**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении кожуунного бюджета**

**за 1 квартал 2016 года**

Кожуунный бюджет в доходной части исполнено в сумме 121063,8 тыс. рублей при утвержденном плане 405620,3 тыс. рублей или 29,8% от утвержденного годового плана, по налоговым и неналоговым доходам исполнено в сумме 8269,8 тыс. руб. при плановом назначении 33482,0 тыс. руб. или 24,7%.

Безвозмездные поступления исполнено в сумме 112794 тыс. рублей при годовом плане 372138,3 тыс. рублей или 30,3% от годового планового назначения, по сравнению с 1 кварталом 2015 года наблюдается увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов на сумму 15769,9 тыс. руб.

**1.Анализ исполнения доходной части бюджета, причины отклонения от бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в разрезе видов доходов.**

**НДФЛ**

По состоянию на 01 апреля 2016 года в местном бюджете кожууна наблюдается увеличение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному налогу на сумму 652,1 тыс. рублей. Утвержденный план НДФЛ составляет 19623 тыс. рублей фактически поступило на 1 апреля 2016 года 5220,3 тыс. рублей или на 26,6%.

Налоги на товары (работы, услуги)

Поступление доходов от уплаты акцизов на топливо исполнено 1978,7 тыс. рублей при плане 7894 тыс. рублей или 25,1%, по сравнению с 1 кварталом 2015 года увеличились поступления налога на 1286,3 тыс. руб.

# Налоги на совокупный доход

Поступление по данному налогу за 1 квартал 2016 года в кожуунный бюджет составило 476,4 тыс. рублей при годовом плане 1727 тыс. рублей, произошло увеличение на сумму 78,5 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2015 года.

# Имущественные налоги

Налог на имущество организаций исполнено от плановых назначений в сумме 65,1 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом наблюдается уменьшение на общую сумму 41,8 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

За 1 квартал 2016 года доходы от сдачи в аренду земельных участков поступило на сумму 110,3 тыс. рублей или 15,8% от годового плана и произошло уменьшение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на сумму 720,9 тыс. рублей. Поступление доходов от сдачи в аренду имущества в бюджет кожууна составило 14,9 тыс. руб. или 8,8 % от годового плана.

# Платежи при пользовании природными ресурсами

Сформированы за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду. Сумма поступлений в бюджет кожууна за 1 квартал 2016 года составила 18,7 тыс. рублей, исполнение составило 8,2%. Наблюдается по данному налогу снижение поступлений по сравнению с 1 кварталом 2015 года на сумму 50,1 тыс. руб.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов (в части основных средств) в бюджет кожууна составило в сумме 128 тыс. рублей.

# Штрафы, санкции

Плановые назначения по штрафным санкциям за 1 квартал 2016 года исполнено в сумме 92,7 тыс. рублей или 16,9%.

**2.Проводимые мероприятия по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, сокращению недоимки**

Мониторинг налоговых доходов (налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, налог на имущество физических лиц, земельный налог), и неналоговых доходов – (аренда земли, имущества, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, прочие неналоговые доходы).

Анализ задолженности и недоимки в разрезе налогоплательщиков (физических и юридических лиц), работа по ее взысканию совместно с МРИ ФНС.

Еженедельно проводят работу комиссия по недоимке и задолженностям, где заслушивают председателей и глав поселений, а также специалистов, представителей бюджетных учреждений.

**Исполнение бюджета по расходной части**

 Расходная часть бюджета муниципального района за 1 квартал 2016 года исполнена в сумме 116043,7 тыс. рублей при плане 406457,4 тыс. рублей, или 28,6 процента к утвержденной годовой бюджетной росписи. По сравнению саналогичным периодом 2015 года расходы районного бюджета увеличились на 18117,5 тыс. рублей.

Структура расходной части бюджета муниципального района за 1 квартал 2016 года в функциональном разрезе сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование | Утвержденныйбюджет 2016г., тыс.рублей | Исполнение за 1 квартал 2016 г., тыс.рублей | % исполнения к утвержденному плану 2016 года  | Удельный вес в структуре расходов за 1 квартал 2016 г, % |
| Общегосударственные вопросы | 26238,9 | 7792,3 | 29,7 | 6,71 |
| Национальная оборона | 432 | 101,4 | 23,5 | 0,09 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1280,9 | 214,8 | 16,8 | 0,19 |
| Национальная экономика | 11141,2 | 1125,8 | 10,1 | 0,97 |
| Жилищно-коммунальное Хозяйство | 300 | 37 | 12,3 | 0,03 |
| Социально-культурная сфера, *в том числе:* | 356534,8 | 104252,1 | 29,2 | 89,8 |
| - образование | 260129,9 | 81520,7 | 31,3 | 70,25 |
| - культура, кинематография | 35627,2 | 9407,8 | 26,4 | 8,11 |
| -средства массовой информации | 360 | 55 | 15,3 | 0,05 |
| - социальная политика | 59742,7 | 13176,1 | 22,1 | 11,35 |
| - физкультура и спорт  | 575 | 92,5 | 16,1 | 0,08 |
| - здравоохранение | 100 |  | 0 |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 100 |  | 0 |  |
| Межбюджетные Трансферты | 10429,6 | 2520,3 | 24,2 | 2,17 |
| **ВСЕГО** | **406457,4** | **116043,7** | **28,6** | **100** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на социальную сферу – 89,8 процентов (из них: на образование – 70 процентов, на социальную сферу – 11 процентов, на культуру и спорт – 8 процентов).

