***Пояснительная  записка***

***к    отчету  об  исполнении   кожуунного  бюджета***

***муниципального района «Улуг-Хемский кожуун Республики Тыва»***

***за 1 квартал 2019 года.***

***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ.***

*Налоговые и неналоговые доходы  консолидированного бюджета Улуг-Хемского кожууна запланированы в сумме 98070,0 тыс. рублей.*

*За 1 квартал 2019 года в консолидированный бюджет поступило 22033,0 тыс. рублей, при плане 21495,0 тыс. рублей выполнение составило 103%. Рост соответствующему периоду прошлого 2018 года на 20 процентов или на 3725,0 тыс. рублей, годовой план исполнен на 22%.*

*Рост поступлений обеспечен  за счет налога на доходы физических лиц на 629,0 тыс. рублей (+4%), акцизов на нефтепродукты на 85,0 тыс. рублей (+13%), налога на имущество на 183,0 тыс. рублей (+12%),  и по аренде земельный участков на 14,0 тыс. рублей (+3%).*

*Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Улуг-Хемского кожууна с 2017-2019 гг.*

***В разрезе основных доходных источников консолидированного бюджета Улуг-Хемского кожууна****на 1 апреля текущего года исполнение выглядит следующим образом:*

***Налог на доходы физических лиц****поступил в сумме 16058,0 тыс. рублей, план на январь-март текущего года исполнен на 104%, сверх плана поступило 629,0 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 23%. Обеспечен прирост поступлений налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, на 121 % или на +2884,0 тыс. рублей, в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с мая месяца  2018 года и достижений целевых индикативных показателей по средней заработной плате работников.*

***Доходы от акцизов на нефтепродукты****в**консолидированный бюджет кожууна поступили в сумме 715,0 тыс. рублей. План на январь-март т.г. исполнен на 113%, годовой план исполнен на 26%. Рост, по сравнению с аналогичным периодом 2018 года, на 1,2 % (+153,0  тыс.рублей). Акцизы рассчитываются исходя из протяженности автомобильных дорог субъекта Российской Федерации.*

***Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,  поступил****в сумме 266,0 тыс. рублей* *при плане 266,0 тыс. рублей, исполнение 100 %. По сравнению с АППГ  рост поступлений на 187,0 тыс. рублей больше, в связи с поступлением задолженности за прошлые периоды.*

***Единый сельскохозяйственный налог****поступил в сумме 19,0 тыс. рублей. План на январь-март т. г исполнен на 103%, годовой план исполнен на 10%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 1,7% или на 8,0 тыс. рублей в связи с поступлением задолженности за предыдущие периоды.*

***Налог на имущество физических лиц****поступил в сумме 142,0 тыс. рублей при плане 139,0 тыс. рублей, план исполнен на 102 %.  По сравнению к аналогичному периоду прошлого года поступление снизилось на 1,2% (-29,0 тыс. рублей), в связи с уменьшением налогооблагаемой базы (начисление налогов производится от кадастровой стоимости имущества). Выполнение плана обеспечили г. Шагонар, с. Иштии-Хем, с. Ийи-Тал, с. Кок-Чыраа, с. Хайыракан и с. Эйлиг-Хем. Невыполнен план и допущено снижение по сравнению с АППГ, в связи с низкой собираемости налога в следующих сельских поселениях:*

*1.     с. Арыг-Узуу – выполнение плана на 48% (-1,1 тыс. рублей);*

*2.     с. Арыскан – на 42% (-1,2 тыс. рублей);*

*3.     с. Чааты – на 41% (2,4 тыс. рублей);*

*4.     с. Торгалыг – на 24% (-7,6 тыс. рублей)*

***Налог на имущество организаций****поступил в сумме 769,0 тыс. рублей, план за январь-март т.г. исполнен на 107%. Поступление по налогу на уровне аналогичного периода прошлого года.*

***Поступление доходов от аренды земельных участков****за 1 квартал поступили в сумме 558,0 тыс. рублей, при плане 544,0 тыс. рублей. Выполнение плана составило 103%, сверх плана поступило на 14,0 тыс. рублей, что связано с поступлением задолженности за прошлые годы.*

