**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении бюджета муниципального района**

**за 2016 год**

Бюджет муниципального района в доходной части исполнено в сумме 428246,6 тыс. рублей при уточненном плане 431833,61 тыс. рублей или 99,2 % от уточненного годового плана, по налоговым и неналоговым доходам исполнено в сумме 39053,7 тыс. руб. при плановом назначении 38147 тыс. руб. или 102,4 %.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 389192,9 тыс. рублей при годовом плане 393686,61 тыс. рублей или 98,9 % 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 января 2017 года в местном бюджете кожууна наблюдается увеличение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному налогу на сумму 605,9 тыс. рублей. Уточненный план НДФЛ составляет 21473 тыс. рублей фактически поступило на 1 января 2016 года 21969,1 тыс. рублей или на 102,3 %.

Налоги на товары (работы, услуги)

Поступление доходов от уплаты акцизов на топливо исполнено 10184,4 тыс. рублей при плане 9759 тыс. рублей или 104,4 % за 2016 год.

# Налоги на совокупный доход

Поступление по данному налогу за 2016 год в бюджет составило 1826,7 тыс. рублей при годовом плане 1727 тыс. рублей, произошло увеличение на сумму 127,1 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2015 года.

# Имущественные налоги

Налог на имущество организаций исполнен в сумме 1097,5 тыс. рублей, от плановых назначений выполнен на 2,6% или на 27,5 тыс. рублей.

**Прочие налоговые доходы**

Поступление от уплаты государственных пошлин в бюджет кожууна составило 799,1 тыс. рублей или 106,8 % от годового плана, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года наблюдается уменьшение на сумму 54,9 тыс. рублей или на 6,4%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

За 2016 год доходы от сдачи в аренду земельных участков поступило на сумму 792 тыс. рублей или 113,1% от годового плана и произошло снижение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на сумму 300,6 тыс. рублей или на 27,5%. Поступление доходов от сдачи в аренду имущества в бюджет кожууна составило 160,7 тыс. руб. или 94,5 % от годового плана, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение на сумму 454,3 тыс. рублей или на 73,9%.

# Платежи при пользовании природными ресурсами

Сформированы за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду. Сумма поступлений в бюджет кожууна за 2016 год составило 169,8 тыс. рублей или 74,5% от годового плана.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

Прочие доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет на сумму 1152,2 тыс. рублей или на 81 % 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 371,1 тыс. рублей или 123,7 % от плана.

# Штрафы, санкции

Плановые назначения по штрафным санкциям за 2016 год исполнены в сумме 531,1 тыс. рублей или 96,6% от годового плана. Из них штрафы, зачисляемые в бюджет кожууна от КДН в сумме 9 тыс. рублей. Прочие поступления от административной комиссии не было в 2016 году.

**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);

- мониторинг 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 налоговой инспекцией.

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

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.

Невостребованные доли будут переоформлены в собственность муниципального района и переданы в аренду желающим использовать эти земли.

**Исполнение бюджета по расходной части**

 Расходная часть бюджета муниципального района за 2016 год исполнено в сумме 427629,9 тыс. рублей при плане 432479,31 тыс. рублей, или 98,9 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи. По сравнению саналогичным периодом 2015 года расходы районного бюджета увеличились на 52284,8 тыс. рублей.

