 РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ӘЛМӘТ

АЛЬМЕТЬЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬ РАЙОНЫ

МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КОНТРОЛЬ-ХИСАП ПАЛАТАСЫ

ул.Ленина, д.39, г.Альметьевск, 423450 Ленин ур., 39 нчы йорт, Әлмәт шәһәре, 423450

Тел: 8 (8553) 39-01-71, 39-01-72, e-mail: ksp.almet@yandex.ru сайт: almetyevsk.tatar.ru

28 ноября 2023 г. № 08

На № 595 от 30.10.2023 г.

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района**

**Республики Татарстан за 9 месяцев 2023 года**

**1. Общая часть**

Аналитическая записка подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Альметьевском муниципальном районе РТ», Положением о Контрольно-счетной палате Альметьевского муниципального района.

Анализ исполнения бюджета Альметьевского муниципального района проведен на основе материалов об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года, представленных 30.10.2023г. в Контрольно-счетную палату района Финансово-бюджетной палатой Альметьевского муниципального района Республики Татарстан. Основным методом проведения внешней проверки является анализ  
соответствия исполнения бюджета муниципального образования требованиям  
Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативно – правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс. Проверка достоверности отражения доходов и расходов бюджета, указанных в Отчете об исполнении  
бюджета Альметьевского муниципального района, проведена в сравнении с данными консолидированного отчета о кассовых поступлениях и выбытиях формы 0503152. Анализ плановых показателей отчета проводился в сравнении с показателями, утвержденными решением Совета Альметьевского муниципального района от 12.12.2022 № 176 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете).

*Отмечаем, в приложении № 3 «Источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета» к Отчету об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года, утвержденному постановлением Исполкома АМР от 27 октября 2023 г. № 4327 недостоверно отражены показатели бюджета района, в том числе:*

*- доходы – увеличение остатков средств бюджетов «-6 819 498,0 тыс.руб.», следовало «-5 449 275,9 тыс.руб.»;*

*- расходы – уменьшение остатков средств бюджетов «6 808 349,4 тыс.руб.», следовало «5 438 127,3 тыс.руб.».*

**2. Анализ исполнения бюджета Альметьевского муниципального района**

**за 9 месяцев 2023 года.**

Решением Совета Альметьевского муниципального района Республики Татарстан от 12.12.2022 № 176 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет района на 2023 год утвержден по доходам и по расходам в сумме 6 130 645,5  тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета района за период январь-сентябрь 2023 года изменения в Решение о бюджете на 2023 год вносились пять раз (Решение Совета АМР от 29.03.2023 № 201, от 17.05.2023 № 217, от 06.07.2023 № 221, от 11.08.2023 № 233, от 11.09.2023 № 238).

Согласно статье 232 БК РФ субсидии и субвенции, фактически полученные при исполнении бюджета сверх доходов, утвержденных Решением о бюджете, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления субсидий и субвенций с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год. То есть, в соответствии с действующим бюджетным законодательством отклонения возможны на сумму дополнительно доведенных МФ РТ лимитов бюджетных обязательств. Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение о бюджете** | **План по отчету** | **Откло-нения**  **(гр.2-гр.3)** | **Доп. лимиты, не внесенные в Решение Совета АМР** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы бюджета | 6 942 416,6 | 6 936 652,2 | 5 764,4 | 0 |
| в том числе |  |  |  |  |
| - налоговые доходы | 1 718 051,1 | 1 718 051,1 | - | - |
| - неналоговые доходы | 138 866,7 | 138 866,7 | - | - |
| - безвозмездные поступления | 5 085 498,8 | 5 079 734,4 | 5 764,4 | 0 |
| Расходы бюджета | 7 168 798,9 | 7 163 034,5 | 5 764,4 | 0 |
| Превышение расходов над доходами (+ профицит / - дефицит) | -226 382,3 | -226 382,3 | 0 | - |
| Источники финансирования | 226 382,3 | 226 382,3 | 0 | - |

По состоянию на 1 октября 2023 года решением Совета АМР доходы  
бюджета района утверждены в объеме 6 942 416,6 тыс. рублей, расходы –  
7 168 798,9 тыс. рублей, а дефицит – 226 382,3 тыс. рублей. Согласно представленному отчету плановые показатели бюджета района на 2023 год по  
доходам составили 6 936 652,2 тыс. рублей, по расходам – 7 163 034,5 тыс.  
рублей, а дефицит – 226 382,3 тыс. рублей.

