**Пояснительная записка**

***по исполнению бюджета***

***городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва***

Доходная часть бюджета за 2022 год выполнено на 99,9% при плане 1000268,8 тыс. рублей выполнение составило 999954,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 941519,9 тыс. рублей при плане 942542,8 тыс. рублей или 99,9%. Неисполнение составило 1023 тыс. рублей, в связи с отсутствием потребности для исполнения.

Плановые назначения **налоговых и неналоговых доходов** 2022 год городского округа г. Ак-Довуракисполнены на 101% (при плане 57726,0 тыс. рублей поступило 58434,4 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост на 16847,9 тыс. рублей или на 40,5%.

Основными доходными источниками бюджета городского округа г. Ак-Довурак *по состоянию на 01.01.2023 года* являются: налоги на доходы физических лиц (48%); налоги на совокупный доход доля в общем объеме поступлений 28%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов (7%); доходы от использования имущества (4,6%); доходы по акцизам на нефтепродукты (2,9%).

Крупными налогоплательщиками по НДФЛ г.Ак-Довурак за 2022 год являются:

- ГБУЗ РТ «Барун-Хемчикский межкожуунный медицинский центр» сумма поступлений 6869,5 тыс. рублей (11,8%);

ГУП РТ+"УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ТЭК 4" в сумме 2343 тыс. рублей (4%);

- МО МВД РОССИИ "БАРУН-ХЕМЧИКСКИЙ" 1576,6 тыс. рублей (2,7%);

- ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МЧС РОССИИ ПО РЕСПУБЛИКЕ ТЫВА 1415 тыс. рублей (2,4%);

- АО "РОССЕТИ СИБИРЬ ТЫВАЭНЕРГО" в сумме 1204,6 тыс. рублей (2%);

Выполнение плана в разрезе доходных источников выглядит следующим образом:

- *по налогу на доходы физических лиц* поступило 28135,5 тыс. рублей, при плане 27734 тыс. рублей. Выполнение плана составило всего 101,4% . По сравнению аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на 1880,7 тыс. рублей или на 7,2%, в связи положительной динамикой темпов роста заработной платы, с увеличением оплаты труда с 1 октября 2022 года работников казенных, бюджетных и автономных на 4%.

- *доходы от уплаты акцизов* поступило 1736,5 тыс. рублей, при плане 1700 тыс. рублей выполнение составило 102,1% (+36,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 258,7 тыс. рублей или на 17,5%, в связи с ростом доли доходов от уплаты акцизов на дизтопливо на 27%, и от уплаты акцизов на автомобильный бензин на 5,8%.

- *доходы от уплаты налога упрощенной системы налогообложения* поступило в сумме 15787,9 тыс. рублей, при плане 15500 тыс. рублей. Исполнение составило 101,9% (+287,9 тыс. рублей), в связи с увеличением начисления налога за 2021 год в сумме 11597 тыс. рублей, а также поступлением задолженности за 2019 год на сумму 1970,0 тыс. рублей, в том числе от ООО «Кураж» 1728 тыс. рублей, ООО «Ак-Довуракское ДРСУ» на 242 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 10904,3 тыс. рублей.

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* (ПСН) поступило 759,7 тыс. рублей, при плане 700,0 тыс. рублей,выполнение составило 108,5%, в связи с увеличением количества выданных патентов с начала текущего года до 113 единиц (+32 ед.). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 238,9 тыс. рублей.

- *по единому сельскохозяйственному налогу* поступило 67,4 тыс. рублей, при плане 67 тыс. рублей, исполнение составило 100,6%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 33,2 тыс. рублей, в связи с уплатой задолженности за 2021 год в сумме 17,9 тыс. рублей СПК «Алаш».

- *налог на имущество физических лиц* поступило 1738,7 тыс. рублей, при плане 1700 тыс. рублей выполнение составило 102,3% (+38,7 тыс. рублей),в связи с увеличением текущих платежей и начисления за 2021 на 524,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 512,7 тыс. рублей.

