**Пояснительная записка**

**к отчету об исполнении бюджета муниципального района**

**за 2018 год**

Бюджет муниципального района в доходной части исполнено в сумме 539 814 тыс. рублей при уточненном плане 538 033,8 тыс. рублей или 100,3 % от уточненного годового плана, по налоговым и неналоговым доходам исполнено в сумме 39 644,8 тыс. руб. при плановом назначении 36275,0 тыс. руб. или 109,3 %.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 500 169,2 тыс. рублей при годовом плане 501 758,8 тыс. рублей или 99,7 % 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 2019 года в местном бюджете кожууна наблюдается увеличение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному налогу на сумму 5242,1 тыс. рублей. Уточненный план НДФЛ составляет 25485,0 тыс. рублей фактически поступило за 2018 года 28143,6 тыс. рублей или на 110,4 %.

Налоги на товары (работы, услуги)

Поступление доходов от уплаты акцизов на топливо исполнено 5378,6 тыс. рублей при плане 4975,0 тыс. рублей или 108,1 % за 2018 год.

# Налоги на совокупный доход

Поступление по данному налогу за 2018 год в бюджет составило 1620,3 тыс. рублей при годовом плане 1495,0 тыс. рублей, произошло уменьшение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в связи несвоевременной уплатой налога за 2018 год на сумму 187,9 тыс. рублей.

**Прочие налоговые доходы**

Поступление от уплаты государственных пошлин в бюджет кожууна составило 1035,4 тыс. рублей при годовом плане 910 тыс. рублей или 106,8 %, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года наблюдается увеличение на сумму 78,4 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

За 2018 год доходы от сдачи в аренду земельных участков поступило на сумму 864,2 тыс. рублей или 113,9 % от годового плана и произошло увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на сумму 58,1 тыс. рублей.

Поступление доходов от сдачи в аренду имущества в бюджет кожууна составило 233 тыс. руб. или 132,4 % от годового плана, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на сумму 100 тыс. рублей.

# Платежи при пользовании природными ресурсами

Сформированы за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду. Сумма поступлений в бюджет кожууна за 2018 год составило 484 тыс. рублей или 186,1% от годового плана.

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

Прочие доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет на сумму 1482,8 тыс. рублей или на 95,8 % 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 119,6 тыс. рублей или 108,7 % от плана.

# Штрафы, санкции

Плановые назначения по штрафным санкциям за 2018 год исполнены в сумме 604 тыс. рублей или 106,9 % от годового плана

**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, а также специалистов, представителей бюджетных учреждений.

Администрацией целенаправленно начата работа по актуализации земельных и имущественных вопросов, также 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 2018 год исполнено в сумме 538094,4 тыс. рублей при плане 540338 тыс. рублей, или 99,6 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи. По сравнению саналогичным периодом 2017 года расходы районного бюджета увеличились на 108823,3 тыс. рублей или на 25%.

Структура расходной части бюджета муниципального района за 2018 год в функциональном разрезе сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  2017г., тыс.рублей | Уточненная бюджетная роспись на 2018год, тыс.рублей | Исполнено за 2018 г., тыс.рублей | % исполне-ния к уточненному плану 2018 года | % к исполнению 2017 года | Удель-ный вес  в структуре расходов за 2018 г, % |
| Общегосударственные вопросы | 30967,9 | 33797,3 | 33436,3 | 98,9 | 108 | 6,2 |
| Национальная оборона | 445,7 | 801,5 | 801,5 | 100 | 179,8 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1200,7 | 1573,5 | 1560,6 | 99,2 | 130 | 0,3 |
| Национальная экономика | 17155 | 25798,8 | 25070,8 | 97,2 | 146,1 | 4,7 |
| Жилищно-коммунальное  Хозяйство | 346,8 | 2905,6 | 2775 | 95,5 | 800,2 | 0,5 |
| Социально-культурная сфера,  *в том числе:* | 368724,9 | 459718,7 | 458707,8 | 99,8 | 124,4 | 85,2 |
| - образование | 287470,4 | 354096,5 | 353748,7 | 99,9 | 123 | 65,7 |
| - культура,  кинематография | 29714,3 | 42052,7 | 42023,5 | 99,9 | 141,4 | 7,8 |
| -средства массовой  информации | 134,3 | 175 | 173,7 | 99,3 | 129,3 | 0,03 |
| - социальная политика | 50793 | 62901,2 | 62268,6 | 99 | 122,6 | 11,6 |
| - физкультура и  спорт | 474,5 | 393,3 | 393,3 | 100 | 82,9 | 0,07 |
| - здравоохранение | 138,4 | 100 | 100 | 100 | 72 | 0,02 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 17 |  |  |  |  |  |
| Межбюджетные  Трансферты | 10413,1 | 15742,6 | 15742,5 | 100 | 151,2 | 2,9 |
| **ВСЕГО** | **429271,1** | **540338** | **538094,4** | **99,6** | **125,4** | **100** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на социальную сферу – 85,2 процентов (из них: на образование –65,7 процентов, на социальную сферу – 11,6 процентов).