Приоритетными направлениями в расходовании бюджетных средств в отчетном периоде являлись расходы на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы – 95406,8 тыс. рублей (82,2 % к общей сумме расходов), а по сравнению с аналогичным периодом 2015 года выросли на сумму 21160,7 тыс. рублей, оплата коммунальных услуг – 2567,8 тыс. рублей (2,2 % к общей сумме расходов), по сравнению с 1 кварталом 2015 года увеличились расходы на сумму 565,3 тыс. руб. и межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений, - 2520,3 тыс. рублей (2,2 % к общей сумме расходов).

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы бюджета муниципального района за 1 квартал 2016 года сложились в сумме 7792,3 тыс. рублей, или 29,7 процентов к утвержденной годовой бюджетной росписи. К соответствующему периоду прошлого года отмечается увеличение расходов на 224,7 тыс. рублей. Выделенные средства были направлены на:

- денежное содержание председателя муниципального района – 262,1 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом уменьшились на сумму 127,7 тыс. рублей;

-содержание главы и аппарата представительного органа муниципального района— 750 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом уменьшились на сумму 108 тыс. рублей;

 -содержание финансового управления администрации района и контрольного органа - 1601,5 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом наблюдается снижение на сумму 466,5 тыс. рублей;

**-**обеспечение деятельности администрации МР «Тес-Хемский кожуун» – 4434,1 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы увеличились на сумму 907,8 тыс. рублей.

В общей сумме расходов на реализацию государственных полномочий Тес-Хемского кожууна, по административной комиссии выделено – 87,4 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года наблюдается небольшое увеличение на сумму 3,1 тыс. рублей.

По разделу **02** **«Национальная оборона»** расходы за 1 квартал 2016 года составили 101,4 тыс. рублей и были направлены:

- на выплату заработной платы с начислениями- 98 тыс. рублей, по сравнению с 1 кварталом 2015 года произошло увеличение на сумму 19,2 тыс. руб.

По разделу **03** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за 1 квартал 2016 года составили 214,8 тыс. рублей и были направлены:

- на выплату заработной платы с начислениями- 211,8 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличились расходы на сумму 63,4 тыс. руб.

На **национальную экономику** расходы бюджета муниципального района составили 1125,8 тыс. рублей и были направлены на:

-на выплату заработной платы с начислениями – 484,2 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом увеличились на сумму 91 тыс. рублей;

-на прочие услуги - 0 тыс. рублей;

-на землеустроительные работы – 0 тыс. рублей.

Расходы **по разделу 07 «Образование»** за 1 квартал 2016 года составили 81520,7 тыс. рублей, или 31,3 процентов к утвержденной годовой бюджетной росписи. Рост к соответствующему периоду прошлого года составил 20934 тыс. рублей.

Данные средства были направлены на финансирование расходов 19 муниципальных образовательных учреждений, реализующих программы дошкольного, общего среднего образования и дополнительного образования детей.

На денежное содержание и материальное обеспечение деятельности органов, осуществляющих управленческие функции в сфере образования администрации МР «Тес-Хемский кожуун » в отчетном периоде было выделено 1071,6 тыс. рублей, по сравнению с 1 кварталом 2015 года выросли расходы на сумму 834,6 тыс. руб.

За счет дотации на выравнивание и за счет собственных доходов в другие вопросы в области образования выделено 11257,3 тыс. рублей.

За счет субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях и дошкольное образование предоставляемой из районного бюджета, за отчетный период профинансировано 75296,7 тыс. рублей.

По разделу **08** **«Культура и кинематография »** расходы бюджета муниципального района за отчетный период сложились в размере 9407,8 тыс. рублей, или 26,4 процентов к утвержденной годовой бюджетной росписи.

Основную долю расходов в структуре данного раздела составляют расходы на содержание сельских домов культуры и библиотек - 3561,3 тыс. рублей, по сравнению с 1 кварталом 2015 года снизились расходы на сумму 4382,9 тыс. руб.

Расходы по разделу **10** **«Социальная политика»** за отчетный период сложились в размере 13176,1 тыс. рублей, или 22,1 процентов к утвержденной годовой бюджетной росписи.

Данные средства были направлены по следующим направлениям:

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 2526,2 тыс. рублей;

-выплата социального пособия на погребение - 46,7 тыс. рублей.

-выплата на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1177,8 тыс. рублей

-выплата на ежемесячное пособие на ребенка – 1665 тыс. рублей.

-выплата на оплату ветеранам труда и труженикам тыла – 767,8 тыс. рублей

 -выплата ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет неработающим гражданам и единовременного пособия при рождении ребенка неработающим гражданам - 5622,6 тыс. рублей.

За 1 квартал 2015 года в виде **межбюджетных трансфертов** в бюджеты сельских поселений направлено 2520,3 тыс. рублей (24,2 процентов к годовой утвержденной бюджетной росписи текущего года).