**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К РЕШЕНИЮ**

**"О БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ПИЙ-ХЕМСКИЙ КОЖУУН РЕСПУБЛИКИ ТЫВА» НА 2019 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020, 2021 ГОДОВ**

**ВВЕДЕНИЕ**

Проект Решения муниципального района «Пий-Хемский кожуун» Республики Тыва «О бюджете муниципального района « «Пий-Хемский кожуун» Республики Тыва на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов» (далее – Решение) основан на прогнозе социально-экономического развития Пий-Хемского кожууна Республики Тыва на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – прогноз), основных направлениях бюджетной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, основных направлениях налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

**I. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВОПРОСОВ, ПОЛОЖЕННЫХ В ОСНОВУ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ "О БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ПИЙ-ХЕМСКИЙ КОЖУУН РЕСПУБЛИКИ ТЫВА» НА 2017 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018-19 ГОДОВ"**

Содержание и структура проекта Решения о бюджете муниципального района «Пий-Хемский кожуун» соответствуют ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 16 Закона Республики Тыва «О бюджетном процессе в Республике Тыва», Решением Хурала представителей Пий-Хемского кожууна «О бюджетном процессе в Пий-Хемском кожууне.

Основные характеристики бюджета муниципального района «Пий-Хемский кожуун» Республики Тыва на 2019 год и плановый период 2020-21 годов, сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Пий-Хемского кожууна на 2019-2021 годы.

Решением предлагается утвердить:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- общий объем бюджетных ассигнований бюджета муниципального района «Пий-Хемский кожуун» по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов на 2019 год и плановый период 2020-21 годов;

- общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств;

- бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ на 2019 год и плановый период 2020-21 годов;

- ведомственную структуру расходов бюджета муниципального района «Пий-Хемский кожуун» на 2019 год и плановый период 2020-21 годов;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из республиканского бюджета и предоставление бюджетам поселений на 2019 год и плановый период 2020-21 годов;

- источники финансирования дефицита бюджета;

- иные показатели кожуунного бюджета, установленные Бюджетным кодексом РФ , Законом РТ . "О бюджетном процессе в Республике Тыва"; и Положением "О бюджетном процессе в муниципальном образовании Пий-Хемский кожуун Республики Тыва"

Решения содержит основные характеристики бюджета муниципального района Пий-Хемский кожуун Республики Тыва на 2019 год и плановый период 2020-21 годов, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета;

утверждает верхний предел муниципального внутреннего долга Пий-Хемского кожууна на 1 января 2019 года;

утверждает источники финансирования дефицита бюджета;

предлагает утвердить нормативы распределения доходов между местным бюджетом Пий-Хемского кожууна и бюджетами поселениями на 2019 год и плановый период 2020-21 годов;

предлагает установить, что в составе бюджета учитываются поступления доходов, в том числе безвозмездные поступления, получаемые из республиканского бюджета на 2019 год и плановый период 2020-21 годов;

утверждается перечень главных администраторов доходов кожуунного бюджета;

утверждается перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета.

Решение устанавливает право Финансового управления, в случае изменения в 2019 году и плановом периоде 2020-21 годов состава и (или) функций главных администраторов доходов местного бюджета Пий-Хемского кожууна или главных администраторов источников финансирования дефицита кожуунного бюджета Администрации Пий-Хемского кожууна, вносить соответствующие изменения в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджетов или классификации источников финансирования дефицита местного бюджета с последующим внесением изменений в настоящее Решение;

устанавливает, что остатки средств, поступивших во временное распоряжение муниципального бюджетного учреждения, являющегося получателем бюджетных средств, учтенные на соответствующем лицевом счете, открытом в органе Федерального казначейства Республики Тыва, данному муниципальному бюджетному учреждению, подлежат перечислению в установленном порядке на счет, на котором в соответствии с законодательством РФ учитываются средства муниципальных бюджетных учреждений;

утверждает распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов местного бюджета Пий-Хемского кожууна;

утверждает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, на реализацию муниципальных целевых программ;

устанавливает ограничение к увеличению численности муниципальных служащих администрации Пий-Хемского кожууна и работников муниципальных казенных и бюджетных учреждений, являющихся получателями бюджетных средств;

определяет распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений кожууна;

устанавливает порядок предоставления, использования и возврат поселениями бюджетных кредитов, полученных из кожуунного бюджета;

утверждает Порядок предоставления и расходования дотаций бюджетам поселений из местного бюджета;

устанавливает Порядок использования межбюджетных трансфертов, полученных бюджетами поселений из местного бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованных в текущем финансовом году;

утверждает Программу государственных внутренних заимствований на 2019 год и плановый период 2020-21 годов;

утверждает среднесрочный финансовый план.

