 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

29 апреля 2022 г. № 03

На № 258 от 22.04.2022 г.

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района**

**Республики Татарстан за 1 квартал 2022 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 первый квартал 2022 года, представленных 22.04.2022г. 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 16.12.2021 № 101 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете).

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

**за 1 квартал 2022 года.**

Решением Совета Альметьевского муниципального района Республики Татарстан от 16.12.2021 № 101 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет района на 2022 год утвержден по доходам и по расходам в сумме 5 592 699,5 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета района за период январь-март 2022 года изменения в Решение о бюджете на 2022 год не вносились.

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 1 квартал 2022 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 | 5 592 699,5 | 5 636 247,3 | 43 547,8 | 43 547,8 |
| в том числе |  |  |  |  |
| - налоговые доходы | 1 192 497,9 | 1 192 497,9 | - | - |
| - неналоговые доходы | 91 542,0 | 91 542,0 | - | - |
| - безвозмездные поступления | 4 308 659,6 | 4 352 207,4 | 43 547,8 | 43 547,8 |
| Расходы бюджета | 5 592 699,5 | 5 686 171,1 | 93 471,6 | 93 471,6 |
| Превышение расходов над доходами (+ профицит / - дефицит) | 0 | - 49 923,8 | - 49 923,8 | - |
| Источники финансирования |  | 49 923,8 | 49 923,8 | - |

По состоянию на 1 апреля 2022 года решением Совета АМР доходы  
бюджета района утверждены в объеме 5 592 699,5 тыс. рублей, расходы –  
5 592 699,5 тыс. рублей, а дефицит – 0 тыс. рублей. Согласно представленному отчету плановые показатели бюджета района на 2022 год по  
доходам составили 5 636 247,3 тыс. рублей, по расходам – 5 686 171,1 тыс.  
рублей, а дефицит – 49 923,8 тыс. рублей.

За отчетный период согласно распоряжениям Кабинета министров  
Республики Татарстан и уведомлениям Министерства финансов Республики  
Татарстан дополнительно, сверх утвержденных Решением о бюджете, доведены  
лимиты бюджетных обязательств в объеме 43 547,8 тыс. рублей. Таким образом, 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.

Согласно отчетным данным, остатки средств на счетах бюджета Альметьевского муниципального района по состоянию на 01.01.2022 г. составляют 91 246,8 тыс.руб.

По состоянию на 01.04.2022 года бюджет Альметьевского муниципального района исполнен по доходам в сумме 1 676 726,9 тыс.рублей, по расходам в сумме 1 714 913,5 тыс.рублей, с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 38 186,6 тыс.рублей.

**3. Исполнение доходной части бюджета Альметьевского**

**муниципального района.**

Бюджет Альметьевского муниципального района на 2022 год утвержден по доходам в сумме 5 592 699,5 тыс.рублей, в том числе:

* налоговые доходы –  1 192 497,9 тыс.рублей;
* неналоговые доходы –  91 542,0 тыс.рублей;
* безвозмездные поступления –  4 308 659,6 тыс.рублей.

Бюджет Альметьевского муниципального района в январе-марте 2022 года исполнен по доходам в сумме 1 676 726,9  тыс. рублей или на 30 процентов, из них:

* налоговые доходы составили  360 314,8 тыс.рублей или 30,2 процента к утвержденному плану;
* неналоговые доходы – 32 014,5 тыс.рублей или 35 процентов к утвержденному плану.
* безвозмездные поступления составили 1 284 397,6 тыс.рублей или 29,8 процента от плановых назначений.

Информация об исполнении доходов бюджета Альметьевского муниципального района за 1 квартал 2022 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

| **Наименование** | **Решение о бюджете на 2022 год, тыс. рублей** | **Исполнение**  **(к утвержд. плану)** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 284 039,9** | **392 329,3** | **30,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 192 497,9** | **360 314,8** | **30,2** |
| Налоги на прибыль, доходы | 928 333,9 | 289 928,9 | 31,2 |
| *Налог на доходы физических лиц* | 928 333,9 | 289 928,9 | *31,2* |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 52 100,0 | 13 924,9 | 26,7 |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* | *52 100,0* | *13 924,9* | *26,7* |
| Налоги на совокупный доход | 183 833,0 | 50 486,2 | 27,5 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 141 015,0 | 30 188,6 | 21,4 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 0 | 343,8 |  |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 291,0 | 279,6 | 96,1 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 42 527,0 | 19 674,2 | 46,3 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 540,0 | 340,7 | 63,1 |
| Государственная пошлина | 27 691,0 | 5 633,9 | 20,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0,2 |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **91 542,0** | **32 014,5** | **35** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 61 848,0 | 19 273,1 | 31,2 |
| *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* | 57,0 | 22,6 | 39,6 |
| *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)* | 61 421,0 | 19 159,0 | 31,2 |
| *Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности* | 0 | 91,5 |  |
| *Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* | 120,0 | 0 |  |
| *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 казенных)* | 0 | 250,0 |  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 9 697,0 | 3 283,4 | 33,9 |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | 9 697,0 | *3 283,4* | *33,9* |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0 | 1 181,4 | 1181,4 |
| *Доходы от компенсации затрат государства* | *0* | *1 181,4* | *1181,4* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10 200,0 | 7 432,4 | 72,9 |
| *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)* | 810,0 | 4 919,5 | 607,3 |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | 9 390,0 | 2 512,9 | 26,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 9 797,0 | 807,1 | 8,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 37,1 |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **4 308 659,6** | **1 284 397,6** | **29,8** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 4 308 659,6 | 1 295 684,9 | 30,1 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0 | 217,0 |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 12 557,8 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | - 24 062,1 |  |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **5 592 699,5** | **1 676 726,9** | **30,0** |