За отчетный период согласно распоряжениям Кабинета министров  
Республики Татарстан и уведомлениям Министерства финансов Республики  
Татарстан безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 3 794 562,1тыс. рублей. Сумма отклонений плановых показателей доходов, указанных в отчете, от показателей, утвержденных Решением о бюджете, не превышает объем дополнительно доведенных из вышестоящих бюджетов лимитов бюджетных обязательств.

По состоянию на 01.10.2023 года бюджет Альметьевского муниципального района исполнен по доходам в сумме 5 449 275,9 тыс.рублей, по расходам в сумме 5 438 127,3 тыс.рублей, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 11 148,6 тыс.рублей.

**3. Исполнение доходной части бюджета Альметьевского**

**муниципального района.**

Бюджет Альметьевского муниципального района на 2023 год утвержден по доходам в сумме 6 942 416,6 тыс.рублей, в том числе:

* налоговые доходы –  1 718 051,1 тыс.рублей;
* неналоговые доходы –  138 866,7 тыс.рублей;
* безвозмездные поступления –  5 085 498,8 тыс.рублей.

Бюджет Альметьевского муниципального района в январе-сентябре 2023 года исполнен по доходам в сумме 5 449 275,9 тыс. рублей или на 78,5 процентов, из них:

* налоговые доходы составили  1 499 714,0 тыс.рублей или 87,3 процента к утвержденному плану;
* неналоговые доходы – 154 999,8 тыс.рублей или 111,6 процентов к утвержденному плану.
* безвозмездные поступления составили 3 794 562,1 тыс.рублей или 74,6 процента от плановых назначений.

Информация об исполнении доходов бюджета Альметьевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

| **Наименование** | **Решение о бюджете на 2023 год, тыс. рублей** | **Исполнение**  **(к утвержд. плану)** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 856 917,8** | **1 654 713,8** | **89,1** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 718 051,1** | **1 499 714,0** | **87,3** |
| Налоги на прибыль, доходы | 1 382 124,3 | 1 228 521,3 | 88,9 |
| *Налог на доходы физических лиц* | 1 382 124,3 | 1 228 521,3 | 88,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 54 200,0 | 46 813,9 | 86,4 |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* | 54 200,0 | 46 813,9 | 86,4 |
| Налоги на совокупный доход | 253 147,8 | 203 202,9 | 80,3 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 186 749,5 | 178 538,2 | 95,6 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 0 | -1 768,6 |  |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 584,5 | 495,7 | 84,8 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 65 813,8 | 25 937,6 | 39,4 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 879,0 | 1005,1 | 114,3 |
| Государственная пошлина | 27 700,0 | 20 170,8 | 72,8 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | 1,3 |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **138 866,7** | **154 999,8** | **111,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 84 765,7 | 81 342,6 | 96,0 |
| *Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям* | 60,0 | 78,2 | 130,3 |
| *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* | 84 705,7 | 79 705,7 | 94,1 |
| *Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности* | - | 1 480,7 |  |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | - | 78,0 |  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 16 601,0 | 7 164,7 | 43,2 |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | 16 601,0 | 7 164,7 | 43,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | - | 1 831,9 |  |
| *Прочие доходы от компенсации затрат государства* | - | 1 831,9 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 24 500,0 | 45 769,2 | 186,8 |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* | 2 500,0 | 7 004,8 | 280,2 |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | 22 000,0 | 38 764,4 | 176,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 13 000,0 | 18 962,8 | 145,9 |
| Прочие неналоговые доходы | - | -72,7 |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **5 085 498,8** | **3 794 562,1** | **74,6** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 4 642 862,9 | 3 365 659,0 | 72,5 |
| Безвозмездные поступления от государственных организаций | 63 531,9 | 76 338,4 | 120,1 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 1 000,0 | 1 000,0 | 100 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 378 103,9 | 378 143,8 | 100,01 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -26 579,1 |  |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **6 942 416,6** | **5 449 275,9** | **78,5** |

Проведенный анализ исполнения доходной части бюджета Альметьевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года *установил поступления доходов, не предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год, по следующим показателям:*

*- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 126,1 тыс.руб.;*

*- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 1,3 тыс.руб.;*

*- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям – 18,2 тыс.руб.;*

*- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности – 1 480,7 тыс.руб.;*

*- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казеных) – 78,0 тыс.руб.;*

*- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1 831,9 тыс.руб.;*

*- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 21 269,2 тыс.руб.;*

*- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 5 962,8 тыс.руб.;*

*- безвозмездные поступления от государственных организаций в сумме 12 806,5 тыс.рублей;*

*- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 39,9 тыс.руб.;*

*- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-) 26 579,1 тыс.рублей.*

Отмечается низкий уровень исполнения планового показателя в отчетном периоде по доходам:

- платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 7 164,7 тыс.руб. или 43,2% по отношению к утвержденному показателю.

В отчетном периоде был осуществлен возврат в бюджет Республики Татарстан неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 26 579,1 тыс.рублей.

За 9 месяцев 2023 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2022 года поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на  466 576,6 тыс. рублей или на 39,3 процентов, поступления по группе «Безвозмездные поступления» увеличились на 393 399,5 тыс. рублей или на 11,6 процента.

Объем налоговых доходов бюджета района за 9 месяцев текущего года увеличился на 419 903,6 тыс.рублей или на 38,9 процентов, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе, в основном, за счет увеличения доходов по налогу на доходы физических лиц на 397 892,0 тыс.рублей или на 47,9 процента, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 34 591,5 тыс.рублей или на 24 процента.

Объем неналоговых доходов бюджета района за 9 месяцев текущего года увеличился на 46 673,0 тыс.рублей или на 43,1 процента, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе, за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 15 744,0 тыс.рублей или на 24 процента, увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 17 974,5 тыс.рублей или на 64,7 процента, увеличения поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба на 12 065,1 тыс.рублей или на 174,9 процента.

Исполнение доходов бюджета Альметьевского муниципального района в январе-сентябре 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года приведено в таблице 3.

Таблица 3

| **Наименование** | **Исполнение доходов, тыс.руб.** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **9 месяцев**  **2022 года** | **9 месяцев 2023 года** | **тыс.руб.** | **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 188 137,2** | **1 654 713,8** | **466 576,6** | **39,3** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 079 810,4** | **1 499 714,0** | **419 903,6** | **38,9** |
| Налоги на прибыль, доходы | 830 628,3 | 1 228 521,3 | 397 893,0 | 47,9 |
| *Налог на доходы физических лиц* | 830 628,3 | 1 228 521,3 | 397 893,0 | 47,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 46 446,2 | 46 813,9 | 367,7 | 0,8 |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* | 46 446,2 | 46 813,9 | 367,7 | 0,8 |
| Налоги на совокупный доход | 181 502,7 | 203 202,9 | 21 700,2 | 11,9 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *143 946,7* | *178 538,2* | 34 591,5 | 24,0 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *337,4* | *-1 768,6* | -2 106,0 | 624 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *585,9* | *495,7* | -90,2 | -15,4 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *36 632,7* | *25 937,6* | -10 695,1 | -29,2 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 195,7 | 1 005,1 | -190,6 | -15,9 |
| *Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых* | 1 195,7 | 1 005,1 | -190,6 | -15,9 |
| Государственная пошлина | 20 037,3 | 20 170,8 | 133,5 | 0,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,2 | 1,3 | 0,9 |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **108 326,8** | **154 999,8** | **46 673,0** | **43,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 65 598,6 | 81 342,6 | 15 744,0 | 24,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 6 128,4 | 7 164,7 | 1 036,3 | 16,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 710,2 | 1 831,9 | 121,7 | 7,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 27 794,7 | 45 769,2 | 17 974,5 | 64,7 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 6 897,7 | 18 962,8 | 12 065,1 | 174,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 197,2 | -72,7 | -269,9 | -136,9 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **3 401 162,6** | **3 794 562,1** | **393 399,5** | **11,6** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 3 382 787,8 | 3 365 659,0 | -17 128,8 | -0,5 |
| Безвозмездные поступления от государственных организаций | 11 371,4 | 76 338,4 | 64 967,0 | 571,3 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 1 000,0 | 1 000,0 | 0 | 0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 42 607,7 | 378 143,8 | 335 536,1 | 787,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 36 604,3 | -26 579,1 | 10 025,2 | 27,4 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4 589 299,8** | **5 449 275,9** | **859 976,1** | **18,4** |

Общая сумма задолженности по налогам в консолидированный бюджет Республики Татарстан с территории Альметьевского муниципального района в сравнении с началом года увеличилась на 163 469,6 тыс. рублей или на 47,7%, в основном, за счет увеличения задолженности по налогу на прибыль организаций на 208 307,2 тыс.руб., и налогу на доходы физических лиц на 8 719,6 тыс.руб.

