|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 квартал 2019 года

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

Исполнение бюджета муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва за 1 квартал 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 475053,32 тыс. рублей (в том числе собственных доходов бюджета в сумме 32681,0 тыс. рублей), общим объемом расходов в сумме 476358,03 тыс. рублей. Предоставление социальных выплат населению за 1 квартал 2019 года осуществлялось своевременно и в полном объеме, а также продолжалась реализация 11 муниципальных программ.

**Основные итоги исполнения бюджета муниципального района**

**за 1 квартал 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 | 102559,02 | 103636,77 | 1,01 | 102767,87 | 0,99 | 121320,41 | 1,18 |
| Расходы | 99753,75 | 102666,93 | 1,03 | 101736,56 | 0,99 | 118884,18 | 1,17 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | 2805,27 | 969,84 | 0,35 | 1031,31 | 1,06 | 2436,23 | 2,36 |

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2019 года общий объем доходов превысил объем расходов или профицитом на 2436,23 тыс. рублей. Анализ факторов, повлиявших на объем поступлений доходов в бюджет муниципального района за 1 квартал 2019 года, а также информация об итогах исполнения расходов за 1 квартал 2019 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 квартал 2019 года составила 121320,41 тыс. рублей или 25,5 % к утвержденному бюджету.

Информация об исполнении бюджета муниципального района по доходам за 1 квартал 2019 приведена в следующей таблице:

**Исполнение бюджета муниципального района по доходам за 1 квартал 2019 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 | 6 076,03 | 32 681,00 | 7 343,21 | 22,47 | 1,21 |
| Безвозмездные поступления | 96 691,84 | 442 372,32 | 113 977,20 | 25,76 | 1,18 |
| **Всего доходов** | **102 767,87** | **475 053,32** | **121 320,41** | **25,54** | **1,18** |

По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление доходов в бюджет муниципального района на 18552,54 тыс. рублей больше. Объем собственных доходов увеличилась на 1267,18 тыс. рублей, безвозмездные поступления поступили с ростом на 17285,36 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района занимают 6,1 % в общем объеме доходной части бюджета, безвозмездные поступления 93,9 %.

Собственные доходы бюджета муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва по состоянию на 01. 04.2019 г выполнены на 22,5 % или 7343,21 тыс. рублей.

В целях увеличения и выполнения плановых показателей, налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Овюрского кожууна на 2019 год утвержден план мероприятий, а также по обеспечению прироста поступления доходов поставлены следующие задачи:

- ежемесячное выполнение плановых показателей;

- снижение недоимки по налогам в бюджет;

- обеспечение уровня собираемости имущественных налогов с физических лиц не ниже 85%.

Выполнение плановых показателей отмечается по следующим доходным источникам:

- **налог на доходы физических лиц** выполнен на 5801,17 тыс. рублей или 22,5% от плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост поступлений на 24,2% или на 1184 тыс. рублей.

- **акцизы** в бюджет Овюрского кожууна поступили на сумму 235,5 тыс. рублей, при кассовом плане 219 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 48 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 налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** выполнен на 100% от кассового плана. Фактическое поступление составляет 201,23 тыс. рублей. С аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост на 33,0 тыс. рублей.

- **единый сельскохозяйственный налог** при кассовом плане 83,82 тыс. рублей исполнение составил 120 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление ЕСХН больше на 65 тыс. рублей или на 218%. Причина: МУП «Адарган» произвели оплату за 2017 и 2018 год.

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,** выполнен на 61 тыс. рублей, при кассовом плане 61,32 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года изменений нет.

- **налог на имущество организаций** фактическое выполнение составляет 233,31 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом наблюдается снижение поступления на 42,6% или 139,0 тыс. рублей. Причина перевыполнения данного налога является оплата задолженности за 2018 год;

- **государственная пошлина** поступила на сумму 194,27 тыс. рублей или 100 % от кассового плана. Рост поступлений по сравнению с прошлым годом на 21,1 % или на 34,0 тыс. рублей в связи с большим количеством исковых заявлений в суд.

- **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,**  выполнены на 260 % от кассового плана или на 129,83 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом рост поступлений на 7 тыс. рублей.

-**прочие доходы от использования муниципального имущества** выполнены на 59,0 % от кассового плана 80,12 тыс. рублей. Рост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 16,0 тыс. рублей.

