|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Тыва Республиканын Овур кожуун чагыргазынын Сан-Хоо эргелели****Хандагайты суур****№ тел. (8-394-44) 21-307** |  | **Финансовое управление Администрации Овюрскогокожууна****Республики Тыва****с. Хандагайты** |

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к исполнению бюджета муниципального района

«Овюрский кожуун Республики Тыва» за 1 полугодие 2019 года

**1. Основные итоги исполнения бюджета за 1 полугодие 2019 года**

Исполнение бюджета муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва за 1 полугодие 2019 года осуществлялось в соответствии с:

- утвержденным решением Хурала представителей муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» от 18.12.2018 г № 160 «О бюджете муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» **(далее бюджет муниципального района)**;

- нормативными правовыми актами, принятыми во исполнение вышеуказанного Решения;

- сводной бюджетной росписью муниципального района на 2019 год;

- указ Президента Российской Федерации от 7.05.2012 г. № 597, от 01.06.2012 г. № 761, от 28.12.2012 г № 1688.

Бюджет муниципального района утвержден с прогнозируемым объемом доходов в сумме 491480,79 тыс. рублей (в том числе собственных доходов бюджета в сумме 32681,0 тыс. рублей), общим объемом расходов в сумме 492785,5 тыс. рублей. Предоставление социальных выплат населению за 1 полугодие2019 года осуществлялось своевременно и в полном объеме, а также продолжалась реализация 11 муниципальных программ.

**Основные итоги исполнения бюджета муниципального района**

**за 1 полугодие 2016-2019 годы**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2016 год** |  **2017 год** | **коэффициент роста факта 2017 года к 2016 году** | **2018 год** | **коэффициент роста факта 2018 года к 2017 году** | **2019 год** | **коэффициент роста факта 2019 года к 2018 году** |
| Доходы | 221898,58 | 215936,34 | 0,97 | 229529,60 | 1,06 | 277045,47 | 1,21 |
| Расходы | 219227,33 | 209438,45 | 0,96 | 228437,35 | 1,09 | 273056,15 | 1,20 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | 2671,25 | 6497,89 | 2,43 | 1092,25 | 0,17 | 3989,31 | 3,65 |

 По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие2019 года общий объем доходов превысил объем расходов или профицитом на 3989,32 тыс. рублей. Анализ факторов, повлиявших на объем поступлений доходов в бюджет муниципального района за 1 полугодие2019 года, а также информация об итогах исполнения расходов за 1 полугодие2019 года представлены в соответствующих разделах настоящей Пояснительной записки.

**2. Доходы бюджета муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва»**

Общий объем доходов бюджета муниципального района за 1 полугодие2019 года составила 273056,15 тыс. рублей или 55 % к утвержденному бюджету.

Информация об исполнении бюджета муниципального района по доходам за 1 полугодие2019 приведена в следующей таблице:

**Исполнение бюджета муниципального района по доходам за 1 полугодие2019 года**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Группа доходов** | **Исполнение за 2018 год** | **2019 год** | **Темп роста 2019 года к 2018 году, %** |
| **Утвержденный план** | **Кассовое исполнение** | **% исполнения** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 14 660,02  | 32 681,00  | 17 209,36 | 52,66  | 1,17  |
| Безвозмездные поступления | 214 869,59  | 458 799,79  | 259 836,11  | 56,63  | 1,21  |
| **Всего доходов** | **229 529,60**  | **491 480,79**  | **277 045,47**  | 56,37  | 1,21  |

 По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление доходов в бюджет муниципального района на 47515,87 тыс. рублей больше. Объем собственных доходов увеличилась на 2549,34 тыс. рублей, безвозмездные поступления поступили с ростом на 44966,53 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района занимают 6,2 % в общем объеме доходной части бюджета, безвозмездные поступления 93,8 %.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района Овюрского кожууна за 1 полугодие 2019 года поступили в сумме 17209,36 тыс. рублей при плане на январь-июнь т.г. в сумме 17239 тыс. рублей выполнение составило 100,0 %. К уровню аналогичного периода прошлого года наблюдается рост на 117,4% или на 2551 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 53%.

Наибольший удельный вес в структуре доходов составляет НДФЛ (81,05%)

**Выполнение плановых показателей отмечается по следующим доходным источникам:**

- **налог на доходы физических лиц** выполнен на 13949,91 тыс. рублей или 100% от кассового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост поступлений на 20,1% или на 2334 тыс. рублей.