По оперативным данным задолженность по налоговым доходам на 1 октября 2023 года в местные бюджеты составляет:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 20 390,8 тыс.рублей (рост задолженности по отношению к 01 января 2023 г. на 2 316,4 тыс.руб.),

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности 608,3 тыс.рублей (задолженность уменьшилась по отношению к 01 января 2023 г. на 777,0 тыс.руб.),

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 1 898,7 тыс.рублей (рост задолженности по отношению к 01 января 2023 г. на 1 280,5 тыс.руб.),

- налог на имущество физических лиц 12 401,1 тыс.рублей (задолженность уменьшилась по отношению к 01 января 2023 г. на 13 169,6 тыс.руб.),

- земельный налог 19 882,6 тыс.рублей (задолженность уменьшилась по отношению к 01 января 2023 г. на 1 703,8 тыс.руб., при этом, задолженность земельного налога юридических лиц по отношению к 01 января 2023 г. выросла на 3 955,8 тыс.руб. и составила 13 917,4 тыс.рублей).

**4. Исполнение расходной части бюджета Альметьевского**

**муниципального района.**

Расходная часть бюджета Альметьевского муниципального района в январе-сентябре 2023 года исполнена в размере 5 438 127,3 тыс.рублей или на 75,9 **процентов от утвержденного планового назначения.**

Исполнение бюджета Альметьевского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов приведено в таблице 4.

Таблица 4

| **Наименование** | **Решение о бюджете на 2023 год, тыс.руб.** | **Исполнено**  **(к утвержденному плану)** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **Общегосударственные вопросы** | **568 978,8** | **401 106,5** | **70,5** |
| Функционирование органов государственной власти | 194 811,8 | 137 968,2 | 70,8 |
| Резервные фонды | 157,4 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 374 009,6 | 263 138,3 | 70,4 |
| **Национальная оборона** | **5 436,1** | **4 077,1** | **75,0** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **42 259,7** | **28 678,0** | **67,9** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 5 323,8 | 3 752,0 | 70,5 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 36 935,8 | 24 926,0 | 70,5 |
| **Национальная экономика** | **518 287,7** | **311 537,6** | **60,1** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 4 526,0 | 1 807,5 | 39,9 |
| Водное хозяйство | 365,1 | 0 | 0 |
| Транспорт | 261 683,5 | 118 940,3 | 45,4 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 248 873,5 | 189 227,1 | 76,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 2 839,7 | 1 562,7 | 55,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **266 154,6** | **225 692,1** | **84,8** |
| Жилищное хозяйство | 83 147,0 | 83 147,0 | 100 |
| Коммунальное хозяйство | 25 200,7 | 1 176,7 | 4,7 |
| Благоустройство | 157 031,2 | 140 886,2 | 89,7 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 775,7 | 482,2 | 62,2 |
| **Охрана окружающей среды** | **4 287,7** | **499,7** | **11,6** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 4 287,7 | 499,7 | 11,6 |
| **Образование** | **4 778 842,6** | **3 789 206,3** | **79,3** |
| Дошкольное образование | 1 682 349,3 | 1 415 722,7 | 84,1 |
| Общее образование | 2 511 280,8 | 1 978 997,1 | 78,8 |
| Дополнительное образование детей | 267 747,1 | 186 972,3 | 69,8 |
| Молодежная политика | 138 028,1 | 98 935,5 | 71,7 |
| Другие вопросы в области образования | 179 437,4 | 108 578,7 | 60,5 |
| **Культура и кинематография** | **340 164,0** | **217 998,7** | **64,1** |
| Культура | 329 322,2 | 209 481,8 | 63,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 10 841,9 | 8 516,9 | 78,6 |
| **Здравоохранение** | **3 798,2** | **1 983,6** | **52,2** |
| Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 3 798,2 | 1 983,6 | 52,2 |
| **Социальная политика** | **186 904,5** | **84 087,1** | **45,0** |
| Пенсионное обеспечение | 620,2 | 0 | 0 |
| Социальное обеспечение населения | 45 630,4 | 17 255,6 | 37,8 |
| Охрана семьи и детства | 140 404,9 | 66 733,2 | 47,5 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 248,9 | 98,3 | 39,5 |
| **Физическая культура и спорт** | **410 183,6** | **334 711,8** | **81,6** |
| Физическая культура | 311 800,5 | 198 374,1 | 63,6 |
| Массовый спорт | 98 383,1 | 97 830,0 | 99,4 |
| **Средства массовой информации** | **13 702,4** | **13 702,4** | **100** |
| Периодическая печать и издательства | 13 702,4 | 13 702,4 | 100 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **29 798,9** | **24 846,4** | **83,4** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА** | **7 168 798,9** | **5 438 127,3** | **75,9** |