Структура расходной части бюджета муниципального района за 2016 год в функциональном разрезе сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование | Утвержденныйбюджет 2016г., тыс.рублей | Уточненная бюджетная роспись на 2016год, тыс.рублей | Исполнено за 2016 г., тыс.рублей | Исполнено за 2015 г., тыс.рублей | % исполне-ния к уточненному плану 2016 года | % изменения к исполнению 2015 года | Удель-ный весв структуре расходов за 2016 г, % |
| Общегосударственные вопросы | 26238,9 | 31209,2 | 30746,8 | 29530,2 | 98,5 | 104,1 | 7,2 |
| Национальная оборона | 432 | 450,7 | 450,7 | 412 | 100 | 109,4 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1280,9 | 1195,1 | 1195,1 | 1057,1 | 100 | 113,1 | 0,3 |
| Национальная экономика | 11141,2 | 14957,4 | 14611,6 | 7585,5 | 97,7 | 192,6 | 3,4 |
| Жилищно-коммунальное Хозяйство | 300 | 807 | 807 | 337,8 | 100 | 238,9 | 0,2 |
| Социально-культурная сфера, *в том числе:* | 356534,8 | 373631,4 | 369702,2 | 326441,8 | 98,9 | 113,3 | 86,5 |
| - образование | 260129,9 | 284266,5 | 280697,4 | 242849,3 | 98,7 | 115,6 | 65,6 |
| - культура, кинематография | 35627,2 | 36388,6 | 36106,8 | 28787,8 | 99,2 | 125,4 | 8,4 |
| -средства массовой информации | 360 | 138,4 | 138,4 | 424,6 | 100 | 32,6 | 0,03 |
| - социальная политика | 59742,7 | 52510,3 | 52432 | 54072 | 99,9 | 97 | 12,3 |
| - физкультура и спорт  | 575 | 227,6 | 227,6 | 308,1 | 100 | 73,9 | 0,05 |
| - здравоохранение | 100 | 100 | 100 | - | 100 | 100 | 0,02 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 100 | 22,7 | 22,7 | 2,3 | 100 | 987 | 0,005 |
| Межбюджетные Трансферты | 10429,6 | 10205,7 | 10093,7 | 9978,4 | 98,9 | 101,2 | 2,4 |
| **ВСЕГО** | **406457,4** | **432479,31** | **427629,9** | **375345,1** | **98,9** | **113,9** | **100** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на социальную сферу – 86,5 процентов (из них: на образование –65,6 процентов, на социальную сферу – 12,3 процентов).

Приоритетными направлениями в расходовании бюджетных средств в отчетном периоде являлись расходы на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы – 315326,9 тыс. рублей (73,7 % к общей сумме расходов), а по сравнению с аналогичным периодом 2015 года (273358,5) выросли расходы на сумму 41968,4 тыс. рублей, оплата коммунальных услуг – 17785,2 тыс. рублей (4,2 % к общей сумме расходов), по сравнению с аналогичным периодом 2015 года выросли на сумму 598,2 тыс. рублей и межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений, - 10093,7 тыс. рублей (2,4 % к общей сумме расходов).

На выплату заработной платы работникам бюджетной сферы по отчетным данным направлено 315326,9 тыс. рублей или на 41968,4 тыс. рублей больше 2015 года. По первоначальному утвержденному бюджету за 2016 год фонд оплаты труда составила 299419,3 тыс. рублей, на конец года уточненный план составил 319628 тыс. рублей. В течение 2016 года дополнительно направлено на фонд оплаты труда 20208,7 тыс. рублей. Это удалось за счет внутреннего перераспределения с других статьей бюджета и дополнительной помощи из республиканского бюджета. Из собственных доходов кожууна на выплату заработной платы выделено 18156,8 тыс. рублей или 62,9% к общей сумме собственных доходов (28869,3 тыс. рублей).

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы бюджета муниципального района за 2016 год сложились в сумме 30746,8 тыс. рублей, или 98,5 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи. К соответствующему периоду прошлого года отмечается увеличение расходов на 1216,6 тыс. рублей. Выделенные средства были направлены на:

- денежное содержание председателя муниципального района – 1049,1 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года произошло уменьшение на сумму 92,5 тыс. рублей;

- содержание главы и аппарата представительного органа муниципального района— 2913,3 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличились расходы на сумму 53,3 тыс. рублей. На выплату заработной платы направлено 2611,9 тыс. рублей, что на 0,8 тыс. рублей меньше чем в 2015 году (2612,7 тыс. руб.). На содержание выделено 301,4 тыс. рублей, а к уровню 2015 года увеличились расходы на 54,1 тыс. рублей;

- содержание финансового управления администрации района и контрольного органа - 6854,9 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года произошло уменьшение на сумму 229,9 тыс. рублей. На выплату заработной платы направлено 6125,9 тыс. рублей, что на 320,5 тыс. рублей снизились расходы по сравнению с 2015 годом (6446,4 тыс. руб.). На содержание аппарата выделено 729 тыс. рублей и на 90,6 тыс. рублей больше чем в 2015 году;

-обеспечение деятельности администрации МР «Тес-Хемский кожуун» – 16140,9 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличились расходы на сумму 796,2 тыс. рублей. На выплату заработной платы направлено 12631,2 тыс. рублей, что на 1382,4 тыс. рублей больше чем в 2015 году (11248,8 тыс. руб.). Это показывает, что имеются случаи «двойных» оплат во время отпуска, когда работники, получившие оплачиваемый отпуск одновременно отзываются и получают заработную плату. На содержание аппарата выделено 3509,7 тыс. рублей и на 586,2 тыс. рублей меньше чем в 2015 году.