***Платежи при пользовании природными ресурсами****поступили на сумму 195,0 тыс. рублей план на январь-март т.г. исполнен на 100%. По сравнению с АППГ доходы снизилось на 1,6% или (-118,0 тыс. рублей).*

***Доходы от продажи земельных участков****за 1 квартал 2019 года поступили в сумме 264,0 тыс. рублей, при плане 262,0 тыс. рублей. Выполнение составило 101%. По сравнению с АППГ рост поступлений на 207,0 тыс. рублей больше, в связи с поступлением одноразовых платежей от юридических лиц.*

***Выполнение плана не достигнуто по 6 доходным источникам:***

*- по единому налогу на вмененный доход на 22% или на 266,0 тыс. рублей (в связи с уменьшением налогооблагаемой базы плательщиков ЕНВД)*

*- по земельному налогу с физических лиц на 10% или на 9,0 тыс. рублей (в связи с невыполнением плановых показателей и наличием задолженности)*

*- по государственной пошлине за совершение нотариальный действий на 2% или на 15,0 тыс. рублей (в связи* *с сокращением обращений граждан и организаций за юридически значимые действия)*

*- по доходам от аренды  имущества на 11% или на 23,0 тыс. рублей (в связи с невыполнением плановых показателей г. Шагонар на 24,0 тыс. рублей)*

*- по штрафным санкциям на 28% или на 54,0 тыс. рублей (в связи со снижением поступлений штрафов за административные правонарушения по надзору в сфере природопользования)*

*- по прочим неналоговым доходам (самообложение граждан) на 45% или на 15,0 тыс. рублей в связи с ростом льготных категорий граждан. Кроме этого сборы уплачиваются гражданами сельских поселений – добровольно. Размер разовых платежей установлен 150 рублей для всех жителей сельских поселений достигших возраста 18 лет. Для отдельных категорий граждан (инвалиды, ветераны ВОВ, малоимущие, граждане пожилого возраста) установлены льготы, или уменьшение суммы самообложения до 50 %.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Невыполненные доходные источники                                                                       консолидированного бюджета за январь-март 2019 года* | | | | | |
|  |  |  |  |  | *тыс. рублей* |
| *№* | *Наименование доходов* | *План* | *Факт* | *% исп.* | *Откл-ие* |
| *1* | *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *1190* | *924* | *78%* | *-266* |
| *2* | *Земельный налог с физических лиц* | *99* | *90* | *91%* | *-9* |
| *3* | *Государственная пошлина за совершение нотариальных действий* | *47* | *27* | *57%* | *-20* |
| *4* | *Аренд имущества* | *208* | *185* | *89%* | *-23* |
| *5* | *Штрафные санкции* | *195* | *141* | *72%* | *-54* |
| *6* | *Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты поселений* | *33* | *18* | *55%* | *-15* |

***В кожуунный бюджет****поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 17677,0 тыс. рублей, или 101% при плане 17431,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы кожуунного бюджета увеличились на 17% или на 2627,0 тыс. рублей.*

*Налоговые и неналоговые доходы кожуунного бюджета Улуг-Хемского кожууна за январь-март 2019 года*

***В бюджет сельских поселений****поступило собственных доходов в сумме 4355,0 тыс. рублей, выполнение плана составило 107%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы сельских поселений увеличились на 33% или на 1097,0 тыс. рублей.*

*В разрезе сельских поселений план за 1 квартал 2019 года выполнен 7 сельскими поселениями.*

***Наибольший рост собственных доходов отмечен****в городе Шагонар на 240,4 тыс. рублей (+7%); с. Ийи-Тал на 45,3 тыс. рублей (+19%); с. Хайыракан на 21,6 тыс. рублей (+9%).*

***Наибольшее сокращение собственных доходов (без учета акцизов на нефтепродукты)****по итогам квартала отмечено в 3 сельских поселениях, а именно:*