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов бюджета Альметьевского муниципального района наибольший удельный вес составили расходы по разделам «Образование» – 69,7 процентов, «Общегосударственные вопросы» - 7,4 процента, «Физическая культура и спорт» - 6,1 процента.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов установил, что в январе-сентябре 2023 года не исполнялись расходы по следующим разделам и подразделам:

- подраздел «Водное хозяйство» раздела «Национальная экономика» (утвержденное плановое назначение –  365,1 тыс.рублей);

- подраздел «Пенсионное обеспечение» раздела «Социальная политика» (утвержденное плановое назначение – 620,2 тыс.рублей).

Отмечается недостаточный уровень исполнения расходов (менее 75 процентов) по следующим разделам и подразделам:

- раздел «Общегосударственные вопросы» исполнено в сумме 401 106,5 тыс.рублей или 70,5 процента от утвержденного планового назначения (утвержденное плановое назначение – 568 978,9 тыс.рублей);

- подраздел «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнено в сумме 3 752,0 тыс.рублей или 70,5 процента от утвержденного планового назначения (5 323,8 тыс.рублей);

- подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» раздела «Национальная экономика» исполнено в сумме 1 807,5 тыс.рублей или 39,9 процентов от утвержденного планового назначения (4 526,0 тыс.рублей);

- подраздел «Транспорт» раздела «Национальная экономика» исполнено в сумме 118 940,3 тыс.рублей или 45,4 процента от утвержденного планового назначения (261 683,5 тыс.рублей);

- подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» раздела «Национальная экономика» исполнено в сумме 1 562,7 тыс.рублей или 55 процентов от утвержденного планового назначения (2 839,7 тыс.рублей);

- подраздел «Коммунальное хозяйство» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено в сумме 1 176,7 тыс.рублей или 4,7 процентов от утвержденного планового назначения (25 200,7 тыс.рублей);

- подраздел «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено в сумме 482,2 тыс.рублей или 62,2 процентов от утвержденного планового назначения (775,7 тыс.рублей);

- подраздел «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» раздела «Охрана окружающей среды» исполнено в сумме 499,7 тыс.рублей или 11,6 процента от утвержденного планового назначения (утвержденное плановое назначение – 4 287,7тыс.рублей);

- подраздел «Культура» раздела «Культура и кинематография» исполнено в сумме 217 998,7тыс.рублей или 63,6 процента от утвержденного планового назначения (утвержденное плановое назначение – 329 322,2 тыс.рублей);

- подраздел «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» раздела «Здравоохранение» исполнено в сумме 1 983,6 тыс.рублей или  52,2 процента от утвержденного планового назначения (3 798,2 тыс.рублей);

- подраздел «Социальное обеспечение населения» раздела «Социальная политика» исполнено в сумме 17 255,6  тыс.рублей или 37,8 процента от утвержденного планового назначения (45 630,4 тыс.рублей);

- подраздел «Охрана семьи и детства» раздела «Социальная политика» исполнено в сумме 66 733,2 тыс.рублей или 47,5 процента от утвержденного планового назначения (140 404,9 тыс.рублей);

- подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» раздела «Социальная политика» исполнено в сумме 98,3 тыс.рублей или 39,5процента от утвержденного планового назначения (248,9 тыс.рублей);

- подраздел «Физическая культура» раздела «Физическая культура и спорт» исполнено в сумме 198 374,1тыс.рублей или 63,6 процента от утвержденного планового назначения (311 800,5 тыс.рублей).

