**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении кожуунного бюджета**

**за 1 полугодие 2016 года**

**Исполнение бюджета по доходной части**

Кожуунный бюджет в доходной части исполнено в сумме 261249,2 тыс. рублей при уточненном плане 413414,5 тыс. рублей или 63,2 % от уточненного годового плана, по налоговым и неналоговым доходам исполнено в сумме 118584,4 тыс. руб. при плановом назначении 33482,0 тыс. руб. или 55,5 %.

Безвозмездные поступления исполнено в сумме 242664,8 тыс. рублей при годовом плане 379932,5 тыс. рублей или 63,9 % от годового планового назначения.

**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 июля 2016 года в местном бюджете кожууна наблюдается увеличение поступлений по сравнению с соответствующим периодом прошлого года по данному налогу на сумму 561 тыс. рублей. Утвержденный план НДФЛ составляет 19623 тыс. рублей, фактически поступило на 1 июля 2015 года 11520 тыс. рублей или на 58,7 %.

Налоги на товары (работы, услуги)

Поступление доходов от уплаты акцизов на топливо исполнено 4584,7 тыс. рублей при плане 7894 тыс. рублей или выполнено на 58,1 % в 1 полугодии 2016 года.

# Налоги на совокупный доход

Поступление по данному налогу за 1 полугодие 2016 года в кожуунный бюджет составило 966,9 тыс. рублей при годовом плане 1727 тыс. рублей, произошло увеличение на сумму 193 тыс. рублей по сравнению с 1 полугодием 2015 года.

# Имущественные налоги

Налог на имущество организаций исполнено от плановых назначений в сумме 261,7 тыс. рублей. По данному налогу наблюдается снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом на сумму 178,4 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

За 1 полугодие 2016 года доходы от сдачи в аренду земельных участков поступило на сумму 155,2 тыс. рублей или 22,2% от годового плана и произошло снижение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на сумму 613,4 тыс. рублей. Это объясняется тем, что на 2016 год было расторжение договора на аренду земли с ООО «Восток». Поступление доходов от сдачи в аренду имущества в бюджет кожууна составило 65,9 тыс. руб. или 38,8 % от годового плана.

# Платежи при пользовании природными ресурсами

Данный налог сформирован за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду. Сумма поступлений в бюджет кожууна за 1 полугодие 2016 года составило 76,6 тыс. рублей, исполнение составило на 33,6 %. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года наблюдается снижение налога на сумму 143 тыс. руб. С 2016 года данный налог изменился в сроках уплаты за один раз в год, ранее было поквартально.

**Доходы от оказания платных услуг**

Прочие доходы от оказания платных услуг поступило на сумму 228,8 тыс. руб. или выполнено на 170,4 % от годового плана.

**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 170,4 тыс. рублей.

# Штрафы, санкции

Плановые назначения по штрафным санкциям за 1 полугодие 2016 года исполнено в сумме 222,3 тыс. рублей или выполнено на 40,4%.

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

Мониторинг налоговых и неналоговых доходов ежемесячно.

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

Администрацией целенаправленно начата работа по актуализации земельных и имущественных вопросов, также будет создана комиссия по инвентаризации, эффективного использования земель сельскохозяйственного назначения и вовлечения в оборот неиспользуемых сельскохозяйственных угодий и образования земельных участков в счет невостребованных долей.

Ежемесячно налоговой инспекцией представляется списки должников по имущественным платежам, по физическим лицам направляется в администрации поселений. Дополнительно списки недоимщиков представлялись в адрес администраций поселений по земельному и транспортному налогам. По информациям администраций поселений проводилась активная работа с налогоплательщиками путем индивидуальной работы, размещалась информация на информационных стендах, а также в местах массовых посещений гражданами.

Организация работы по признанию права муниципальной собственности на земельные участки, выделенные в счет невостребованных земельных долей.

Контроль за перечислением налога на доходы физических лиц специалистами финансового управления, контрольного органа и налоговыми агентами.

Проведение разъяснительной работы среди населения по применению налогового законодательства.