- **акцизы** в бюджет Овюрского кожууна поступили на сумму 460,32 тыс. рублей, при кассовом плане 438 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 209 тыс. рублей. В 2019 году акцизы запланированы на 872 тыс. рублей (+320т.р.) в связи с увеличением нормативов распределения доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в бюджет муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва с 0,0885 на 0,1132%;

- **единый сельскохозяйственный налог** при кассовом плане 131,71 тыс. рублей исполнение составило 100% (131,71 т.р). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление ЕСХН меньше на 5 тыс. рублей.

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,** выполнен на 95 тыс. рублей, при кассовом плане 95 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост на 10,5 %.

 - **налог на имущество организаций** выполнен на 100% при кассовом плане 792,0 тыс. рублей, фактическое выполнение составляет 792,32 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом наблюдается рост поступлений на 30,9 % или 187,0 тыс. рублей. Причина перевыполнения данного налога за счет авансовых платежей;

 - **государственная пошлина** поступила на сумму 407,03 тыс. рублей или 100 % от кассового плана. Рост поступлений по сравнению с прошлым годом на 21,5 % или на 72,0 тыс. рублей в связи с большим количеством исковых заявлений в суд от микро финансовых и других кредитных организаций.

 - **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,**  выполнены на 100 % от кассового плана или на 153,21 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом снижение поступлений на 30 тыс. рублей.

 - от **платы за негативное воздействие на окружающую среду** фактически поступило 347,26 тыс. рублей (100% от кассового плана). Наблюдается рост поступлений с аналогичным периодом прошлого года на 85,0 тыс. рублей.

 -**штрафные санкции** выполнены на 136,0 % от кассового плана или на 290,25 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом наблюдается рост поступлений на 208 тыс. рублей.

**По некоторым доходам наблюдается невыполнение плановых показателей от кассового плана:**

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** выполнен на 99% от кассового плана. Фактическое поступление составляет 370,82 тыс. рублей. С аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 33,0 тыс. рублей.

 -**прочие доходы от использования муниципального имущества** выполнены на 66,0 % от кассового плана или 177,43 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2019 года аренда за использование муниципального имущества не уплачена:

1. Министерство юстиции РТ – 18300 рублей;
2. МУП Сайзырал (Куулар Орлан Даш-оолович) – 60160 рублей;

 Снижение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 249,0 тыс. рублей. В 2018 году в бюджет Овюрского кожууна в части доходов от использования муниципального имущества поступило 390 тыс. рублей в связи с уплатой аренды МУП «Буланныг» за 2016-2017 годы.

 - **исполнение прочих неналоговых доходов** за 1 полугодие 2019 года кассовый план составляет 20 тыс. рублей. Причина невыполнения в связи с изменениями в структуре руководства ОАО «МТС» за июнь 2019 года платежи не произведены. ОАО МТС оплачивает услуги за пользование электроэнергии административного здания Администрации Овюрского кожууна, которые зачисляются в прочие неналоговые доходы.

Объем безвозмездных поступлений за 1 полугодие2019 года утвержден в общей сумме 458799,79 тыс. рублей. Исполнение безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2019 года составила 259836,11 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений в доходах бюджета муниципального района в отчетном периоде дотации занимают 34 % (88472,9 тыс. рублей), субсидии – 4 % (12621,32 тыс. рублей), субвенции – 61 % (158613,7 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты 1 % (128,19 тыс. рублей).

**3. Расходы бюджета муниципального района«Овюрский кожуун Республики Тыва»**

Показатели исполнения бюджета муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва за 1 полугодие 2019 года приведены в приложениях к настоящей Пояснительной записке

1. «Отчет об исполнении приложение 4, «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального района
2. «Отчет об исполнении приложение 3, «Расходы бюджета муниципального района по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов»
3. «Отчет об исполнении» приложение 5. Кассовое исполнение расходов бюджета муниципального района за 1 полугодие2019 года составило 273056,15 тыс. рублей, или 55 % к утвержденному плану.

**Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального района**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Рз** | **Исполнено за 2018 год** | **Утвержденный план 2019 года** | **Исполнено за 2019 год** | **% исполнения** | **Темп роста, %** | **Удельный вес в общем объеме** |
| 01 | 13530,86 | 32782,17 | 17286,17 | 52,7 | 27,8 | 6,3 |
| 02 | 265,08 | 1081,20 | 523,53 | 48,4 | 97,5 | 0,2 |
| 03 | 521,60 | 1435,29 | 776,22 | 54,1 | 48,8 | 0,3 |
| 04 | 1461,08 | 5446,29 | 1857,41 | 34,1 | 27,1 | 0,7 |
| 05 | 148,25 | 7660,00 | 128,19 | 1,7 | -13,5 | 0,0 |
| 07 | 163330,90 | 315087,60 | 190662,03 | 60,5 | 16,7 | 69,8 |
| 08 | 20133,02 | 49884,66 | 28150,08 | 56,4 | 39,8 | 10,3 |
| 09 |   | 233,80 | 144,71 |   |   | 0,1 |
| 10 | 22316,33 | 61797,68 | 24349,28 | 39,4 | 9,1 | 8,9 |
| 11 | 735,00 | 789,40 | 305,32 | 38,7 | -58,5 | 0,1 |
| 12 | 0,00 | 82,85 | 0,00 | 0,0 | #ДЕЛ/0! | 0,0 |
| 13 | 0 | 0,00 | 0,00 | #ДЕЛ/0! | #ДЕЛ/0! | 0,0 |
| 14 | 5995,23 | 16504,55 | 8873,21 | 53,8 | 48,0 | 3,3 |
|  | **228437,35** | **492785,50** | **273056,15** | 55,4 | 19,5 | 100,0 |

В отчетном периоде наибольший удельный вес занимает расходы раздела «Образование» и «Социальная политика». В целом расходы бюджета носят социальную направленность. Приоритетным направлением в расходовании бюджетных средств является финансирование отраслей социально-культурной сферы: образование, культура, спорт, и социальная политика.

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в объеме 17286,17 тыс. рублей, что составляют 53 % к годовому плану. По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 28 % или на 3755,31 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета в целом затраты по разделу общегосударственные расходы составили 6 %.

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** учтены расходы за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. За 1 полугодие2019 года на эти цели из федерального бюджета выделено 523,53 тыс. рублей или на 258,45 тыс. рублей больше, чем в 2018 году. Удельный вес расходов по разделу составляет 0,2%.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнен в сумме 776,22 тыс. рублей, или на 54 % к плану, что больше уровня 2018 года на 254,62 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,3%.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 1857,41 тыс. рублей, или 34 % к плану. Рост объема расходов на 396,33 тыс. рублей к уровню 2018 года. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,7%.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 128,19 тыс. рублей, или 2 % к плану. Снижение объема расходов на 20,06 тыс. рублей к уровню 2018 года. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,05%.

**По разделу 0700 «Образование»** исполнены в объеме 190662,03 тыс. рублей, или на 61 % к плану, с темпом роста к 2018 году 17 % (27331,12 тыс. рублей). В структуре расходов бюджета в целом затраты на образование составляют наибольшую долю 70 %.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации».** Объем расходов за 1 полугодие2019 года составил 28150,08 тыс. рублей, или 56 % к плану. Темп роста к уровню 2018 года 40 % (8017,07 тыс. рублей). В структуре бюджета расходы на культуру в 2019 году составили 10,3 %.

**По разделу 0900 «Здравоохранение»** расходы исполнены 144,71 тыс. рублей или на 62 % к плану. В структуре расходов бюджета доля расходов раздела составила 0,05 %.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** расходы увеличились по сравнению с прошлым годом на 2032,96 тыс. рублей или на 9 процентов и составили 24349,28 тыс. рублей. К утвержденному плану года расходы исполнены на 39%. В структуре расходов бюджета доля расходов раздела составила 8,9 %.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в объеме 305,32 тыс. рублей, снижение к уровню 2018 года составляет 58 процента, план 2019 года исполнен на 39 %. Указанная сумма средств направлена на приобретение призов для награждения спортсменов при проведении спортивных соревнований.

В рамках расходов **по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»** из бюджета муниципального района бюджетам поселений направлены межбюджетные трансферты в объеме 8873,21 тыс. рублей, или 54 % к годовому плану. Темп роста к уровню прошлого года составил 48 процента. Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составили 8086,32 тыс. рублей. В структуре бюджета расходы по межбюджетным трансфертам в 2019 году занимают 3,2 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличены на 19,5 % или на 44618,81 тыс. рублей. Увеличение расходной части бюджета связано с увеличением МРОТ с уровня 21210 рублей до 21432 рубля. В основном прочие расходы остались на уровне 2018 года, также профинансированы целевые средства как субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 6286,9 тыс. рублей, субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программ формирования современной городской среды 3000,0 тыс. рублей.

Первоочередными расходами при исполнении бюджета муниципального района являются:

1. выплата заработной платы с начислениями занимает 79 % от общего объема расходов бюджета (216417,8 тыс. рублей).