Приоритетными направлениями в расходовании бюджетных средств в отчетном периоде являлись и является расходы на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы – 387600,6 тыс. рублей (72 % к общей сумме расходов), а по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, выросли расходы на сумму 68925,6 тыс. рублей или на 21,6%, оплата коммунальных услуг – 20623,1 тыс. рублей (3,8 % к общей сумме расходов), по сравнению с аналогичным периодом 2017 года выросли на сумму 524 тыс. рублей и межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений, - 15742,5 тыс. рублей (2,9 % к общей сумме расходов), и увеличились расходы поселений на 5329,4 тыс. рублей по сравнению с прошлым годом.

Из собственных доходов кожууна на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы выделено 13075,5 тыс. рублей или 33 % к общей сумме собственных доходов, на оплату коммунальных услуг – 4978 тыс. рублей или 12,6 % к общей сумме собственных доходов, на уплату налогов и сборов направлено на 2542,9 тыс. рублей или 6,4% к общей сумме доходов.

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы бюджета муниципального района за 2018 год сложились в сумме 33436,3 тыс. рублей, или 98,9 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи. К соответствующему периоду прошлого года отмечается увеличение расходов на 2468,4 тыс. рублей. Выделенные средства были направлены на:

- денежное содержание председателя муниципального района – 1320,0 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года произошло увеличение на сумму 319 тыс. рублей или на 31,9%. Среднемесячная заработная плата составляет 77,2 тыс. рублей;

- содержание главы и аппарата представительного органа муниципального района — 3201,3 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличились расходы на сумму 207,2 тыс. рублей или на 6,9%. На выплату заработной платы направлено 2834,4 тыс. рублей, что на 202,8 тыс. рублей больше чем в 2017 году. На содержание выделено 367 тыс. рублей, а к уровню 2016 года увеличились расходы на 4,5 тыс. рублей. Среднемесячная заработная плата составляет 36,2 тыс. рублей;

- содержание финансового управления администрации кожууна и контрольного органа - 7848,1 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года произошло увеличение на сумму 605,7 тыс. рублей или на 8,4%. На выплату заработной платы направлено 6870,7 тыс. рублей, что на 484,2 тыс. рублей больше чем 2017 год. На содержание аппарата выделено 977,4 тыс. рублей и на 121,5 тыс. рублей больше чем в 2016 году, в конце года произведены расходы на оплату программного обеспечения за 2019 год. Среднемесячная заработная плата составляет 37,3 тыс. рублей;

-обеспечение деятельности администрации МР «Тес-Хемский кожуун» – 16694,6 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличились расходы на сумму 1383,8 тыс. рублей или на 9%. На выплату заработной платы направлено 11455,8 тыс. рублей, что на 590,7 тыс. рублей больше чем в 2017 году. На содержание аппарата выделено 5238,8 тыс. рублей и на 793,1 тыс. рублей больше чем в 2017 году. Среднемесячная заработная плата составляет 41,6 тыс. рублей.

В общей сумме расходов на реализацию государственных полномочий Тес-Хемского кожууна, по административной комиссии выделено – 436,3 тыс. рублей, эти средства были направлены на выплату заработной платы с начислениями. Среднемесячная заработная плата составляет 28 тыс. рублей.