- от **платы за негативное воздействие на окружающую среду** фактически поступило 171,99 тыс. рублей (100% от кассового плана). Наблюдается рост поступлений с аналогичным периодом прошлого года на 68,0 тыс. рублей.

-**штрафные санкции** выполнены на 100,0 % от кассового плана. По сравнению с прошлым годом наблюдается рост поступлений на 137,86 тыс. рублей.

- **прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 48,0 тыс. рублей, в том числе самообложение со двора в сумме 1,45 тыс. рублей. Исполнение от кассового плана составляет 78% .

Объем безвозмездных поступлений за 1 квартал 2019 года утвержден в общей сумме 442372,32 тыс. рублей. Исполнение безвозмездных поступлений за 1 квартал 2019 года составила 113977,2 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений в доходах бюджета муниципального района в отчетном периоде дотации занимают 34 % (38823 тыс. рублей), субсидии – 4 % (4523 тыс. рублей), субвенции – 62 % (70631,2 тыс. рублей).

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

Показатели исполнения бюджета муниципального района «Овюрский кожуун» Республики Тыва за 1 квартал 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 квартал 2019 года составило 118884,18 тыс. рублей, или 25 % к утвержденному плану.

**Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального района**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Исполнено за 2018 год** | **Утвержденный план 2019 года** | **Исполнено за 2019 год** | **% исполнения** | **Темп роста, %** | **Удельный вес в общем объеме** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 6384,64 | 32745,47 | 8350,14 | 25,5 | 30,8 | 7 |
| Национальная оборона | 02 | 130,92 | 1081,20 | 245,59 | 22,7 | 87,6 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 274,79 | 1435,69 | 383,72 | 26,7 | 39,6 | 0,3 |
| Национальная экономика | 04 | 665,91 | 5194,06 | 931,04 | 17,9 | 39,8 | 0,8 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 05 | 26,30 | 3669,00 | 0,00 | 0,0 | -100,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 70058,35 | 315049,75 | 79612,51 | 25,3 | 13,6 | 67 |
| Культура, кинематография | 08 | 8734,88 | 49788,86 | 12964,51 | 26,0 | 48,4 | 10,9 |
| Здравоохранение | 09 |  | 238,50 | 0,00 |  |  | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 12599,41 | 49610,44 | 12390,76 | 25,0 | -1,7 | 10,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 235,00 | 900,50 | 35,00 | 3,9 | -85,1 | 0,0 |
| Периодическая печать и издательства | 12 | 0,00 | 140,00 | 0,00 | 0,0 | #ДЕЛ/0! | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 0 | 0,00 | 1,00 | #ДЕЛ/0! | #ДЕЛ/0! | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 2626,36 | 16504,55 | 3970,92 | 24,1 | 51,2 | 3,4 |
| **ВСЕГО** |  | **101736,56** | **476358,03** | **118885,18** | 25,0 | 16,9 | **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 8350,14 тыс. рублей, что составляют 25,5 % к годовому плану. По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 30,8 % или на 1965,5 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета в целом затраты по разделу общегосударственные расходы составили 7 %.

**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 квартал 2019 года на эти цели из федерального бюджета выделено 245,59 тыс. рублей или на 114,67 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 383,72 тыс. рублей, или на 26,7 % к плану, что больше уровня 2018 года на 108,93 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,3%.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 931,04 тыс. рублей, или 17,9 % к плану. Рост объема расходов на 265,13 тыс. рублей к уровню 2018 года. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,8%.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 1 квартале не были финансирования.

**По разделу 0700 «Образование»** исполнены в объеме 79612,51 тыс. рублей, или на 25,3 % к плану, с темпом роста к 2018 году 13,6 % (9554,16 тыс. рублей). В структуре расходов бюджета в целом затраты на образование составляют наибольшую долю 67 %.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации».** Объем расходов за 1 квартал 2019 года составил 12964,51 тыс. рублей, или 26 % к плану. Темп роста к уровню 2018 года 48,4 % (4229,63 тыс. рублей). В структуре бюджета расходы на культуру в 2019 году составили 10,9 %.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** расходы уменьшились по сравнению с прошлым годом на 208,65 тыс. рублей или на 25 процентов и составили 12390,76 тыс. рублей. К утвержденному плану года расходы исполнены на 25%. В структуре расходов бюджета доля расходов раздела составила 10,4 %.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в объеме 35 тыс. рублей, снижение к уровню 2018 года составляет 85,1 процента, план 2019 года исполнен на 3,9 %. 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 3970,92 тыс. рублей, или 24,1 % к годовому плану. Темп роста к уровню прошлого года составил 51,2 процента. Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составили 3857,76 тыс. рублей. В структуре бюджета расходы по межбюджетным трансфертам в 2019 году занимают 3,4 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличены на 16,9 % или на 17148,62 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.

