**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к годовому отчету по итогам исполнения бюджета**

**МО «Ярский район» за 2019 год**

**Доходы бюджета МО «Ярский район»** за 2019 год исполнены в сумме 547264,0 тыс. рублей, что составляет 94,8 % к уточнённым плановым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 99,7 %, безвозмездные поступления - 95,2 %. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 118,8 %.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета МО «Ярский район» исполнены в сумме 94480,2 тыс. рублей, что составляет 17 % от общего объема доходов. Темп роста к уровню 2018 года составил 103,8 %.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц – 77,8 %.

**ДИНАМИКА**

**поступления доходов в бюджет**

**муниципального образования «Ярский район» в 2019 году (тыс. рублей)**



**Раздел 101 «НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ»**

**Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета**

**муниципального образования «Ярский район» в 2019 году (тыс. рублей)**



**Структура**

**налоговых и неналоговых доходов бюджета**

**муниципального образования «Ярский район» в 2019 году (тыс. рублей)**



За 2019 год в бюджет МО «Ярский район» поступило налога на доходы физических лиц в сумме 73598,7 тыс. рублей, что составляет 100,2 % к уточнённым плановым назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 102 % .

**Раздел 105 «НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД»**

За 2019 год в бюджет МО «Ярский район» поступило налогов на совокупный доход в сумме 4004,7 тыс. рублей, что составляет 94,7 % к уточнённым плановым назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 104,5 %. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2019 год – удельный вес налогов на совокупный доход составил 4,2 %.

**Раздел 107 «НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ»**

За 2019 год в бюджет МО «Ярский район» поступило налога на добычу общераспространённых полезных ископаемых в сумме 128,9 тыс. рублей, что составляет 61,4 % к уточнённым плановым назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 62,8 %.

**Раздел 108 «ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА»**

За 2019 год в бюджет МО «Ярский район» поступило госпошлины в сумме 751,7 тыс. рублей, что составляет 94 % к уточнённым плановым назначениям и 97,4 % к соответствующему периоду прошлого года. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2019 год – удельный вес госпошлины составил 0,8 %.

**Раздел 111 «ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ»**

За 2019 год в бюджет МО «Ярский район» поступило доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 2886,2 тыс. рублей, что составляет 164,2 % к уточнённым плановым назначениям и 118,1 % к соответствующему периоду прошлого года. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2019 год – удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составил 3 %.

В 2019 году поступили денежные средства:

- от доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территории муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 1367,1 тыс. рублей;

- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений в сумме 565,3 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в сумме 953,9 тыс. рублей.

**Раздел 112 «ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ»**

За 2019 год в бюджет МО Ярский район» поступила плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 79,3 тыс. рублей, что составляет 23,9 % к уточнённым плановым назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 47,8 %. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2019 год – удельный вес платы за негативное воздействие на окружающую среду составил 0,08 %.

**Раздел 113 «ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА»**

В 2019 году в бюджет МО «Ярский район» поступило доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 1094,2 тыс. рублей. В данном разделе отражены доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями, поступающие с 2012 года в доходы бюджетов.

**Раздел 114 «ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ»**

За 2019 год в бюджет МО «Ярский район» поступило доходов от продажи материальных и нематериальных ресурсов в сумме 131,8 тыс. рублей, что составляет 15,5 % к уточнённым плановым назначениям и 25,7 % к соответствующему периоду прошлого года.

**Раздел 116 «ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА»**

За 2019 год в бюджет МО «Ярский район» поступило доходов по соответствующему разделу в сумме 1012,5 тыс. рублей, что составляет 57,3 % к уточнённым плановым назначениям. К соответствующему периоду прошлого года это составляет 110,5 %. В структуре фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2019 год удельный вес доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба составил 1,0 %.

**Безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочие безвозмездные поступления получены в сумме 452880,6 тыс. рублей, что составляет 95,2 % к уточненным плановым значениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 122,5 %. В структуре фактического исполнения безвозмездных поступлений наибольший удельный вес имеют «Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации», которые составляют 68,8 %.

**Структура расходов бюджета**

**МО «Ярский район» в разрезе отраслей**

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Кассовый расход | % |
| Общегосударственные вопросы | 71299,3 | 13,70 |
| Национальная оборона | 1155,4 | 0,22 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 135,6 | 0,03 |
| Национальная экономика | 43293,6 | 8,32 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5765,5 | 1,11 |
| Охрана окружающей среды | 1096,0 | 0,21 |
| Образование | 313802,5 | 60,29 |
| Культура | 45020,6 | 8,65 |
| Социальная политика | 14162,1 | 2,72 |
| Физическая культура и спорт | 5901,1 | 1,13 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1190,8 | 0,23 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 17659,6 | 3,39 |
| ИТОГО | 520482,2 | 100,0 |



В 2019 году на реализацию районных программ направлено 486407,9 тыс. рублей или на 13,7 % больше к уровню 2018 года (427597,2 тыс. рублей). С 2015 года бюджет формируется в программном формате.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** общий объем расходов составил 71299,3 тыс. рублей, что составляет 102,6 % к уровню 2018 года. Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 1639,9 тыс. рублей;

- функционирование представительного органа муниципального образования – 1883,8 тыс. рублей;

- на функционирование местной администрации – 32934,2 тыс. рублей, в т.ч. за счет федерального бюджета и республиканского бюджетов– 7479,1 тыс. рублей (выполнение полномочий РФ по государственной регистрация актов гражданского состояния, учет (регистрация) многодетных семей, архивное дело, организация предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, организация социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, осуществление полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних);

- уплата налога на имущество (средства бюджета УР) – 223 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности финансовых органов – 5469,3 тыс. рублей;

- расходы по подразделу 0113 составили 29367,1 тыс. рублей, в том числе на содержание комплексное обслуживание муниципальных учреждений – 16730,6 тыс. рублей, на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии 7562,1 тыс. рублей.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** бюджетам поселений Ярского района переданы субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 1155,4 тыс. рублей (средства федерального бюджета).