В соответствии со ст. 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации Решение о бюджете муниципального района «Пий-Хемский кожуун» Республики Тыва вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года.

***Основные параметры прогноза социального – экономического***

***развития Пий-Хемского кожууна Республики Тыва на 2019-2021 годы***

| Показатели | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| отчет | оценка | прогноз | прогноз | прогноз |
| Объем произведенной продукции с\х млн.руб | 395 | 403 | 413 | 427 | 442 |
| Объем промышленной продукции с учетом предпринимателей тыс.руб  В т.ч. крупные и средние | 65705 | 66690  10 500 | 67757  11000 | 69044  11500 | 70425  12000 |
| Оборот розничной торговли тыс.руб. | 518200 | 552000 | 585000 | 590000 | 5950500 |
| Фонд заработной платы | 398252 | 415364 | 520000 | 546000 | 56784 |

**Основные характеристики консолидированного бюджета Пий-Хемского кожууна на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**

тыс.руб**.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | |
| оценка | прогноз | прогноз | | прогноз |
| **Доходы – всего** | **501 139,4** | **501 939,8** | **467 871,6** | | **474 371,8** |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | *52 380,6* | *51 941* | *53 629* | | *55 251* |
| *В %% к всего доходам* | *10,5* | *10,3* | *11,5* | | *11,6* |
| *Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы* | *448 758,8* | *449 998,8* | *414 242,6* | | *419 120,8* |
| *В %% к всего доходам* | *89,5* | *89,7* | *88,5* | | *88,4* |
| **Расходы – всего** | **51739** | **501 939,8** | **467 871,6** | | **474 371,8** |
| **Дефицит** | **600** | **0** | **0** | | **0** |

**Основные характеристики кожуунного бюджета Пий-Хемского кожууна на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**

тыс.руб**.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | |
| оценка | прогноз | прогноз | | прогноз |
| **Доходы – всего** | **491 001,4** | **491 057,8** | **456 777,6** | | **463 100,8** |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | *42242,6* | *41059* | *42535* | | *43980* |
| *В %% к всего доходам* | *8,6* | *8,4* | *9,3* | | *9,5* |
| *Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы* | *448 758,8* | *449 998,8* | *414 242,6* | | *419 120,8* |
| *В %% к всего доходам* | *91,4* | *91,6* | *90,7* | | *90,5* |
| **Расходы – всего** | **491601,4** | **491 057,8** | **456 777,6** | | **463 100,8** |
| **Дефицит** | **600** |  |  | |  |

Основные характеристики доходов кожуунного бюджета Пий-Хемского кожууна на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Пий-Хемского кожууна на 2019-2021 годы и рассчитаны по методикам прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденные администраторами всех уровней в соответствии с общими требованиями федерального законодательства.

**Налоговые и неналоговые доходы кожуунного бюджета Пий-Хемского кожууна** на 2019 год спланированы в сумме **41059 тыс.рублей**, со снижением на 0,1% к оценке 2018 года или на 55 тыс.рублей. Снижение объясняется тем,что в 2018 году была погашена частично задолженность ГБУЗ Пий-Хемской ЦКБ которая будет считаться как разовый платеж, поэтому произошло снижение на 2019 год. На 2020 год – 42535 тыс.рублей с ростом в уровню 2019 года на 3,6%, а на 2021 год – 43980 тыс.рублей с ростом к уровню 2020 года на 3,4%.

Собственные доходы на 2019 год без учета доходов дорожного фонда составляют 38237 тыс.рублей со снижением к ожидаемой оценке 2018 года на 1% или на 380 тыс.рублей, на 2020 год – 39026 тыс. рублей с ростом на 2,1% к прогнозу 2019 года, на 2021 год – 39843 тыс. рублей с ростом на 2,1% к прогнозу 2020 года.

**Особенности расчетов поступлений платежей по основным доходным источникам на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

***Налог на доходы физических лиц***

Налог на доходы физических лиц планируется в соответствии со ст. 56, 61, 61.1, 61.2, 61.5 и п. 3 ст. 58 Бюджетного кодекса РФ, а также Закона Республики Тыва № 1093 ВХ-2 от 05.12.2008г. «О нормативах отчислений от федеральных налогов, региональных налогов и налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в республиканский бюджет Республики Тыва, в местные бюджеты Республики Тыва». Норматив зачисления налога в кожуунный бюджет: от бюджетов поселений составляет 2%, от бюджетов муниципальных районов 48%.