Первоочередными расходами при исполнении бюджета муниципального района являются:

1. выплата заработной платы с начислениями занимает 79 % от общего объема расходов бюджета (94347,3 тыс. рублей).

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Категории** | **Численность** | **Средняя заработная плата по Республике Тыва, в руб** | **Средняя заработная плата по статистическим данным, в руб** | **% выполнения индикатора** |
| ДОУ | 83 | 26500 | 26500,4 | 100 |
| ОУ | 175 | 31778 | 31780,8 | 100 |
| УДО | 25,4 | 31200 | 27324,05 | 88 |
| Культура | 44 | 31778 | 31622 | 100 |

1. исполнение коммунальных услуг приведено в следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Всего** | **в т.ч.** | |
| **Субсидии** | **Собственные доходы** |
| **Образование** | **2666,98** | **1866,88** | **800,09** |
| Электроэнергия | **274,61** | 192,23 | 82,38 |
| Уголь | **1941,57** | 1359,10 | 582,47 |
| Доставка угля | **450,8** | 315,56 | 135,24 |
| **Культура** | **654,18** | **457,92** | **196,25** |
| Электроэнергия | **70,41** | 49,29 | 21,12 |
| Уголь | **473,69** | 331,58 | 142,11 |
| Доставка угля | **110,08** | 77,05 | 33,02 |
| **Аппарат управления** | **919,08** | **677,30** | **241,77** |
| Электроэнергия | **195,49** | 154,53 | 40,95 |
| Уголь | **586,60** | 423,84 | 162,76 |
| Доставка угля | **136,99** | 98,93 | 38,06 |
| **Всего** | **4240,23** | **3002,11** | **1238,12** |

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 1238,12 тыс. рублей.

1. на реализацию 11 муниципальных программ Овюрского кожууна было профинансировано 105032,14 тыс. рублей исполнение в разрезе программ приведено в следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **КЦСР** | **Сумма** | **Исполнение** | **% исполнения** |
| **Итого** |  | **420836,44** | **105032,14** | **25,0** |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в Овюрскомкожууне | 010 00 00 000 | 43548,73 | 11641,26 | **26,7** |
| Программа "Безопасность" | 020 00 00 000 | 226,90 | 34,80 | **15,3** |
| Программа "Содержание и развитие муниципального хозяйства" | 030 00 00 000 | 4624,37 | 0,00 | **0,0** |
| Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 040 00 00 000 | 647,93 | 79,27 | **12,2** |
| Программа "Совершенствование молодежной политики и развитие физической культуры" | 050 00 00 000 | 2087,90 | 35,00 | **1,7** |
| Программа "Профилактика социально-значимых заболеваний, вакцинопрофилактика" | 060 00 00 000 | 238,50 | 0,00 | **0,0** |
| Муниципальная программа "Развитие образования Овюрского кожууна" | 070 00 00 000 | 319162,35 | 80252,71 | **25,1** |
| Муниципальная программа "Развитие культуры" | 080 00 00 000 | 49358,06 | 12964,51 | **26,3** |
| Программа "Создание благоприятных условий для ведения бизнеса" | 090 00 00 000 | 0,00 | 1,00 | **0,0** |
| Программа "Развитие земельно-имущественных отношений и градостроительства на территории Овюрского кожууна Республики Тыва на 2016 - 2018 годы" | 10 00 00 0000 | 901,70 | 23,60 | **2,6** |
|  |  |  |  |  |
| Программа "Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации" | 11 00 00 0000 | 40,00 | 0,00 | **0,0** |

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

Бюджет муниципального района «Овюрский кожуун Республики Тыва» за 1 квартал 2019 года исполнен с профицитом в сумме 2436,2 тыс. рублей, из них 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 общего образования"- 660,1 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- 603,2 тыс. рублей, субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты- 12,6 тыс. рублей, субвенции на обеспечение выполнения передаваемых государственных полномочий в соответствии с действующим законодательством- 2,9 тыс. рублей, субвенции на осуществление деятельности административных комиссий-51,9 тыс. рублей, субсидии на долевое финансирование расходов на оплату коммунальных услуг-1105,5 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита являются остатки денежных средств на счете муниципального района.