*- с. Арыскан на 4,6 тыс. рублей или на 18%;*

*- с. Чааты на 6,7 тыс. рублей или на 17%;*

*- с. Торгалыг на 8,6 тыс. рублей или на 18%.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Сельские поселения, не обеспечившие рост собственных доходов (без учета акцизов на нефтепродукты) за январь-март 2019 года* | | | | | |  |
|  |
|  |  |  |  |  | *тыс. рублей* |  |
| *№* | *Наименование доходов* | *План январь-март 2019г* | *Факт  январь-март 2019г* | *% исп.* | *Откл-ие* |  |
| *1* | *с. Арыскан* | *25* | *20* | *82%* | *-4,6* |  |
| *2* | *с. Чааты* | *39* | *32* | *83%* | *-6,7* |  |
| *3* | *с. Торгалыг* | *47* | *38* | *82%* | *-8,6* |  |

***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ.***

*Безвозмездные поступления из других бюджетов поступили за 1 квартал 2019 года  в сумме 197488,2 тыс. руб., при утвержденном  плане 768240,6 тыс. руб. План выполнен на 25,7% в том числе:*

***- Дотации****бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 39008,0 руб., из них:*

*-дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 30452,0 тыс. руб.;*

*-дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 8556,0 тыс. руб.*

***- Субсидии****бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 12610,0 тыс. руб.*

***- Субвенции****бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 145870,1 тыс. руб.*

***РАСХОДЫ.***

*Расходы консолидированного бюджета за 1 квартал 2019 года исполнены в сумме 212921,6 тыс. руб., при утвержденном плане 866310,6 тыс. руб., выполнение плана на 24,6%. АППГ 199140,2 тыс. руб., увеличение на 13781,4 тыс. руб., или на 6,4%.  Расходы бюджетов поселений составили 9160,1 тыс. руб.,  при уточненном плане 55093,3 тыс. рублей,  исполнение плана на 16,6%. АППГ 8101,5 тыс. руб., увеличение на 1058,7 тыс. руб., или на 11,5%.*

*Исполнение кожуунного бюджета составило 209902,7 тыс. руб., при утвержденном плане 848449,6 тыс. руб. Исполнение плана 24,7%.*

*По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились на 13308,7 тыс. руб. или на 6,3% (за 1 кв. 2018 года – 196594,0 тыс. руб.)*

*- Расходы бюджета г. Шагонар исполнены в сумме 3552,6 тыс. руб. при  плане 29323,0 тыс. руб., исполнение составило 12,1%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы бюджета г. Шагонар увеличились на 667,5 тыс. руб. или на 18,7%. (1 кв. 2018 года – 2885,1 тыс. руб.).*

*- Бюджеты сельских поселений исполнены на 5607,4 тыс. руб.,  при уточненном плане 25770,3 тыс. рублей,  исполнение плана на 21,7%. По сравнению с АППГ 2018 года расходы увеличились на 391,0 тыс. руб. или на 7,5 % (за 1 кв. 2018 года расходы составили 5216,4 тыс. руб.). В том числе, за 1 кв. 2019 года расходы на открытие молочного цеха в с. Кок-Чыраа из собственных доходов кожууна составили 153,0 тыс. рублей.*

*За 1 кв. 2019 года****на социальную сферу****направлено 192482,2 тыс. руб. (91,7% от общего объема расходов) с ростом к уровню аналогичного периода прошлого года на 12210,7 тыс. руб. или на 6,7%. В том числе направлено на:*

**- *Образование****134277,9 тыс. руб., или 25,9% (1 кв. 2018 года 124479,3, увеличение на 9798,6 тыс. руб. или на 7,8%);*

*-****Культура****– 16447,3 тыс. руб. или 27,1%  (1 кв. 2018 г – 14357,1 тыс. руб., увеличение на 2090,2 тыс. руб. или на 14,5%).*

*-****Социальная******политика****–38080,3 тыс. руб. или 22,8% (за 1 кв. 2018 г. – 38517,8  тыс. руб. уменьшение на 437,5 тыс. руб. или на 1,1%),*

*-****Физкультура и спорт****– 3148,9 тыс. руб. или 32,1% (за 1 кв. 2018 г – 3486,8 тыс. руб. уменьшение на 337,9 тыс. руб. или на 10%),*

*-****СМИ****– 527,8 тыс. руб. или 33,4% (1 кв. 2018 г – 295,5 тыс. руб., увеличение на 232,3 тыс. руб. или на 78,6%)*

