**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

# **Анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет муниципального района «Хилокский район»**

**за 2 квартал 2020 года**

1. **Бюджет муниципального района.**

Решением Совета муниципального района «Хилокский район» от 26.12.2019 года № 22.177«О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет муниципального района на 2020 год утвержден по доходам в сумме **609582**тыс. рублей, в том числе по собственным доходам в сумме **191264,1**тыс. рублей (налоговые – 186412 тыс. рублей, неналоговые – 4852,1 тыс. рублей, безвозмездные перечисления в сумме **418317,9**. рублей).

По состоянию на 01.07.2020 года уточненные годовые бюджетные назначения составили **741222,5** тыс. рублей, в том числе по собственным доходам **193291,6** тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям **547930,9**тыс. рублей.

Исполнение за 1 полугодие 2020 года составило **381116,7** тыс. рублей или **51,4** процентов от уточненных годовых бюджетных назначений. В том числе собственные доходы бюджета исполнены в сумме **88154,3** тыс. рублей, что составляет **44,9** процента от уточненных бюджетных назначений на год. Анализ динамики поступлений собственных доходов показывает, что фактические поступления за 2 квартал 2020 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 6201,7тыс. рублей.

Безвозмездные поступления получены в сумме **292962,4** тыс. рублей или 53,5 процентов от уточненной суммы. За аналогичный период предыдущего года безвозмездные перечисления поступили в бюджет района в сумме 300038,2тыс. рублей, что на 7075,8 тыс. рублей больше поступлений этого года. Темп снижения (роста) составил 97,6 процента.

**1.1. Анализ поступлений налоговых доходов бюджета муниципального района.**

**Налоговые доходы** за 2 квартал 2020 года получены в сумме **85192,5** тыс. рублей, что составляет **45,2** процента от уточненных бюджетных назначений на 2020 год. Удельный вес налоговых доходов в общей сумме полученных собственных доходов составил 96,6 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на **6556,2** тыс. рублей.

Поступления **налога на доходы физических лиц** за 6месяцев 2020 года составили **69501,7** тыс. рублей, что составляет **44,9** процента от годовых бюджетных назначений. Удельный вес в общей сумме налоговых доходов составил **81,6** процента. Темп роста с 6 месяцами 2019 года составил 109,8 процента. Дополнительный норматив отчисления в 2019 г составил – 18,4 % , в 2020 г- 20,7%

По налогу на доходы от уплаты **акцизов** в районный бюджет во 2 квартале 2020 года исполнено **8060,7** тыс. рублей, что составляет 40,7 процента от годовых бюджетных назначений.

Наблюдается рост поступлений **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 526,2 тыс. рублей. План выполнен на 50,8 процентов. Снижение уточненного плана по сравнению с 2019 год обусловлено снятием налогоплательщиков ЕНВД, при этом новых на учет не встает.

**Единый сельскохозяйственный налог**. При годовом уточненном плане в сумме 93,3 тыс. рублей, в районный бюджет поступило в 1 квартале 2020 года 47,6 тыс. рублей. Основным налогоплательщиком является ИП Дамбаин в с/п «Закультинское».

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.** При годовом уточненном плане в сумме 270 тыс. рублей в районный бюджет поступило 292,9 тыс. рублей или 108,5 процентов. По сравнению с предыдущим годом поступления увеличились на 157,3 тыс. рублей.

Произошло снижение поступлений **государственной пошлины** по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года **на 34,9**тыс. рублей. Исполнение составило **1442,2** рублей, что составляет **46,8**процента от годовых бюджетных назначений. Удельный вес в общей сумме налоговых доходов составил **1,7**процента.

Поступления в бюджет района доходов от **налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых**, плательщиком которого является предприятие «Первая нерудная компания «Жипхегенский щебзавод» увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2019 года **на 368** тыс. рублей. Исполнение за 6 месяцев 2020 года составило 1020,6 тыс. рублей или 58,3 процента от годовых бюджетных назначений. Поступления **налога на добычу прочих полезных ископаемых в виде угля** составили 902,4 тыс. рублей. Процент исполнения составил 64,5 процента.