Основными причинами не освоения (низкого исполнения) запланированных ассигнований является отсутствие заявлений со стороны населения по разделу «Социальная политика», заключенных муниципальных контрактов и предъявленных к оплате объемов выполненных работ и, как следствие, отсутствие фактических расходов со стороны главных администраторов бюджетных средств.

За 9 месяцев 2023 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2022 года расходы бюджета Альметьевского муниципального района увеличились на 805 087,9 тыс.рублей или на 17,4 процента.

*Расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ.*

Согласно Отчету, в Альметьевском муниципальном районе действует 23 муниципальных программы, на реализацию которых запланированы средства из районного бюджета на общую сумму 3 678 574,1 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 51,3%. За отчетный период исполнение составляет 3 349 106,0 тыс. рублей или 91% от годового плана. Информация об исполнении муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **Кассовый расход** | **Процент исполнения МП, в %** |
| **Итого по муниципальным программам:** | **3 678 574,1** | **3 349 106,0** |  |
| 1. Муниципальная программа по профилактике терроризма и экстремизма в Альметьевском муниципальном районе Республике Татарстан на 2021-2023 годы | 430,0 | 0 | 0 |
| 2. Муниципальная программа "Кадровая политика в сфере здравоохранения Альметьевского муниципального района на 2019-2023 годы" | 974,00 | 0 | 0 |
| 3.Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Альметьевского муниципального района на 2018-2028 годы" | 40 300,00 | 16 188,2 | 40,2 |
| 4. Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Альметьевском муниципальном районе на 2020-2022 годы" | 400 280,3 | 331 798,9 | 82,9 |
| 5.Муниципальная программа «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков народов, проживающих в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан, на 2023 ‒ 2030 годы» | 95,0 | 0 | 0 |
| 6.Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Альметьевском муниципальном районе на 2019 – 2023 годы» | 3 200,0 | 0 | 0 |
| 7.Муниципальная программа развития дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования Альметьевского муниципального района на 2021-2023годы | 3 047 586,4 | 2 840 670,6 | 93,2 |
| 8.Муниципальная программа "Сельская молодежь Альметьевского муниципального района на 2021-2025год" | 100,0 | 0 | 0 |
| 9.Муниципальная программа "Защита Населения и территорий от чрезвычайных ситуаций и безопасности людей на водных объектах в Альметьевском муниципальном районе на 2021-2023 годы" | 5 323,8 | 3 752,0 | 70,5 |
| 10.Муниципальная Программа развития муниципальной службы Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2020-2022годы | 470,0 | 159,2 | 33,9 |
| 11.Муниципальная программа "Патриотическое воспитание детей и молодежи Альметьевского муниципального района на 2021-2025годы" | 305,0 | 8,7 | 2,8 |
| 12.Муниципальная программа "Развитие молодежной политики Альметьевского муниципального района на 2021-2025 годы | 96 871,2 | 94 173,9 | 97,2 |
| 13.Муниципальная программа "Развитие добровольчества (волонтерства) в Альметьевском муниципальном районе на 2021-2025 годы" | 100,0 | 0 | 0 |
| 14.Муниципальная программа "Реализация Антикоррупционной политики в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2023 годы" | 50,0 | 0 | 0 |
| 15.Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в Альметьевском муниципальном районе на 2023год" | 4 309,0 | 4 205,6 | 97,6 |
| 16.Муниципальная программа энергосбережения и повышения эффективности в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2023-2025 годы | 20 960,0 | 20 940,0 | 99,9 |
| 17.Муниципальная программа профилактики правонарушений в Альметьевском муниципальном районе на 2023 год | 4 045,9 | 2 202,3 | 54,4 |
| 18.Муниципальная программа профилактики наркотизации населения в Альметьевском муниципальном районе на 2023 год | 194,0 | 1,7 | 0,9 |
| 19.Муниципальная программа "Пожарная безопасность Альметьевского муниципального района на 2023-2025годы" | 10 809,8 | 8 553,7 | 79,1 |
| 20.Муниципальная программа организации отдыха детей и молодежи Альметьевского муниципального района на 2023 год | 35 595,6 | 22 373,4 | 62,8 |
| 21.Муниципальная Программа улучшение условий и охраны труда в Альметьевском муниципальном районе на 2023-2025 годы | 17,5 | 0 | 0 |
| 22. Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в Альметьевском муниципальном районе на 2023-2025 годы» | 4 990,6 | 4 077,9 | 81,7 |
| 23. Муниципальная программа «Повышение деловой активности сельского населения и развитие малых форм хозяйствования в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2023-2025 годы» | 1 566,0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |

Из 23-х действующих муниципальных программ расходование средств за отчетный период проводилось по 14-ти программам.