- *земельный налог* *физических лиц* поступило 862,9 тыс. рублей, при плане 850 тыс. рублей выполнение составило 101,5% (+12,9 тыс. рублей), в связи увеличением платежей от налогоплательщиков от начисленных сумм налога за 2021 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 172,5 тыс. рублей или на 25%, в связи с увеличением текущих платежей за 2021 год от налогоплательщиков.

*- земельный налог юридических лиц* поступило 854,1 тыс. рублей, при плане за 850,0 тыс. рублей, исполнение составило 100,5% (+4,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 158,4 тыс. рублей, в связи снижением начисления за 2021 год на 124,6 тыс. рублей.

- *государственная пошлина* поступило 1305,1 тыс. рублей, при плане 1200 тыс. рублей выполнение составило 108,8% (+105,1 тыс. рублей),в связи с ростом количества исковых заявлений граждан, за выдачу судебных приказов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 583 тыс. рублей или на 80,7%.

- *доходы от использования имущества, аренда земли* поступило 897,3 тыс. рублей, при плане 890 тыс. рублей выполнение составило 100,8% (+7,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 388,4 тыс. рублей, в связи с уплатой задолженности за 2021 год от ГУП РТ "УК ТЭК-4" на сумму 314,8 тыс. рублей.

- *доходы от сдачи имущества* поступило 1802,7 тыс. рублей, при плане 1800 тыс. рублей выполнение составило 100,2% (+2,7 тыс. рублей), в связи c уплатой арендных платежей от арендаторов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 297,7 тыс. рублей, в связи с ростом задолженности арендных платежей (Шангыр-Хая сумма долга 107 тыс. рублей, Кужугет В.К. 48 тыс. рублей, Прачечная 26,9 тыс. рублей) от арендаторов в прошлом отчетном периоде.

- *плата за негативное воздействие на окружающую среду* поступило 232,7 тыс. рублей (+2,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается рост на 66,1 тыс. рублей.

- *доходы от продажи муниципального имущества* поступило 1580 тыс. рублей, при плане 1580 тыс. рублей. Выполнение составило 100%.

- *доходы от продажи земельных участков* поступило 2481,1 тыс. рублей, при плане 2400 тыс. рублей (+81,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 2322,3 тыс. рублей, в связи с проведением торгов земельных участков в текущем отчетном периоде на сумму 1667,2 тыс. рублей, и с продажей земельного участка торгового рынка «Юность» на сумму 352 тыс. рублей.

***-*** *доходы по штрафам, санкциям, возмещение ущерба* исполнены 111,7% или 448,1 тыс. рублей при плане 400 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом поступления по штрафам также снижены на 419,7 тыс. рублей, в связи с увеличением поступления по штрафам от МВД в 2021 году, в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2022 года на сумму 272 тыс. рублей.

Задолженность родителей перед дошкольными учреждениями города по состоянию на 01.01.2023 года по отчетным данным отсутствует. Начисление за отчетный период составило 28090,3 тыс. рублей, собрано 28728,8 тыс. рублей. Произведены кассовые расходы по детским дошкольным учреждениям от фактически собранной суммы в размере 28469,1 тыс. рублей. По сравнению с начало года задолженность сократилось на 354,7 тыс. рублей. *(Приложение № 5).*

Анализ фактического исполнения платных услуг муниципальных учреждений (*Приложение № 6*) показал следующее:

Общий объем платных услуг в целом по городу составил 36213 тыс. рублей при годовом плане 36513,1 тыс. рублей, исполнение составило 99,2%. Наибольшую долю по доходам от оказания платных услуг занимают дошкольные учреждения, который составляет 28489,4 тыс. рублей или 77,7% от общей суммы платных услуг города. Платные услуги по школам составили 1613,2 тыс. рублей, исполнение 87,7%. По внешкольным учреждениям (ДДТ, ЦРТДЮ, ДШИ, ЦО) объем платных услуг составили 558,9 тыс. рублей. По Управлению культуры и МБУК Центральной городской библиотеки исполнение составило 2240,1 тыс. рублей при годовом плане 2250,9 тыс. рублей, а по МАУ ПБ "Лазурный" исполнение составило 1144,8 тыс. рублей или 97,7% при годовом плане 1171,4 тыс. рублей.