**Исполнение бюджета по расходной части**

Расходная часть бюджета муниципального района за 1 полугодие 2016 года исполнено в сумме 239768,5 тыс. рублей при плане 414060,2 тыс. рублей, или 57,9 процента к уточненной годовой бюджетной росписи. По сравнению саналогичным периодом 2015 года расходы кожуунного бюджета увеличились на 12599,9 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный  бюджет  2016г., тыс.рублей | Уточненная бюджетная роспись на 2016год, тыс.рублей | Исполнено за 1 полугодие 2016 г., тыс.рублей | % исполне-ния к уточненному плану года | % исполнения к утвержденной бюджетной росписи на год | Удель-ный вес  в структуре расходов за 1 полугодие 2016 г, % |
| Общегосударственные вопросы | 26238,9 | 26973,7 | 16000,8 | 59,3 | 61 | 6,7 |
| Национальная оборона | 432 | 450,7 | 202,8 | 45 | 46,9 | 0,08 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1280,9 | 1280,9 | 506,8 | 39,6 | 39,6 | 0,2 |
| Национальная экономика | 11141,2 | 11141,2 | 2992,5 | 26,9 | 26,9 | 1,3 |
| Жилищно-коммунальное  Хозяйство | 300 | 300 | 215,4 | 71,8 | 71,8 | 0,09 |
| Социально-культурная сфера,  *в том числе:* | 356534,8 | 363384,1 | 214301,9 | 59 | 60,1 | 89,4 |
| - образование | 260129,9 | 270369,2 | 170088,8 | 62,9 | 65,4 | 70,9 |
| - культура,  кинематография | 35627,2 | 35727,2 | 18662 | 52,2 | 52,4 | 7,8 |
| -средства массовой  информации | 360 | 360 | 65,3 | 18,1 | 18,1 | 0,03 |
| - социальная политика | 59742,7 | 56252,7 | 25235,3 | 44,9 | 42,2 | 10,5 |
| - физкультура и  спорт | 575 | 575 | 150,5 | 26,2 | 26,2 | 0,06 |
| - здравоохранение | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 0,04 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные  Трансферты | 10429,6 | 10429,6 | 5548,3 | 53,2 | 53,2 | 2,3 |
| **ВСЕГО** | **406457,4** | **414060,2** | **239768,5** | **57,9** | **59** | **100** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на социальную сферу – 89,4 процентов (из них: на образование – 70,9 процентов, на социальную сферу – 10,5 процентов).

Приоритетными направлениями в расходовании бюджетных средств в отчетном периоде являлись расходы на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы – 194149,4 тыс. рублей (81 % к общей сумме расходов), а по сравнению с аналогичным периодом 2015 года выросли на сумму 40824,6 тыс. рублей, оплата коммунальных услуг – 5571,9 тыс. рублей (2,3 % к общей сумме расходов) и межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений, - 5548,3 тыс. рублей (2,3 % к общей сумме расходов).

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы бюджета муниципального района за 1 полугодие 2016 года сложились в сумме 16000,8 тыс. рублей, или 59,3 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи. К соответствующему периоду прошлого года отмечается увеличение расходов на сумму 77 тыс. рублей. Выделенные средства были направлены:

- на денежное содержание председателя муниципального района – 463,3 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы снизились на сумму 209 тыс. руб.;

- на содержание главы и аппарата представительного органа муниципального района — 1501,1 тыс. рублей, по сравнению с 1 полугодием 2015 года отмечается снижение на сумму 215,7 тыс. руб.;

- на содержание финансового управления администрации кожууна и контрольного органа - 3290,9 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года уменьшились расходы на сумму 679 тыс. руб.;

-на обеспечение деятельности администрации МР «Тес-Хемский кожуун РТ» – 9278,6 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом 2015 года произошло увеличение расходов на сумму 1306,2 тыс. руб. Увеличились в отчетном периоде расходы на выплату заработной платы с начислениями на сумму 1385,8 тыс. руб. В 1 полугодии 2015 года выплата заработной платы с начислениями составило 5750,7 тыс. руб., а на 1 июля 2016 года – 7136,5 тыс. руб. На прочие расходы выделены 2221,7 тыс. руб. в 1 полугодии 2015 года, а на 1 июля 2016 года – 2142,1 тыс. руб., наблюдается снижение расходов на сумму 79,6 тыс. руб.