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовое исполнение в 2019 году составило 135,6 тыс. рублей.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» производились расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 113,8 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» производились расходы на мероприятия по профилактике правонарушений в сумме 21,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 43293,6 тыс. рублей или 327,3 % к уровню 2018 года.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы составили 42648,2 тыс. рублей из них:

- 1403,8 тыс. рублей содержание школьных маршрутов, средства бюджета УР;

- 30820,1 тыс. рублей приведение в нормативное состояние местных автомобильных дорог;

- 6428,5 ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения за счет средств дорожного фонда;

-3995,2 тыс. рублей межбюджетные трансферты поселениям.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 645,4 тыс. рублей, средства израсходованы на мероприятия по обеспечению Удмуртской Республики документами территориального планирования и градостроительного зонирования, документацией по планировке территории 580,7 тыс. рублей, на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности 64,8 тыс. рублей, в том числе средства бюджета УР 56,2 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 5765,5 тыс. рублей или 106,3 % к уровню 2018 года.

По подразделу «Жилищное хозяйство»: 596,2 0 тыс. рублей израсходованы на взносы в Фонд капитального ремонта и капитальный ремонт муниципального жилья.

По подразделу «Коммунальное хозяйство»:

- 1305,5 тыс. рублей аренда газопровода;

- 764,0 тыс. рублей обслуживание газопровода;

- 426,4 тыс. рублей приобретение материалов для ремонта инженерных сетей в Ярском районе;

- 1674,1 тыс. рублей ремонт инженерных сетей.

По подразделу «Благоустройство» на отлов и содержание безнадзорных животных израсходовано 112,0 тыс. рублей за счет средств бюджета УР.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»:

- 102,9 тыс. рублей израсходовано на осуществление полномочий по государственному жилищному надзору (средства бюджета УР);

На финансирование расходов по разделу **0700 «Образование»** направлено 313802,5 тыс. рублей или 110,1 % к уровню 2018 года. В структуре расходов бюджета района расходы на образование занимают наибольший удельный вес – 60,29 %. Средства направлены:

- 238630,0 тыс. рублей - на содержание образовательных учреждений, в т. ч. за счет субвенций из бюджета УР – 202498,8 тыс. рублей;

- 1840,9 тыс. рублей – ремонт образовательных учреждений);

- 1338,4 тыс. рублей – содержание МБУ «Центр психолого-педагогической помощи молодежи «Шанс»;

- 1493,5 тыс. рублей – организация отдыха и оздоровления детей;

- 3601,6 тыс. рублей – содержание информационно-методического центра;

- 20372,0 тыс. рублей – на содержание учреждений дополнительного образования детей (МБОУДО «Дом детского творчества», МБОУДО «Детско-юношеская спортивная школа», МБОУДО «Детская школа искусств»);

- 7943,7 тыс. рублей – расходы на питание детей в дошкольных и общеобразовательных учреждениях, в т. ч. средства республиканского бюджета 1733,4тыс. рублей;

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** составили в 2019 году 45020,6 тыс. рублей. Из них:

- 37780,8 тыс. рублей – на содержание учреждений культуры;

- 2180,5 тыс. рублей - капитальный ремонт домов культуры (средства бюджета УР).

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** произведены в сумме 14162,1 тыс. рублей. Из них:

- 966,4 тыс. рублей – доплаты к пенсиям муниципальных служащих;

- 529,2 тыс. рублей - реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 1198,6 - тыс. рублей - предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг;

- 2160,0 тыс. рублей – Предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (за счет субвенций из бюджета УР);

- 364,5 тыс. рублей – обеспечение жильем отдельных категорий граждан, стимулирование улучшения жилищных условий (средства бюджета УР);

- 893,1 тыс. рублей – компенсация части родительской платы за содержание детей в дошкольных учреждениях (средства бюджета УР);

- 7905,4 тыс. рублей - выплаты семьям опекунов за счет средств бюджета УР;

- 344,0 Предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений (средства бюджета УР).

Расходы на **Физическую культуру и спорт по разделу 1100** составили 5901,1 тыс. рублей. Средства направлены:

- содержание и обеспечение деятельности спортивного комплекса –5359,9 тыс. рублей

- на проведение мероприятий по физической культуре и спорту 541,2 тыс. рублей.

На **Обслуживание государственного и муниципального долга по разделу 1300** в 2019 году израсходовано 1190,8 тыс. рублей (процентные платежи по долговым обязательства МО «Ярский район»).

По подразделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** расходы бюджета МО «Ярский район» в 2019 году составили 17659,6 тыс. рублей, в том числе:

- 15977,3 тыс. рублей - дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений;

- 787,0 тыс. рублей – дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет субвенции по расчету и предоставлению дотаций поселениям за счет средств бюджета Удмуртской Республики;

- 895,2 тыс. рублей – дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности;

При исполнении бюджета за 2019 год образовался **дефицит бюджета МО «Ярский район»** в сумме 26781,8 тыс. рублей. Основным источником финансирования дефицита бюджета являются остатки целевых средств по состоянию на 01.01.2019 года, расходы по которым произведены в отчетном году.

**Кредиторская задолженность** бюджета района по состоянию на 01.01.2020 года составляет 22 млн. 537,4 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 1487,8 тыс. рублей.

**Муниципальный долг** бюджета района по состоянию на 01.01.2020 года составил 33 млн. 485,0 тыс. рублей.

Начальник управления финансов

Администрации муниципального

образования «Ярский район» О.В.Семакин