В общей сумме расходов на реализацию государственных полномочий Тес-Хемского кожууна, по административной комиссии выделено – 357,1 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом наблюдается увеличение на сумму 20,1 тыс. рублей.

По разделу **02** **«Национальная оборона»** расходы за 2016 год составили 450,7 тыс. рублей и были направлены:

- на выплату заработной платы с начислениями- 434,1 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом наблюдается увеличение на сумму 31,7 тыс. рублей.

По разделу **03** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за 2016 год составили 1195,1 тыс. рублей и были направлены:

- на выплату заработной платы с начислениями- 1090,9 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличились расходы на сумму 438,9 тыс. рублей.

На **национальную экономику** расходы бюджета муниципального района составили 14611,6 тыс. рублей и были направлены на:

-на выплату заработной платы с начислениями – 1798,6 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом произошло увеличение на сумму 245,6 тыс. рублей.

Расходы **по разделу 07 «Образование»** за 2016 год составили 280697,4 тыс. рублей, или 98,7 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи. Рост к соответствующему периоду прошлого года составил 37848,1 тыс. рублей.

Данные средства были направлены на финансирование расходов 20 муниципальных образовательных учреждений, реализующих программы дошкольного, общего среднего образования и дополнительного образования детей.

На выплату заработной платы направлено в 2016 году 255757,2 тыс. рублей, а в 2015 году – 213514,2 тыс. рублей, соответственно в 2016 году расходы больше на 42243 тыс. рублей. По средней заработной плате по отчетным данным по форме ЗП-образование в 2016 году:

- по педагогическим работникам дошкольных образовательных учреждений достигнуто индикативных показателей 18232 рублей;

- по педагогическим работникам общих образовательных учреждений индикатор достиг 26397 рублей;

- по педагогическим работникам дополнительного образования детей индикатор достиг 28399 рублей.

На денежное содержание и материальное обеспечение деятельности органов, осуществляющих управленческие функции в сфере образования администрации МР «Тес-Хемский кожуун » в отчетном периоде было выделено 5972,8 тыс. рублей. Из них на выплату заработной платы с начислениями направлено 5370,2 тыс. рублей, что больше на 633,8 тыс. рублей чем в 2015 году.

За счет субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях и дошкольное образование предоставляемой из республиканского бюджета, за отчетный период профинансировано 206812 тыс. рублей.

По разделу **08** **«Культура и кинематография »** расходы бюджета муниципального района за отчетный период сложились в размере 36106,8 тыс. рублей, или 99,2 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи, по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение расходов на сумму 7319 тыс. рублей.

Основную долю расходов в структуре данного подраздела составляют расходы на содержание сельских домов культуры - 11692,7 тыс. рублей.

На выплату заработной платы работникам культуры направлено в 2016 году 22582,3 тыс. рублей, а в 2015 году – 25280 тыс. рублей, расходы стало меньше на 2697,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу **10** **«Социальная политика»** за отчетный период сложились в размере 52432 тыс. рублей, или 99,9 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года произошло снижение на сумму 1640 тыс. рублей.

Данные средства были направлены по следующим направлениям:

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 6744 тыс. рублей;

-выплата социального пособия на погребение - 160 тыс. рублей;

-выплата на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 3905,6 тыс. рублей;

-выплата на ежемесячное пособие на ребенка – 7236,1 тыс. рублей;

-выплата на оплату ветеранам труда и труженикам тыла – 3023,4 тыс. рублей;

 -выплата ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет неработающим гражданам и единовременного пособия при рождении ребенка неработающим гражданам - 24373,2 тыс. рублей.

На денежное содержание и материальное обеспечение деятельности органа, осуществляющих управленческие функции в сфере социальной политики в отчетном периоде было выделено 3318,7 тыс. рублей, а по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снизились расходы на сумму 273,9 тыс. рублей.