**Показатели соотношения средней зарплаты Указных работников Овюрского кожууна и средней заработной платы в Республике Тыва по предварительным данным**

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Категории** | **Численность** | **Средняя заработная плата по Республике Тыва, в руб** | **Средняя заработная плата по статистическим данным, в руб** | **% выполнения индикатора** |
| ДОУ | 83 | 30335 | 33325,3 | 110 |
| ОУ | 175 | 40160 | 39420,6 | 98 |
| УДО  | 25,63 | 36908,6 | 35327,9 | 96 |
| Культура | 43,79 | 34281 | 33049,6 | 96 |

1. исполнение коммунальных услуг приведено в следующих таблицах:

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Всего** | **в т.ч.** |
| **Субсидии** | **Собственные доходы** |
| **Образование** | **3402,11** | **2381,48** | **1020,63** |
| Электроэнергия | **856,32** | 599,42 | 256,90 |
| Уголь | **2065,913** | 1446,14 | 619,77 |
| Доставка угля | **479,8766** | 335,91 | 143,96 |
| **Культура** | **751,09** | **525,77** | **225,33** |
| Электроэнергия | **167,33** | 117,13 | 50,20 |
| Уголь | **473,69** | 331,58 | 142,11 |
| Доставка угля | **110,08** | 77,05 | 33,02 |
| **Аппарат управления** | **1510,87** | **1142,95** | **367,92** |
| Электроэнергия | **787,28** | 620,18 | 167,10 |
| Уголь | **586,60** | 423,84 | 162,76 |
| Доставка угля | **136,99** | 98,93 | 38,06 |
| **Всего** | **5664,07** | **4050,19** | **1613,88** |

**Субсидии на закупку и доставку угля для казенных, бюджетных и автономных учреждений расположенных в труднодоступных населенных пунктах**

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Всего** | **в т.ч.** |
| **Субсидии** | **Собственные доходы** |
| **Образование** | **6322,29** | **4302,61** | **2019,67** |
| Уголь | **3910,680** | 2644,76 | 1265,92 |
| Доставка угля | **2411,6075** | 1657,85 | 753,75 |
| **Культура** | **1881,96** | **1317,37** | **564,59** |
| Уголь | **1156,68** | 809,68 | 347,00 |
| Доставка угля | **725,28** | 507,69 | 217,58 |
| **Аппарат управления** | **502,42** | **502,42** | **0,00** |
| Уголь | **309,90** | 309,90 |   |
| Доставка угля | **192,52** | 192,52 |   |
| **Всего** | **8706,66** | **6122,40** | **2584,26** |

 На основании заключенного Соглашения между Министерством финансов Республики Тыва и Администрацией муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва. Пункт 1.3- софинансирование 30 % собственными доходами **обеспечено** в сумме 4198,14 тыс. рублей.

1. на реализацию 11 муниципальных программ Овюрского кожууна было профинансировано 243945,63 тыс. рублей исполнение в разрезе программ приведено в следующей таблице:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **КЦСР** | **Сумма** | **Исполнение** | **% исполнения** |
|  | **437256,21** | **243945,63** | **55,8** |
| 010 00 00 000  | 48628,83 | 22368,64 | **46,0** |
| 020 00 00 000 | 223,80 | 80,00 | **35,7** |
| 030 00 00 000 | 8615,37 | 253,19 | **2,9** |
| 040 00 00 000 | 644,63 | 157,81 | **24,5** |
| 050 00 00 000 | 9144,18 | 305,32 | **3,3** |
| 060 00 00 000 | 233,80 | 144,71 | **61,9** |
| 070 00 00 000 | 319170,85 | 192403,33 | **60,3** |
| 080 00 00 000 | 49453,86 | 28150,08 | **56,9** |
| 090 00 00 000 | 0,00 | 0,00 | **0,0** |
| 10 00 00 0000 | 1101,70 | 73,65 | **6,7** |
|   |   |   |
| 11 00 00 0000 | 39,20 | 8,90 | **22,7** |

 **4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва»**

Бюджет муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» за 1 полугодие2019 года исполнен с дефицитом в сумме 3989,3 тыс. рублей, из них дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 467,5 тыс. рублей, субвенции на реализацию Закона РТ "О предоставлении органам местного самоуправления муниципальных районов и городских округов на территории РТ субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ в области ДОУ 1314,2 тыс. рублей, субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 9 тыс. рублей, субвенции на обеспечение выполнения передаваемых государственных полномочий в соответствии с действующим законодательством 2,3 тыс. рублей, субвенции на осуществление переданных полномочий по комиссии по делам несовершеннолетних 21,7 тыс. рублей, субвенции на осуществление деятельности административных комиссий 71,2 тыс. рублей, субсидии на долевое финансирование расходов на оплату коммунальных услуг 730,8 тыс. рублей, субсидии на закупку и доставку угля для казенных, бюджетных и автономных учреждений расположенных в труднодоступных населенных пунктах 509,6 тыс. рублей, собственные доходы 863 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита являются остатки денежных средств на счете муниципального района.