Поступление в кожуунный бюджет налога на 2019 год прогнозируется в сумме 28829 тыс. рублей, с ростом к оценке 2018 года на 1,2% или 355 тыс. рублей. На 2020 год 29406 тыс.рублей, на 2021 год 29 994 тыс.рублей.

В основу расчета налога на доходы физических лиц принят прогнозируемый в составе показателей Прогноза социально-экономического развития Пий-Хемского кожууна на 2019 год фонд оплаты труда в сумме 520 000 тыс. рублей.

Основным источником данных об объёмах налоговой базы и вычетах является «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» за отчетный год 5-НДФЛ, формируемый Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Тыва.

***Акцизы на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прямогонный бензин, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации***

Прогноз поступления акцизов на 2019 год составлен исходя из прогнозируемых объемов поступления доходов от реализации нефтепродуктов, распределяемых по бюджетам субъектов Российской Федерации, ставок акцизов, установленных ст.193 Налогового кодекса Российской Федерации.

Поступление акцизов на нефтепродукты в кожуунный бюджет на 2019 год прогнозируется в сумме 2822 тыс. рублей с ростом на 325 тыс. рублей или на 13% к оценке 2018 года.

Поступление акцизов на нефтепродукты в кожуунный бюджет на 2020 год прогнозируется в размере 3509 тыс. рублей с ростом на 24 % к прогнозу 2019 года, на 2021 год - в сумме 4137 тыс. рублей с ростом на 17,9 % к прогнозу 2020 года.

***Единый налог на вмененный доход***

Единый налог на вмененный доход прогнозируется на 2019 год в сумме 2911 тыс. рублей, что составляет 104 % к бюджетному назначению на 2018 год. На 2020 год прогнозируется в сумме 3056 тыс.рублей или с ростом к прогнозу 2019 года на 5% или на 145 тыс.рублей. На 2021 год прогнозируется в сумме 3179 тыс.рублей, что составляет рост к прогнозу 2020 году 4% или 123 тыс.рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог***

Единый сельскохозяйственный налог прогнозируется на 2019 год в сумме 181 тыс. рублей, что составляет 93,3 % к бюджетному назначению на 2018 год. На 2020 год – 151 тыс.рублей, на 2021 год – 159 тыс.рублей.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения***

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2019 год в сумме 137 тыс. рублей, что составляет 187,7 % к бюджетному назначению на 2018 год.

В основу расчета поступления данного налога приняты данные главного администратора доходов об объемах налоговой базы за отчетный, текущий и прогнозируемый периоды. В расчетах учтены влияние роста потребительских цен на увеличение налоговой базы.

***Налог на имущество организаций***

Поступление налога на имущество организаций, подлежащего зачислению кожуунный бюджет, на 2019 год прогнозируется в сумме 2424 тыс. рублей.

При расчете поступлений учтены: среднегодовая стоимость имущества; среднегодовая стоимость необлагаемого налоговом имущества за налоговый период по отчетным данным Федеральной налоговой службы за 2017 год; доля облагаемой среднегодовой стоимости имущества, сложившаяся в предыдущие периоды; прогнозная сумма налоговой базы; среднегодовая ставка по налогу на имущество организаций; уровень собираемости и погашение недоимки.

Среднегодовая стоимость спланирована с ростом на 2,8%, с учетом ввода в эксплуатацию объектов в конце 2017 года.

В результате сумма налога спланирована в размере 2424 тыс. рублей. По сравнению с оценкой за 2018 год рост на 135 тыс. рублей или на 5,9 %.

Поступление налога в кожуунный бюджет на 2020 год прогнозируется в размере 2449 тыс. рублей с ростом на 1 % к прогнозу 2019 года, на 2021 год - в сумме 2473 тыс. рублей с ростом на 1 % к прогнозу 2020 года. Ежегодный рост поступлений налога на имущество организаций обеспечивается за счет увеличения среднегодовой стоимости имущества Республики Тыва и вводом в эксплуатацию объектов капитального строительства.

***Государственная пошлина***

Поступление государственной пошлины в кожуунный бюджет на 2019 год прогнозируется в сумме 848 тыс. рублей, со снижением к оценке 2018 года на 33 тыс. рублей или на 3,8%.

Основная доля поступлений государственной пошлины в 2018 году ожидается по обращениям граждан в федеральные службы через многофункциональные центры Республики Тыва.

Поступление государственной пошлины на 2020 год прогнозируется в размере 865 тыс. рублей с ростом на 2 % к прогнозу 2019 года, на 2021 год - в сумме 883 тыс. рублей с ростом на 2 % к прогнозу 2020 года.