*Расходование средств дорожного фонда.*

В бюджете района ежегодно предусматриваются средства на  
формирование муниципального дорожного фонда. Остаток средств на 01.01.2023 года составлял 11 353,2 тыс. рублей. На текущий финансовый год в бюджете запланировано 65 553,2 тыс. рублей. Кассовый расход муниципального дорожного фонда составил 19 435,0 тыс. рублей, или 29,6 процентов от утвержденного показателя.

*Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета  
Альметьевского муниципального района*

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2023 год предусмотрен в размере 157,4 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда не расходовались.

**5. Сбалансированность бюджета Альметьевского муниципального района.**

 Первоначально решением о бюджете (в редакции от 12 декабря 2022 года) бюджет Альметьевского муниципального района утвержден бездефицитным.

В отчетном периоде бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 11 148,6 тыс.рублей за счет остатков денежных средств на счетах бюджета района.

По состоянию на 01.10.2023 года размер муниципального долга составляет 0  рублей, соответственно, расходы на обслуживание муниципального долга бюджета в январе-сентябре 2023 года отсутствуют.

В январе-сентябре 2023 года из бюджета Альметьевского муниципального района кредиты не выдавались.

**6. Итоговые положения.**

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года показали:

1. Представленный Отчет об исполнении бюджета удовлетворяет  
требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам, а также источникам финансирования дефицита бюджета.

2. В отчетном периоде в бюджет района поступили доходы в объеме  
5 449 275,9 тыс.рублей или 78,5 процентов от утвержденного планового показателя на 2023 год, в том числе:

- по собственным доходам – 1 654 713,8 тыс. рублей или 89,1%;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 3 794 562,1 тыс. рублей или 74,6%.

3. Решением о бюджете на 2023 год, не предусмотрены дополнительно поступившие доходы по следующим показателям:

- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 126,1 тыс.руб.;

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 1,3 тыс.руб.;

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям – 18,2 тыс.руб.;

- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности – 1 480,7 тыс.руб.;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казеных) – 78,0 тыс.руб.;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1 831,9 тыс.руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 21 269,2 тыс.руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 5 962,8 тыс.руб.;

- безвозмездные поступления от государственных организаций в сумме 12 806,5 тыс.рублей;

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 39,9 тыс.руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-) 26 579,1 тыс.рублей.

4. Кассовые расходы бюджета района составили 5 438 127,3 тыс. рублей  
или 75,9% от годовых назначений.

5. За отчетный период на исполнение муниципальных программ израсходовано 3 349 106,0 тыс. рублей или 91% от годового плана. Из 23-ти действующих муниципальных программ расходование средств за отчетный период проводилось по 14-ти программам.

6. В отчетном периоде доходы бюджета района превысили расходы на  
11 148,6 тыс.рублей. Профицит районного бюджета образовался за счет использования остатков на начало года средств на счетах по учету средств районного бюджета.

Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

7. Муниципальный долг за отчетный период отсутствовал.

8. *Отмечаем, в приложении № 3 «Источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета» к Отчету об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района за 9 месяцев 2023 года, утвержденному постановлением Исполкома АМР от 27 октября 2023 г. № 4327 недостоверно отражены показатели бюджета района, в том числе:*

*- доходы – увеличение остатков средств бюджетов «-6 819 498,0 тыс.руб.», следовало «-5 449 275,9 тыс.руб.»;*

*- расходы – уменьшение остатков средств бюджетов «6 808 349,4 тыс.руб.», следовало «5 438 127,3 тыс.руб.».*

9. Проведенный анализ позволяет сделать вывод о соблюдении основных  
требований нормативно - правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс Альметьевского муниципального района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты: Г.Н.Насибуллина