**1.2. Анализ поступлений неналоговых доходов бюджета муниципального района**

**Неналоговые доходы** за 6 месяцев 2020 года поступили в сумме **2961,8**тыс. рублей, что составляет **61** процента от уточненных годовых бюджетных назначений на 2020 год. Удельный вес в общей сумме собственных доходов составляет **3,4** процента. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступления снизились **на 354,5** тыс. рублей. Наибольший удельный вес за 1 полугодие 2020 года в составе неналоговых доходов занимают штрафы, санкции, возмещение ущерба – 35%. Исполнение составило **1036,7** процента от годовых бюджетных назначений.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** поступили в сумме **958,8** тыс. рублей, что составило **35,9** процента от годовых бюджетных назначений. Доля в общей сумме неналоговых доходов составила **32,4**процента, что на 8,9процента меньше чем за 6 месяцев 2019 года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в сумме 116,2 тыс. рублей при уточненных годовых бюджетных назначениях в сумме 390 тыс. рублей.

Поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** за 1 полугодие 2020 года составили **1036,7**тыс. рублей, что составляет **1036,7** процента от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 40,8тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2020 года уточненные бюджетные назначения по **безвозмездным поступлениям** в бюджете муниципального района составили **547930,9** тыс. рублей. Исполнение за отчетный период составило **292962,4**тыс. рублей, в том числе: дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований во 2 квартале 2020 года составили **103132,2** тыс. рублей, что составило **83,2** процента от уточненных бюджетных назначений. Поступление **субсидий** составили **7682,5**тыс. рублей, что составило **7,2** процент от годовых бюджетных назначений. Поступления **субвенции**  составили **180389,8** тыс. рублей, что составило **62,5** процента от годовых бюджетных назначений.

**Расходы бюджета муниципального района**

В отчетном периоде расходы бюджета муниципального района составили **383493,2** тыс. рублей или 62,5 процента от утвержденных годовых бюджетных назначений, 50,8 процента от уточненных бюджетных назначений на 01.07.2020 года, в том числе: на заработную плату и начисления на оплату труда составили 264378,5 тыс. рублей, или 68,9 процента от общей суммы расходов, коммунальные услуги в сумме 45260,16 тыс. рублей или 11,8 процента от общей суммы расходов.

**Общегосударственные вопросы**

**По разделу 01** исполнение составило 21203,3 тыс. рублей, или 60,5 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям и 59,1 % к уточненным на 01.07.2020 года бюджетным назначениям. Произведенные расходы на 1735,6 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2019 года. Увеличение расходов связано:

- увеличением минимального размера оплаты труда с 01.01.2020 года до 20621 рублей;

- повышением заработной платы муниципальным служащим с 01.10.2019 года на 4,2 процента;

- повышением тарифов на коммунальные услуги по сравнению с действующими тарифами в 1 квартале 2019 года.

Доля в общем объеме расходов составляет 5,52 процента, что больше на 0,55 % аналогичного периода 2019 года.

На содержание Главы муниципального района направлено 474,4 тыс. рублей, что составило 45,9 процента к уточненным бюджетным назначениям на 01.07.2020 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма уменьшилась на 245,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов на функционирование законодательных органов местного самоуправления составило 421,6 тыс. рублей, или 54,8 процента к уточненным на 01.07.2020 года бюджетным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2019 года сумма увеличилась на 37,5 тыс. рублей за счет повышения заработной платы на 4,2 процента с 01.10.2019 года.

Исполнение расходов на функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций составило 8829,7 тыс. рублей, или 61,6 процента к уточненным на 01.07.2020 года бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма увеличилась на 175,9 тыс. рублей за счет повышения заработной платы на 4,2 процента с 01.10.2019 года.

На обеспечение деятельности финансового органа направлено 3624,32 тыс. рублей, или 61,7 процента к уточненным на 01.07.2020 года бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма возросла на 246,0 тыс. рублей по причине вакансии должности программиста в 1 квартале 2019 года, а также в связи с повышением заработной платы на 4,2 процента с 01.10.2019 года.

Исполнение расходов на другие общегосударственные вопросы составило 7853,3 тыс. рублей или 57,5 процента от уточненных на 01.07.2020 года бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма расходов увеличилась на 1521,64 тыс. рублей по причине увеличения МРОТ по оплате труда и начислениям, оплатой кредиторской задолженности по коммунальным платежам за 2019 год, повышением тарифов на коммунальные услуги.

Кассовые расходы муниципального района по резервному фонду Администрации муниципального района «Хилокский район» в отчетном периоде составили 77,4 тыс. рублей. Отчет о расходовании средств резервного фонда по состоянию на 01.07.2020 года прилагается (приложение № 19).