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*** прогнозируются в сумме 984 тыс. рублей (расчет арендной платы произведен с учетом количества действующих договоров, кадастровой стоимости земельных участков, видов деятельности, категории арендаторов и ожидаемой суммы погашения задолженности).

Прогноз поступления доходов увеличивается в связи ежегодной индикацией договоров с учетом инфляции.

***Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося   
в муниципальной собственности***

Поступление доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируется в сумме 253 тыс. рублей, что составляет 104,1 % к бюджетному назначению на 2018 год.

В основу расчета поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, приняты оценка поступлений в 2018 году, данные главных администраторов доходов о действующих в 2018 году договорах аренды.

На 2020 и 2021 год прогнозируется по 253 тыс.рублей.

***Поступление платы за негативное***

***воздействие на окружающую среду***

в сумме 601 тыс. рублей с ростом к оценке 2018 года на 6,7% или на 38 тыс. рублей в связи с изменениями федерального законодательства.

Расчет произведен на основании данных Управления Росприроднадзора по Республике Тыва и учитывает изменения законодательства в части:

- отмены платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух для передвижных источников (Федеральный закон от 21.07.2014 №219-ФЗ по КБК 048 1 12 01020 01 600 120);

- срока уплаты платы по итогам отчетного года – не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным периодом.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации с 2016 года в доходы местных бюджетов подлежит зачислению 55% (вместо 40%), в республиканский бюджет – 40% и в федеральный бюджет – 5% (вместо 20%).

***Доходы от оказания платных услуг***

***и компенсации затрат государства***

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируется в сумме 140 тыс. рублей.

В основу расчета поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства принята оценка исполнения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2018 год с учетом значений индексов изменения факторов, влияющих на сумму указанных доходов, определенных на очередной финансовый год главными администраторами доходов.

На 2020 год – 150 тыс.рублей, на 2021 год – 160 тыс.рублей.

***Доходы от продажи земельных участков***

Поступление доходов от продажи земельных участков прогнозируется в объеме 401 тыс. рублей.

Ожидаемая оценка поступления доходов от продажи земельных участков в 2018 году прогнозируется в сумме 716 тыс. рублей, что обусловлено дополнительными заявками на проведение торгов по земельным участкам, подлежащим продаже. Прогноз снижается, в связи с передачей земельных участков в м. Вавилинский затон городу Кызылу.

В основу расчета поступления доходов от продажи земельных участков приняты данные главного администратора доходов, сведения о динамике поступлений за предшествующие годы, провизорная оценка по сделкам от выкупа земельных участков в собственность.

***Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба***

Поступление доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в сумме 528 тыс. рублей.

В основу расчета поступления доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба приняты оценка исполнения за 2018 год с учетом значений индексов изменения факторов, влияющих на сумму доходов от сумм штрафов, санкций, возмещения ущерба, определенных на очередной финансовый год, и представленные данные главными администраторами доходов бюджета (государственными органами, налагающими денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения, а также принимающими решения о возмещении ущерба в соответствии с законодательством).

На 2020 год – 533 тыс.рублей, на 2021 год – 539 тыс.рублей.

***Безвозмездные поступления***

В составе доходов бюджета предусматриваются безвозмездные поступления. Объем указанных средств, предусмотренный проектом закона, характеризуется показателями, приведенными в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Безвозмездные поступления, всего | 449998,8 | 414242,6 | 419120,8 |
| в том числе: |
| дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 122886,1 | 113121,8 | 114453,9 |
| субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 30993,7 | 28531 | 28866,9 |
| субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 296119 | 272589,8 | 275800 |

Общая сумма безвозмездных поступлений на 2019 год составляет 449998,8 тыс. рублей.

Дотации бюджетам муниципальных районов – 122886,1 тыс. рублей, в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 108722,5 тыс. рублей, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности – 14163,6 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных районов – 30993,7 тыс. рублей;

субвенции бюджету на реализацию полномочий Российской Федерации – 296119 тыс. рублей.

**РАСХОДЫ КОНСОЛИДИРОВАННОГО И**

**КОЖУУННОГО БЮДЖЕТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ПИЙ-ХЕМСКИЙ КОЖУУН»**

**РЕСПУБЛИКИ ТЫВА НА 2019 ГОД И НА**

**ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020 И 2021 ГОДОВ**

Расходы консолидированного бюджета Пий-Хемского кожууна на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов составляют соответственно 501940 тыс.руб.; 467872 тыс.руб; 474372 тыс.руб.