Из резервного фонда выделены денежные средства на сумму 65,9 тыс. руб.

В общей сумме расходов на реализацию государственных полномочий Тес-Хемского кожууна по административной комиссии выделено 169,8 тыс. рублей, а в 1 полугодии 2015 года 167,7 тыс. рублей.

По разделу **02** **«Национальная оборона»** расходы за 1 полугодие 2016 года составили 202,8 тыс. рублей и были направлены:

- на выплату заработной платы с начислениями- 197,2 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом 2015 года увеличились расходы на сумму 25,3 тыс. руб.

По разделу **03** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы в отчетном периоде составили 506,8 тыс. рублей и были направлены:

- на выплату заработной платы с начислениями- 486,9 тыс. рублей, а в 1 полугодии 2015 года – 336,1 тыс. руб. Увеличение расходов связано с ведением 1 штатной единиц с 2016 года (ЕДДС).

На **национальную экономику** расходы бюджета муниципального района составили 2992,5 тыс. рублей и были направлены:

-на выплату заработной платы с начислениями – 955,3 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом увеличились на сумму 67,9 тыс. рублей.

На **благоустройства** муниципального района расходы сложились в сумме 215,4 тыс. руб. По сравнению с 1 полугодием 2015 года отмечается увеличение расходов на сумму 101,5 тыс. руб.

Расходы **по разделу 07 «Образование»** за 1 полугодие 2016 года составили 170088,8 тыс. рублей, или 62,9 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи. Рост к соответствующему периоду прошлого года составил 15686,7 тыс. рублей.

Данные средства были направлены на финансирование расходов 20 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 2763,6 тыс. рублей. Из них на выплату заработной платы с начислениями выделено 2741,5 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы на оплату труда увеличились на сумму 189,8 тыс. руб.

За счет субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях и дошкольное образование предоставляемой из республиканского бюджета, за отчетный период профинансировано 150994,7 тыс. рублей.

По разделу **08** **«Культура и кинематография »** расходы бюджета муниципального района за отчетный период сложились в размере 18662 тыс. рублей, или 52,2 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи.

Основную долю расходов в структуре данного подраздела составляют расходы на содержание сельских домов культуры - 5056,4 тыс. рублей, по сравнению с 1 полугодием 2015 года снизились расходы на сумму 3735,6 тыс. руб. Снижение произошло с тем, что в начале 2015 году выплачена кредиторская задолженность по заработной плате за 2014 год.

На денежное содержание и материальное обеспечение деятельности органов, осуществляющих управленческие функции в сфере культуры было выделено денежные средства в сумме 5176,1 тыс. руб., что составляет рост к соответствующему периоду прошлого года в сумме 276 тыс. руб. Из них на выплату заработной платы с начислениями выделено 5143,5 тыс. руб. Увеличились расходы на оплату труда по сравнению с 1 полугодием 2015 года в сумме 267 тыс. руб.

Расходы по разделу **10** **«Социальная политика»** за отчетный период сложились в размере 25235,3 тыс. рублей, или 44,9 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи.

Данные средства были направлены по следующим направлениям:

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 4128,6 тыс. рублей;

- на выплату социального пособия на погребение – 73,4 тыс. рублей;

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1969,8 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячного пособия на ребенка – 3511,2 тыс. рублей.

- на выплату ветеранам труда и труженикам тыла – 1522,8 тыс. рублей

- на выплату ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет неработающим гражданам и единовременного пособия при рождении ребенка неработающим гражданам - 11070 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение функций органов социальной сферы составляет в сумме 1656 тыс. руб., из них на выплату заработной платы с начислениями выделено 1553,1 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение расходов на сумму 181,9 тыс. руб., соответственно снизились расходы на оплату труда в сумме 136,7 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2016 года в виде **межбюджетных трансфертов** в бюджеты сельских поселений направлено 5548,3 тыс. рублей или 2,3 процентов от общей суммы расходов бюджета муниципального района.