По разделу **02** **«Национальная оборона»** расходы за 2018 год составили 801,5 тыс. рублей и были направлены:

- на выплату заработной платы с начислениями- 785,5 тыс. рублей, остальные финансовые средства были направлены на приобретение расходных материалов. Среднемесячная заработная плата составляет 22,3 тыс. рублей.

По разделу **03** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за 2018 год составили 1560,6 тыс. рублей и были направлены:

- на выплату заработной платы с начислениями- 1439 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличились на сумму 329,4 тыс. рублей или на 29,7%. Среднемесячная заработная плата составляет 23,2 тыс. рублей.

На **национальную экономику** расходы бюджета муниципального района составили 25070,8 тыс. рублей и были направлены на:

- выплату заработной платы с начислениями – 1924,8 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом по разделу произошло увеличение на сумму 306,3 тыс. рублей или на 18,9%. Выделено в муниципальную программу по разделу 22838,8 тыс. рублей, что на 7871,6 тыс. рублей больше чем в 2017 году или на 52,6%. Среднемесячная заработная плата составляет 31,5 тыс. рублей.

Расходы **по разделу 07 «Образование»** за 2018 год составили 353748,7 тыс. рублей, или 99,9 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи. Рост к соответствующему периоду прошлого года составил 66272,6 тыс. рублей или 23,1%, средства были направлены на исполнение майских указов Президента Российской Федерации.

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 2018 году 317114,3 тыс. рублей, а в 2017 году – 262332,0 тыс. рублей, соответственно в 2018 году расходы больше на 54782,3 тыс. рублей. По средней заработной плате по отчетным данным по форме ЗП-образование в 2018 году достигнуты индикативные показатели.

На денежное содержание и материальное обеспечение деятельности органов, осуществляющих управленческие функции в сфере образования администрации МР «Тес-Хемский кожуун » в отчетном периоде было выделено 17801,4 тыс. рублей. Из них на выплату заработной платы с начислениями направлено 15988 тыс. рублей.

За счет субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях и дошкольное образование предоставляемой из республиканского бюджета, за отчетный период профинансировано 243716 тыс. рублей, при плане 243710,3 тыс. рублей.

По разделу **08** **«Культура и кинематография »** расходы бюджета муниципального района за отчетный период сложились в размере 42023,5 тыс. рублей, или 99,9 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи. Основную долю расходов в структуре данного раздела составляют расходы на содержание сельских домов культуры - 17851,3 тыс. рублей, по сравнению с прошлым годом увеличились расходы на 3960,2 тыс. рублей или на 28,5%. Расходы на содержание библиотечной системы составили на общую сумму7410,8 тыс. рублей, что больше на 1997,5 тыс. рублей или 36,9%. Достигнуты индикативные показатели по отчетным данным формы ЗП-культура.

Расходы по разделу **10** **«Социальная политика»** за отчетный период сложились в размере 62268,6 тыс. рублей, или 99 процентов к уточненной годовой бюджетной росписи. Данные средства были направлены по следующим направлениям:

-предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в размере 6359,2 тыс. рублей на 484 семьям;

-выплата социального пособия на погребение – 77,4 тыс. рублей на 11 человекам;

-выплата на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 4202,0 тыс. рублей на 523 льготникам;

-выплата на ежемесячное пособие на ребенка – 5933,1 тыс. рублей на 1073 получателям;

-выплата на оплату ветеранам труда и труженикам тыла – 3093,6 тыс. рублей на 305 ветеранам;

-выплата ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет неработающим гражданам и единовременного пособия при рождении ребенка неработающим гражданам - 23726,1 тыс. рублей на 227 получателям.

На денежное содержание и материальное обеспечение деятельности органа, осуществляющих управленческие функции в сфере социальной политики в отчетном периоде было выделено 3742,3 тыс. рублей, направлены на выплату заработной платы с начислениями 3579,7 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом всего расходы увеличились на 324,5 тыс. рублей или на 9,5%. По заработной плате выплачено 296 тыс. рублей больше, чем в 2017 году. Среднемесячная заработная плата составляет 27 тыс. рублей.