**Национальная безопасность**

**и правоохранительная деятельность**

**По разделу 03** расходов во 2 квартале 2020 года не производилось.

**Национальная экономика**

**По разделу 04** расходы за отчетный период составили 3946,7 тыс. рублей, что составляет 13,6 процента от уточненных на 01.07.2020 года бюджетных назначений.

- **по подразделу 01** «Общеэкономические вопросы» расходы за 2 квартал 2020 года составили 64,4 тыс. рублей или 29,3 процента от уточненных на 01.07.2020 года бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма расходов уменьшилась на 12,5 тыс. рублей, по причине привлечения наименьшего количества несовершеннолетних, в связи со сложившейся санитарно-эпидемиологической обстановкой в 2020 году.

- **по подразделу 09** «Дорожное хозяйство» при уточненном плане 28904,9 тыс. рублей расходы составили 3882,4 тыс. рублей. За аналогичный период 2019 года расходы увеличились на 467,3 тыс. рублей.

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

**По разделу 05** исполнениерасходов за 2 квартал 2020 года составило 58,0 тыс. рублей или 0,3 процента к уточненным бюджетным назначениям на 01.07.2020 года. За аналогичный период 2019 года расходы не производились.

**Образование**

**По разделу 07** исполнение составило 292060,8 тыс. рублей, или 56,8 процента к утвержденным годовым бюджетным назначениям и 24,7 процента к уточненным бюджетным назначениям на 01.07.2020 года, что на 7717,6 тыс. рублей меньше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. Доля расходов в общем объеме составляет 76,15 процента, в сравнении с прошлым годом ниже на 0,4 процента. Уменьшение расходов обусловлено включением в состав субвенции на образование отдельных должностей прочего персонала учреждений образования на основании распоряжения правительства Забайкальского края от 30.05.2019 года № 189-р.

**По подразделу 01** «Дошкольное образование» исполнение составило 292060,8 тыс. рублей 2020 года. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года сумма увеличилась на 828,6 тыс. рублей за счет увеличения МРОТ по оплате труда и начислениям, увеличения штатной численности в связи с открытием дополнительных групп в детском саду «Солнышко» в сельском поселении «Линево-Озерское» в 3 квартале 2019 года.

**По подразделу 02** «Общее образование» исполнение составило 195436,4 тыс. рублей или 55,1 процента от уточненных бюджетных назначений на 01.07.2020 года, что на 6686,5 тыс. рублей меньше, чем за этот же период прошлого года, что связано с передачей должностей прочего персонала в состав субвенции на образование.

**По подразделу 03** «Дополнительное образование детей» исполнение составило 18127,8 тыс. рублей или 76,3 процента от уточненных бюджетных назначений на 01.07.2020 года, что на 849,10 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период предыдущего года, по причине снижения объема кредиторской задолженности по заработной плате и начислениям на оплату труда, коммунальным услугам и иным платежам по состоянию на 01.01.2020 года в сравнении со сложившейся кредиторской задолженностью по состоянию на 01.01.2019 года.

**По подразделу 07** «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы за отчетный период произведены в сумме 410,0 тыс. рублей, что на 1740,2 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период 2019 года. Уменьшение связано с отсутствие финансирования из краевого бюджета, в связи с неблагоприятной санитарно-эпидемиологической ситуацией.

**По подразделу 09** «Другие вопросы в области образования» расходы за отчетный период составили 7900,7 тыс. рублей или 59,8 процента к уточненным на 01.07.2020 года бюджетным назначениям, что на 730,0 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2019 года. По аппарату управления исполнение составило 2213,4 тыс. рублей или 77,0 процента к утвержденным бюджетным назначениям, по целевой статье «Учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания» исполнение составило 3834,6 тыс. рублей, или 55,2 процента от уточненных на 01.07.2020 года бюджетных назначений. Увеличение расходов за счет субвенции на администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними сложилось в сумме 371,1 тыс. рублей.

**Культура, кинематография, средства массовой информации**

В целом по разделу 08 исполнение на 01.07.2020 года составило 12735,6 тыс. рублей, или 44,0 процента от уточненных годовых бюджетных назначений. Произведенные расходы на 152,1 тыс. рублей меньше, чем во 2 квартале 2019 года. Уменьшение суммы расходов сложилосьза счет снижения кредиторской задолженности по заработной плате и начислениям на оплату труда, коммунальным услугам и иным платежам по состоянию на 01.01.2020 года в сравнении со сложившейся кредиторской задолженностью по состоянию на 01.01.2019 года.