При распределении собственных доходов *(Приложение № 7)* в сумме 59800,2 тыс. рублей (с учетом остатка денежных средств на 01.01.2022 года 2389 тыс. рублей), наибольший удельный вес в финансировании из собственных доходов составляет Управление образования 39,3% в сумме 22553,9 тыс. рублей, Администрация 25,4% в сумме 14607,3 тыс. рублей.

Из собственных доходов бюджета произведены расходы на оплату коммунальных услуг в размере 17353,2 тыс. рублей или 30% от общей суммы расходов, в том числе на оплату услуг электроэнергии направлено 7666,3 тыс. рублей, за теплоэнергию – 7226,4 тыс. рублей.

Кроме того, произведены расходы: на оплату налогов муниципальных учреждений в сумме 2863,9 тыс. рублей, расходы по благоустройству 6473,5 тыс. рублей, на услуги связи 1144,9 тыс. рублей, приобретение строительных материалов – 2108,8 тыс. рублей на ГСМ 1202,7 тыс. рублей, и прочие расходы.

Объем **недоимки** всех форм собственности *(Приложение № 8)* по состоянию на 01.01.23 года города Ак-Довурак составляет 8510,7 тыс. рублей, в том числе:

- по юридическим лицам – 2181,7 тыс. рублей;

- индивидуальные предприниматели – 126,8 тыс. рублей;

- имущественные налоги физических лиц – 6202 тыс. рублей.

По сравнению с прошлым годом наблюдается рост недоимки на 51,4 тыс. рублей, в том числе:

- по юридическим лицам рост на 429,1 тыс. рублей;

- по индивидуальным предпринимателям снижение на 1217,2 тыс. рублей;

- по физическим лицам рост на 839,3 тыс. рублей.

По имущественным налогам физических лиц недоимка на 01.01.2023 г. составляет 6202 тыс. рублей, в том числе:

*- по налогу на имущество физических лиц 1718 тыс. рублей;*

*- по земельному налогу физических лиц 661,4 тыс. рублей;*

*- по транспортному налогу физических лиц 3822,5 тыс. рублей*

***Динамика изменения недоимки по имущественным налогам***

***физических лиц городского округа г. Ак-Довурак за 2021-2022 г.***

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***номер п/п*** | ***Наименование*** | ***Недоимка, всего:*** | | ***(+) увел. (-) умен.*** | ***темп роста ( >1), снижения (<1)*** |
|
| ***01.01.2022г.*** | ***01.01.2023г.*** |
| *1* | *налог на имущество физических лиц* | 1774,3 | 1718 | -56,3 | 0,9 |
| *2* | *транспортный налог* | 3012,2 | 3822,5 | +810,3 | 1,3 |
| *3* | *земельный налог* | 576,1 | 661,4 | +85,3 | 1,1 |
|  | **ИТОГО:** | **5362,7** | **6202** | **+839,3** | **1,1** |

По сравнению с 01.01.2022 года недоимка по имущественным налогам физических лиц увеличилось на 15,6%, или на 839,3 тыс. рублей, в том числе:

- по налогу на имущество ФЛ снижение на 3% (-56,3 тыс. рублей);

- по транспортному налогу ФЛ рост на 26,9% (+810,3 тыс. рублей);

- по земельному налогу ФЛ рост на 85,3 тыс. рублей или на 14,8%.

**Расходная часть бюджета** города  за 2022 год исполнена на 99,6 процент, при годовом плане 1002239,8 тыс. рублей фактические расходы составили  998416,6 тыс. рублей.

По разделу 01 **«Общегосударственные вопросы»** при плане 31811,7 тыс. рублей факт составил 31412,1 тыс. рублей, исполнение 99 %.