Формирование расходной части прогноза консолидированного и кожуунного бюджетов на 2019-2021 года осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

- реализации республиканских и муниципальных целевых программ;

- коммунальные услуги с учетом повышения тарифов с 1 июля 2019 года на 4% теплоснабжению и водоснабжению, электроэнергии на 9 %, с 01.01.2019 года стоимости угля на 4 %;

В проекте бюджета фонд оплаты труда консолидированного бюджета предусмотрен в объеме 371700 тыс. рублей, учтены расходы на реализацию «майских» указов отдельных категорий работников бюджетной сферы.

- дополнительные бюджетные ассигнования на реализацию положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года, на поэтапное повышение оплаты труда по следующим категориям:

- педагогических работников дошкольных образовательных учреждений на доведение до средней заработной платы в сфере общего образования;

- работников учреждений культуры на доведение к 2019 году средней заработной платы до средней заработной платы в регионе;

- прочий обслуживающий персонал заработная плата не ниже минимального прожиточного минимума по субъекту РФ.

Расходы на социальные выплаты гражданам учтены с учётом адресности и нуждаемости. При расчете потребности на 2019 год учтено фактическое количество получателей по отчетным данным за 9 месяцев 2018 года без увеличения размера социальных выплат.

Расходы на оплату коммунальных услуг, закупку и доставку угля для учреждений бюджетной сферы предусмотрены в сумме 34038,5 тыс. рублей.

Планирование расходов муниципального бюджета осуществилось в рамках муниципальных программ, с применением программно-целевого метода.

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов приведены в соответствующих разделах настоящей записки.

**Структура и динамика расходов кожуунного бюджета по разделам классификации расходов**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| проект | %% к предыдущему году | проект | %% к предыдущему году | проект | %% к предыдущему году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ВСЕГО** | 493697 | 491058 | 99 | 457777 | 93 | 465122 | 102 |
| Условно утвержденные |  |  |  | 1059 |  | 2021 | 191 |
| **ВСЕГО (без учета условно утвержденных)** | 493697 | 491058 | 99 | 456718 | 93 | 463101 | 101 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 33284 | 32002 | 96 | 32707 | 102 | 33280 | 102 |
| Национальная оборона | 876 | 896 | 102 | 824 | 92 | 834 | 101 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2582 | 1918 | 74 | 2018 | 105 | 2018 | 100 |
| Национальная экономика | 13111 | 6206 | 47 | 6893 | 111 | 7771 | 113 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3620 | 4642 | 128 | 4326 | 93 | 4370 | 101 |
| Образование | 330067 | 322956 | 98 | 296340 | 92 | 299371 | 101 |
| Культура, кинематография | 29435 | 48156 | 164 | 44414 | 92 | 45593 | 103 |
| Здравоохранение | 150 | 150 | 100 | 150 | 100 | 150 | 100 |
| Социальная политика | 52354 | 60871 | 116 | 56435 | 93 | 57040 | 101 |
| Физическая культура и спорт | 200 | 300 | 150 | 300 | 100 | 300 | 100 |
| Средства массовой информации | 6 | 30 | 500 | 30 | 100 | 30 | 100 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований | 28012 | 12931 | 46 | 12280 | 95 | 12344 | 101 |

**РАЗДЕЛ 0100**

**"ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ"**

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходные обязательства высшего должностного лица, представительного органа муниципальной власти, органов исполнительной власти, финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора, обеспечение проведения выборов и референдумов, обслуживание государственного долга, резервные фонды и другие общегосударственные вопросы.

Объем расходных обязательств по данному разделу на 2019 год составляет 32002 тыс.рублей,

Бюджетные ассигнования кожуунного бюджета по разделу "Общегосударственные вопросы" характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **ППР** | **2018 год,**  **тыс.**  **рублей** | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **тыс.**  **рублей** | **изменения к**  **предыдуще-**  **му году, %** | **тыс.**  **рублей** | **изменения к**  **предыдуще-**  **му году, %** | **тыс.**  **рублей** | **Изменения к**  **предыдуще-**  **му году, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Общегосударственные вопросы** |  | **33483** | **32002** | 96 | **32707** | 102 | **33280** | 102 |
| в том числе подразделы: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 1245 | 1233 | 99 | 1233 | 100 | 1233 | 100 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 0103 | 2687 | 2536 | 94 | 2536 | 100 | 2536 | 100 |
| Функционирование исполнительных органов государственной власти | 0104 | 15211 | 16030 | 105 | 17222 | 107 | 17222 | 100 |
| Судебная система | 0105 | 273 | 35 | 13 | 32 | 92 | 32 | 101 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 8175 | 7903 | 97 | 7583 | 96 | 7583 | 100 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0 | 400 |  | 0 | 0 |  |  |
| Резервные фонды | 0111 | 500 | 500 | 100 | 500 | 100 | 500 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 5392 | 3366 | 62 | 3602 | 107 | 4174 | 116 |