Исполнение расходов на организацию библиотечного обслуживания составило 5985,9 тыс. рублей, или 57,0 процентов от уточненных на 01.07.2020 года бюджетных назначений.

Расходы по культурно – досуговой деятельности составили 3228,5 тыс. рублей, что составляет 59,7 процента от уточненных на 01.07.2020 года бюджетных назначений.

Расходы на содержание музея составили 850,7 тыс. рублей, что составляет 60,5 процента от уточненных на 01.07.2020 года бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом этого же периода сумма уменьшилась на 181,4 тыс. рублей.

Расходы на другие вопросы в области культуры составили 2220,6 тыс. рублей или 19,9 процента от уточненных на 01.07.2020 года бюджетных назначений. Увеличение расходов на 324,5 тыс. рублей в сравнении с аналогичным периодом 2019 года связано с повышением МРОТ с 01.01.2020 года до 20621 рублей.

**Социальная политика**

**По разделу 10** исполнение составило 12488,6 тыс. рублей или 50,4 процента от уточненных годовых бюджетных назначений, что на 72,5 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период 2019 года. Доля расхода в общем объеме расходов составляет 3,25 процента.

**По подразделу 01** «Пенсионное обеспечение» расходы по выплате доплат к пенсиям лицам, вышедшим на трудовую пенсию по старости из органов государственной власти, исполнены в сумме 1463,6 тыс. рублей, что составляет 38,3 процента от уточненных на 01.07.2020 года бюджетных назначений. По сравнению с 1 кварталом 2019 года сумма уменьшилась на 36,8 тыс. рублей.

**По подразделу 03** «Социальное обеспечение населения» расходы за отчетный период составили 100 процентов от уточненных на 01.07.2020 года или 656,4 тыс. рублей, что на 972,9 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

**По подразделу 04** «Охрана семьи и детства» исполнение составило 10368,7 тыс. рублей, или 51,1 процентов от уточненных на 01.07.2020 года бюджетных назначений, что на 937,30 тыс. рублей больше, чем за данный период 2019 года.

**По подразделу 06** «Другие вопросы в области социальной политики» расходы за отчетный период и за аналогичный период прошлого года не производились.

**Физическая культура и спорт**

Исполнение по данному подразделу составило в сумме 9,9 тыс. рублей, или 5,3 процента от уточненных на 01.07.2020 года бюджетных назначений. В сравнении с 1 кварталом прошлого года сумма уменьшилась на 135,6 тыс. рублей.

**Обслуживание государственного и муниципального долга**

На процентные платежи по долговым обязательствам муниципального района по состоянию на 01.04.2020 года направлено средств в сумме 2,0 тыс. рублей, или 90,9 процента от уточненных на 01.07.2020 года бюджетных назначений, что на 1,8 тыс. рублей больше, чем за отчетный период прошлого года.

**Межбюджетные трансферты**

По разделу в целом исполнение составило 40968,3 тыс. рублей, или 46,8 процентов от уточненных годовых бюджетных назначений. Доля расхода в общем объеме расходов составляет 10,68 процента.

Дотации бюджетам поселений перечислены в сумме 10609,2 тыс. рублей, что составляет 51,0 процент от годовых бюджетных назначений, в том числе:

- дотация из районного фонда финансовой поддержки поселений за счет субвенций из краевого бюджета **–** 2068,0тыс. рублей (приложение №7);

**-** дотация из районного фонда финансовой поддержки поселений за счет средств районного бюджета **–** 8541,2 тыс. рублей(приложение №7);

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за счет средств районного фонда финансовой поддержки поселений **-** 20424,1 тыс. рублей (приложение № 8);

Прочие межбюджетные трансферты общего характера переданы в 1 квартале 2020 года в сумме 8966,5 тыс. рублей, что составляет 38,3 тыс. рублей от уточненных бюджетных назначений на 2020 год.

Расходы по данному разделу уменьшились на 271,8 тыс. рублей в том числе:

- в связи с уменьшением иных межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий 5169,0 тыс. рублей.

**Государственный внутренний долг муниципального района**

Объем внутреннего государственного долга муниципального района по состоянию на 01.07.2020 года составил 37479,0 тыс. рублей, в том числе по бюджетным кредитам, предоставленным для частичного покрытия дефицита бюджета 1209,0 тыс. рублей, реструктурированная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным для частичного покрытия дефицита бюджета в сумме 36270,0 тыс. рублей.