По разделу 02 **«Национальная оборона»** фактическое исполнение составляет 11518,4 тыс. рублей при плане годовом плане 1518,4 тыс. рублей 100%. По данному разделу указываются расходы на выплату заработной платы работников по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при плане 5291,9 тыс. рублей фактически исполнено на 99% или на 5261,9 тыс. рублей. По данному разделу учитываются расходы на содержание ЕДДС, реализация муниципальной программы «Повышение БДД» и мероприятий по профилактике правонарушения.

По разделу 04 **«Национальная экономика»** исполнение составило 99,8%.  При годовом плане 26768,5 тыс. рублей фактическое исполнение составило 26726,6 тыс. рублей. По данному разделу отражаются расходы дорожного фонда города, расходы на реализацию мероприятий, направленных на создание условий для развития предпринимательства, расходы на оплату труда 10 немуниципальных единиц прочего персонала аппарата управления.

По разделу 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 14046,8 тыс. рублей при годовом плане 14046,8 тыс. рублей. По благоустройству города 8291,6 тыс. рублей, уличное освещение 2453,9 тыс. рублей, приобретение насосной станции 273,0 тыс. рублей, ФКГС 2040,2 тыс. рублей, ремонт многоквартирных домов 988,1 тыс. рублей.

По разделу 07 **«Образование»** исполнение 99,5 процентов, при годовом плане 566956,6 тыс. рублей фактические расходы составили 564250,9 тыс. рублей, в том числе:

Дошкольные учреждения- 182276,9 тыс. рублей или 100%;

Общеобразовательные учреждения – 297302,0 тыс. рублей или 99%;

Внешкольные учреждения – 52998,1 тыс. рублей или 100%;

Управление образования – 4166,9 тыс. рублей – 100%.

Раздел 08 **«Культура и кинематография».**Фактически исполнено за отчетный период 35054,5 тыс. рублей при годовом плане 35054,5 тыс. рублей или исполнено на 100%**.**

Раздел 09. Расходы на **«Здравоохранение»** составили 320,1 тыс. рублейпри плане 320,1 тыс. рублей.

Раздел 10. Финансирование в области «С**оциальной политики»** составляет 308287,4тыс. рублей при годовом плане 308933,4 тыс. рублей, исполнение 99,8 %.

Раздел 11. «**Физическая культура и спорт».** Расходы составили 11519,5 тыс. рублей, что составляет 100 % от годового плана.

На реализацию муниципальных программ из общего объема расходов бюджета направлено 960616,4 тыс. рублей при плане 964364,9 тыс. рублей, исполнение от всего расходов составило 96%.

За 2022 год начислено за коммунальные услуги учреждений города Ак-Довурак фактически профинансировано **53297,6** тыс. рублей, в том числе за счет целевых средств **35706,6** тыс.рублей, за счет собственных средств бюджета **17591,0** тыс.рублей, т.е. условие софинансирования субсидии за счет собственных доходов 30% перевыполнено и составило 33%.

Кредиторская задолженность за коммунальные услуги за 2021 год в сумме **2749,8** тыс.рублей погашена в январе месяце 2021 года, т.е. за счет лимита 2021 года.

Кредиторская задолженность коммунальных услуг по состоянию на 01.01.2023 года составило **3194,1** тыс. рублей, в связи с не хваткой финансовых средств, в том числе по:

* электрическая энергия – **3190,7** тыс.рублей;
* водоснабжение – **7,4** тыс.рублей.

В бюджете города Ак-Довурак по дорожному фонду исполнение за 2022 год составило до доходам 17979,1 тыс.рублей, по расходам 18292,9 тыс.рублей, в том числе:

- по целевым средствам кассовый расход в сумме 16242,6 тыс.рублей, план исполнен на 99% ;

- по собственным средствам 2050,3 тыс.рублей, исполнение составило 100% к плану.

Бюджет города Ак-Довурак за 2022 год исполнен по расходам на **998416,6** тыс. рублей, по доходам **999954,3** тыс. рублей, с превышением доходов над расходами на **1537,7** тыс. рублей.

Начальник

Финансового управления

г.Ак-Довурак: Сарыглар А.А