***Раздел 0203 "Национальная оборона»***

Бюджетные ассигнования бюджета по разделу "Национальная оборона" характеризуются следующими данными:

| **Показатель** | **2018 год, тыс. рублей** | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс.**  **рублей** | **изменения к предыдущему году, %** | **тысн.**  **рублей** | **изменения**  **к предыдущ**  **ему году,**  **%** | **тыс. рублей** | **Изменения к предыдущему году, %** |
| **Национальная оборона** | **876** | **896** | **102** | **824** | **92** | **834** | **101** |

***Раздел 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"***

Бюджетные ассигнования бюджета по разделу "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" характеризуются следующими данными:

| **Показатель** | **2018 год, тыс. рублей** | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс.**  **рублей** | **изменения к предыдущему году, %** | **тыс.**  **рублей** | **изменения**  **к предыдущ**  **ему году,**  **%** | **тыс. рублей** | **Изменения к предыдущему году, %** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 2582 | 1918 | 142 | 3021 | 115 | 2199,6 | 73 |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение пожарной безопасности в Пий-Хемском кожууне | 2311 | 1718 | 74 | 1818 | 106 | 1818 | 100 |
| КЦП  «Комплексные меры по профилактике злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| КЦП  «Профилактика антитеррористической и экстремисткой деятельности на территории Пий-Хемского | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| КЦП  "Повышение безопасности дорожного движения | 71 | 0 |  | 0 |  | 0 |  |

**РАЗДЕЛ 0400**

**"НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА"**

Бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств Пий-Хемского кожууна характеризуются следующими данными:

По разделу запланированы расходы на 2019 год и плановый период 2020-2021гг соответственно в сумме в сумме 6206 тыс.руб., 6893 тыс.руб., 7771 тыс.руб в том числе по подразделу "сельское хозяйство" - 1528,5 тыс.руб;. 1528,5 тыс.руб; 1528,5 тыс.руб.

по подразделу "дорожное хозяйство" - 2822 тыс.руб.; 3509 тыс.руб; 4137 тыс.руб.

по подразделу "другие вопросы в области национальной экономики" 1856 тыс.руб.; 1856 тыс.руб.; 2108 тыс.руб.; в том числе:

на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2015-2017 годы и на период до 2020 года " -520 тыс.руб.; 520 тыс.руб; 520 тыс.руб

на реализацию мероприятий подпрограммы "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в МО "Пий-Хемский кожуун"РТ - 236 тыс.руб; 236 тыс.руб; 236 тыс.руб.

на реализацию мероприятий муниципальной программы "Повышение энергоэффективности в МО "Пий-Хемский кожуун"РТ - 300 тыс.руб; 300 тыс.руб; 300 тыс.руб;

на реализацию муниципальной программы "Создание благоприятных условий для устойчивого экономического развития в МО "Пий-Хемский кожуун"РТ подпрограмма «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Пий-Хемском кожууне на 2018-2020гг." - 400 тыс.руб; 400 тыс.руб; 650 тыс.руб;

на реализацию муниципальной программы " Утилизация и переработка бытовых отходов" - 200 тыс.руб; 200 тыс.руб;200 тыс.руб

на реализацию муниципальной программы " Благоустройство и охрана окружающей среды населенных пунктов и г. Туран" - 200 тыс.руб; 200 тыс.руб; 200 тыс.руб.

***РАЗДЕЛ 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

По разделу запланированы расходы на 2019 год и плановый период 2020-2021гг соответственно в сумме 4642 тыс.рублей. ;4326 тыс.руб; 4370 тыс.руб.

В данном разделе запланированы средства на реализацию следующих мероприятий:

-Муниципальная программа «Комплексная программа модернизации систем коммунальной инфраструктуры Пий-Хемского кожууна на период 2012-2020 г." В сумме 4552 тыс.руб; 4230 тыс.руб; 4274 тыс.руб.

-Благоустройство. Субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 2018-2022 – 96 тыс.руб; 96 тыс.руб.; 96 тыс.руб.