*За 1 кв. 2019 года расходы****на финансирование фонда оплаты труда****составили в общей сумме 152273,1 тыс. руб., что составляет 69,5% от общего объема расходов консолидированного бюджета (1 кв. 2018 года -131253,7 тыс. руб.), в том числе за счет безвозмездных поступлений из республиканского бюджета 141452,6 тыс. руб. (1 кв. 2018 года – 125906,2 тыс. руб.), за счет собственных доходов – 10820,6 тыс. руб. (1 кв. 2018 года – 5347,4 тыс. руб.).*

*На 01 апреля 2019 года задолженность по заработной плате отсутствует.*

*Целевые индикативные показатели по средней заработной плате педагогических работников за 1 кв. 2019 года  выполнены по дошкольным образовательным учреждениям, в которых заработная плата составило 25739,0 руб., педагогов общего образования – 28019,0 руб., педагогов дополнительного образования до 27527,0 руб., работников культуры 31396,0 руб.*

*За 1 кв. 2019 года расходы кожуунного бюджета за коммунальные услуги составили 15249,8 тыс. руб., что составило 7,2 % от общего объема расходов за 1 кв. 2019 года, в том числе за счет средств республиканского бюджета 11466,6 руб., за счет собственных средств 3783,2 тыс. рублей.*

*За 1 кв. 2019 года исполнение по муниципальным программам отражено в таблице:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ЦСР** | **Сумма на год** | **исполнение** | **% исполнения** |
| **Муниципальная  программа "Социальная поддержка граждан Улуг-Хемского  кожууна на 2018-2020 гг."** | **0100000000** | **150621,4** | **36691,5** | **24,4** |
| **Муниципальная программа "Развитие и поддержка культуры в Улуг-Хемском кожууне" на 2018-2020 годы"** | **0200000000** | **74469,9** | **19719,9** | **26,5** |
| **Муниципальная  программа "Создание условий для устойчивого экономического развития  Улуг-Хемского  кожууна на 2018-2020 гг."** | **0300000000** | **750,0** |  | **0,0** |
| **Муниципальная программа "Развитие образования Улуг-Хемского кожууна на 2018-2020 гг"** | **0400000000** | **517108,4** | **132244,1** | **25,6** |
| **Муниципальная  программа "Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения Улуг-Хемского  кожууна на 2018-2020 гг."** | **0500000000** | **10000,6** | **3149** | **31,5** |
| **Муниципальная  программа "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Улуг-Хемском  кожууне на 2018-2020 гг."** | **0600000000** | **6760,2** | **1121,6** | **16,6** |
| **Муниципальная программа " Обеспечение мероприятий в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах, совершенствование ЕДДС  Улуг-Хемского кожууна на 2015-2017 годы"** | **0700000000** | **1933,4** | **431,9** | **22,3** |
| **Муниципальная программа "Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории Улуг-Хемского кожууна на 2018-2020 годы"** | **0800000000** | **746,7** | **106,7** | **14,3** |
| **Муниципальная программа "Обучение, переподготовка, повышение квалификации для муниципальных служащих администрации Улуг-Хемского кожууна Республики Тыва на 2019-2021 годы"** | **1000000000** | **150,0** |  | **0,0** |
| **Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения"** | **1100000000** | **964,0** |  | **0,0** |
| **Муниципальная программа "Молодежь Улуг-Хемского кожууна"** | **1200000000** | **101,0** | **31,6** | **31,3** |
| **Муниципальная программа "Укрепление гражданского единства и национально-культурного развития народов в Улуг-Хемском районе на 2018-2020 годы"** | **1300000000** | **80,0** | **40** | **50,0** |
| **Муниципальная программа "Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних"** | **1400000000** | **607,2** | **85,4** | **14,1** |
| **Муниципальная программа "Обеспечение жильем или улучшение жилищных условий  молодых семей Улуг-Хемского кожууна"** | **1500000000** | **2000,0** |  | **0,0** |
| **Муниципальная программа "Нулевой травматизм в Улуг-Хемском кожууне на 2018-2020 годы"** | **1600000000** | **797,4** |  | **0,0** |
| **Муниципальная программа "Совершенствование системы работы по вопросам награждения, поощрения и проведения организационных мероприятий на территории Улуг-Хемского  кожууна на 2018-2020 гг."** | **1700000000** | **300,0** | **134,9** | **45,0** |