***РАЗДЕЛ 0700 "ОБРАЗОВАНИЕ"***

Расходные обязательства в сфере образования определяются следующими нормативными правовыми актами:

ФЗ «Об образовании в РФ» №273 от 29.12.2012

Закон Республики Тыва от 21 июня 2014г. № 2562 ВХ-1 «Об образовании в Республике Тыва»;

Закон Республики Тыва от 18 июля 2016 года N 198-ЗРТ. «О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ СУБВЕНЦИЙ МЕСТНЫМ БЮДЖЕТАМ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ГАРАНТИЙ РЕАЛИЗАЦИИ ПРАВ НА ПОЛУЧЕНИЕ ОБЩЕДОСТУПНОГО И БЕСПЛАТНОГО ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ В МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОШКОЛЬНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, ОБЩЕДОСТУПНОГО И БЕСПЛАТНОГО ДОШКОЛЬНОГО, НАЧАЛЬНОГО ОБЩЕГО, ОСНОВНОГО ОБЩЕГО, СРЕДНЕГО ОБЩЕГО ОБРАЗОВАНИЯ В МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДЕТЕЙ В МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ»

Бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств характеризуются следующими данными:

|  | **2018 год, тыс. рублей** | **2019**  **Тыс.рублей** | **изменения к предыдущему году, %** | **2020**  **тыс. руб** | **изменения**  **к**  **предыдущ**  **ему году,**  **%** | **2021**  **тыс. руб** | **изменения к предыдущему году, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Образование, всего** | **330067** | **322956** | **102** | **396400** | **87** | **299371** | **101** |
| Дошкольное образование | 76604 | 66271 | 87 | 59568 | 90 | 60057 | 101 |
| Общее образование | 214679 | 216772 | 101 | 198727 | 92 | 201041 | 101 |
| Учреждения по внешкольной работе с детьми | 19930 | 20303 | 102 | 19859 | 98 | 19859 | 100 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 2247 | 2529 | 113 | 2429 | 96 | 2442 | 101 |
| Другие вопросы в области образования | 16607 | 17080 | 103 | 15817 | 101 | 15971 | 101 |

Изменение бюджетных ассигнований по сравнению с объемами за 2018 год обусловлены:

- увеличение бюджетных ассигнований на увеличение заработной платы работников бюджетной сферы по дорожной карте,

- индексацией расходов на коммунальные услуги в соответствии с прогнозом социально-экономического развития и прогнозом роста тарифов;

Сумма по субвенциям согласно доведенного уведомления от Министерства Финансов РТ составляют на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг соответственно 231829 тыс. руб; 213408 тыс. руб; 215921 тыс. руб.

По данному разделу бюджетные ассигнования, направляются на исполнение Муниципальной программы "Развитие образования и воспитания" содержание муниципальных учреждений образования, проведение мероприятий в области «Образования» .

Основную долю в структурерасходов раздела «Образование» занимают бюджетные ассигнования на общее образование.

По данному разделу предусмотрены расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям ( 11 школ, 11 детских садов, 3 учреждения по внешкольной работе с детьми, метод. кабинет, ХЭГ, бухгалтерия и содержание КДН).

***Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»***

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств в сфере молодежной политики, характеризуются следующими данными:

| **Показатель** | **2018 год** | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. рублей** | **изменения к предыдущ**  **ему году, %** | **Тыс.. рублей** | **изменения**  **к**  **предыдущ**  **ему году,**  **%** | **тыс. рублей** | **изменения к предыдущему году, %** |
| **Подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей», всего** | 2247 | 2529 | 113 | 2429 | 96 | 2442 | 101 |

Указанные бюджетные ассигнования предусматриваются на организацию оздоровительной кампании детей и подростков.

**Раздел 0800 "Культура, кинематография"**

По разделу запланированы расходы на 2019 год и плановый период 2020-2021гг соответственно в объеме: 48156 тыс.руб; 44414 тыс.руб; 45593 тыс.руб

Расходование средств по разделу осуществляется по следующим направлениям:

1. Обеспечение мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Пий-Хемском кожууне» - 27974 тыс. руб; 24245 тыс. руб; 25424 тыс. руб;
2. Другие вопросы в области культуры, кинематографии-20128 тыс. руб; 20169 тыс. руб;. 20169 тыс. руб;..

В составе расходов бюджета по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям;

Предусмотренные по данному подразделу бюджетные ассигнования будут направлены на предоставление субсидий 10 бюджетным учреждениям культуры и 1 казенному учреждению культуры. Иные бюджетные расходы на комплектование книжных фондов библиотек муниципального образования;

Изменение бюджетных ассигнований по направлению предоставление субсидий муниципальным бюджетным, учреждениям культуры в 2019 году обусловлено:

-увеличение бюджетных ассигнований на увеличение заработной платы работников бюджетной сферы до уровня МРОТ и указных работников согласно дорожной карте,

- индексацией расходов на коммунальные услуги в соответствии с прогнозом социально-экономического развития и прогнозом роста тарифов;

**Раздел 0900 «Здравоохранение»**

По данному разделу утверждаются расходы на муниципальную программу «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» - на 2019 год и лановый период 2020-2021 гг соответственно 150 тыс. руб; 150 тыс. руб;150 тыс. руб.

**Раздел 1000 "Социальная политика"**

**Социальная политика**

По данному разделу предусмотрено на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг 60871 тыс. рублей. 56435 тыс. рублей; 57040 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования бюджета по разделу "Социальная политика" характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
|
| **Социальная политика** | **52354** | **60871** | **56435** | **57040** |
| Социальное обеспечение населения | 44032 | 20751 | 19183 | 19397 |
| Охрана семьи и детства | 4731 | 36088 | 33220 | 33611 |
| Другие вопросы в области соц.политики | 3600 | 4032 | 4032 | 4032 |

***Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»***

Расходные обязательства бюджета в сфере социального обеспечения населения определяются следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральный закон от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации";

- Закон Российской Федерации от 15 мая 1991 г. N 1244-1 "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС";

- Закон Российской Федерации от 18 октября 1991 г. N 1761-1 "О реабилитации жертв политических репрессий";

- Закон Российской Федерации от 15 января 1993 г. N 4301-1 "О статусе Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы";

- Федеральный закон от 12 января 1995 г. N 5-ФЗ "О ветеранах";

- Федеральный закон от 26 ноября 1998 г. N 175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча";

-Закон Республики Тыва от 21.04.2008 N 702 ВХ-2 "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Тыва отдельными государственными полномочиями Российской Федерации по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг, переданных для осуществления органам государственной власти Республики Тыва";

- Закон Республики Тыва от 20.02.2004 г. № 564 ВХ-I «О внесении изменений в Закон Республики Тыва «О государственных наградах Республики Тыва»;

- Закон Республики Тыва от 28.12.2005 N 1560 ВХ-1 (ред. от 10.07.2009) "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований отдельными государственными полномочиями Республики Тыва в области социальной поддержки отдельных категорий граждан".

**Раздел 1100 " Физическая культура и спорт"**

По разделу «Физическая культура и спорт» предусматривается 300 тыс. рублей на каждый год на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг .Средства направляются по подразделу «Физическая культура», в том числе на муниципальную программу «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни».

**Раздел 1200 "Средства массовой информации"**

***Подраздел 1202 "Периодическая печать и издательства"***

Бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств Российской Федерации на каждый год на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг характеризуются следующими данными: По разделу «Средства массовой информации» запланированы расходы в объеме 30 тыс.рублей.

В составе расходов бюджета по данному подразделу предусмотрены расходы на издание газеты «Вестник Пий-Хема».

**Раздел 14000 «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ»**

Система межбюджетных трансфертов из кожуунного бюджета Пий-Хемского кожууна, бюджетам сельских поселений и городского поселения должна быть ориентирована на необходимость обеспечения гарантированных Конституцией Республики Тыва равных условий получения гражданами республики муниципальных услуг в сфере социальной, медицинской помощи, образования и других сферах в рамках полномочий Республики Тыва и полномочий муниципальных образований.

Реализации указанной цели способствует предоставление   
из кожуунного бюджета Пий-Хемского кожууна, межбюджетных трансфертов.

Общий объем межбюджетных трансфертов будет осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление финансами» на предоставление бюджетам сельских поселений и городского поселения характеризуется следующими данными:

на 2019 год и плановый период 2020-2021гг соответственно в объеме: 12931 тыс.руб 12280 тыс.руб; 12344 тыс.руб;

Основным видом оказания финансовой помощи бюджетам поселений является *дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности.*

*Субвенции бюджетам из республиканского бюджета* предоставляются в целях финансового обеспечения государственных полномочий Республики Тыва, переданных органам местного самоуправления.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ПИЙ-ХЕМСКОГО КОЖУУНА РЕСПУБЛИКИ ТЫВА**

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета не утверждаются т.к. прогнозируется бездефицитный бюджет.

Условно утвержденные расходы на 2020 год утверждены в сумме 1059 тыс. рублей или 2,5 % от собственных расходов бюджета, на 2021 год – 2199тыс. рублей или 5 % от собственных расходов бюджета.