Проведенный анализ исполнения доходной части бюджета Альметьевского муниципального района за 1 квартал 2022 года *установил поступления доходов, не предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год, по следующим показателям:*

*- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 343,8 тыс.руб.;*

*- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности – 91,5 тыс.руб.;*

*- доходы от компенсации затрат государства – 1 181,4 тыс.рублей;*

*- 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) – 4 109,5 тыс.рублей;*

*- прочие неналоговые доходы – 37,1 тыс.руб.;*

*-  безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 217,0 тыс.рублей;*

*- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 12 557,8 тыс.рублей;*

*- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-) 24 062,1 тыс.рублей.*

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

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 807,1 тыс.руб. или 8,2% по отношению к утвержденному показателю;

- государственная пошлина в сумме 5 633,9 тыс.руб. или 20,3% по отношению к утвержденному показателю;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 30 188,6 тыс.руб. или 21,4% 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 24 062,1  тыс.рублей.

За 1 квартал 2022 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2021 года поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на 106 666,0 тыс. рублей или на 37,3 процентов, поступления по группе «Безвозмездные поступления» увеличились на 633 266,6 тыс. рублей или на 97,2 процента.

Объем налоговых доходов бюджета района за 1 квартал текущего года увеличился на 101 538,1 тыс.рублей или на 39,2 процентов, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе, в основном, за счет увеличения доходов по налогу на доходы физических лиц на 102 454,9 тыс.рублей или на 54,6 процента, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 9 083,1 тыс.рублей или на 43 процента и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 7 416,3 тыс.рублей или на 60,5 процента.

Снижение доходов бюджета от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 1 квартале 2022 года на 18 300,9 тыс.руб. или 98,1% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связано с отменой специального налогового режима – единого налога на вмененный доход с 1 января 2021 года в соответствии с п.8 ст.5 Федерального закона от 29 июня 2012 г. N 97-ФЗ.

Объем неналоговых доходов бюджета района за 1 квартал текущего года увеличился на 5 217,9 тыс.рублей или на 19,5 процента, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе, в основном, за счет увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 3 044,4 тыс.рублей или на 69,4 процента и доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 3 273,4тыс.руб. или на 20,4 процента.

Исполнение доходов бюджета Альметьевского муниципального района в январе-марте 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года приведено в таблице 3.

Таблица 3

| **Наименование** | **Исполнение доходов, тыс.руб.** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 квартал**  **2021 года** | **1 квартал 2022 года** | **тыс.руб.** | **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **285 573,3** | **392 329,3** | **106 666,0** | **37,3** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **258 776,7** | **360 314,8** | **101 538,1** | **39,2** |
| Налоги на прибыль, доходы | 187 474,0 | 289 928,9 | 102 454,9 | 54,6 |
| *Налог на доходы физических лиц* | 187 474,0 | 289 928,9 | 102 454,9 | 54,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 11 229,6 | 13 924,9 | 2 695,3 | 24,0 |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* | 11 229,6 | 13 924,9 | 2 695,3 | 24,0 |
| Налоги на совокупный доход | 55 080,5 | 50 486,2 | -4 594,3 | -8,3 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 21 105,5 | 30 188,6 | 9 083,1 | 43,0 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 18 644,7 | 343,8 | -18 300,9 | -98,1 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 72,4 | 279,6 | 207,2 | 286,2 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 12 257,9 | 19 674,2 | 7 416,3 | 60,5 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 540,2 | 340,7 | -199,5 | -36,9 |
| *Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых* | 540,2 | 340,7 | -199,5 | -36,9 |
| Государственная пошлина | 4 451,4 | 5 633,9 | 1 182,5 | 26,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 1,0 | 0,2 | -0,8 | -80,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **26 796,6** | **32 014,5** | **5 217,9** | **19,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 15 999,7 | 19 273,1 | 3 273,4 | 20,4 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 4 050,9 | 3 283,4 | -767,5 | -18,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 33,1 | 1 181,4 | 1 148,3 | 3470 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 388,0 | 7 432,4 | 3 044,4 | 69,4 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 2 278,7 | 807,1 | -1 471,6 | -64,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 47,2 | 37,1 | -10,1 | -21,4 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **651 131,0** | **1 284 397,6** | **633 266,6** | **97,2** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 668 865,7 | 1 295 684,9 | 626 819,2 | 93,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 243 740,9 | 691 282,7 | 447 541,8 | 183,6 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации | 353 409,5 | 511 164,1 | 157 754,6 | 44,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 71 715,2 | 93 238,1 | 21 522,9 | 30,0 |
| Безвозмездные поступления от государственных организаций | 13 127,5 | 217,0 | -12 910,5 | -98,3 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 1 000,0 | 0 | -1 000,0 |  |
| 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 | 33 808,8 | 12 557,8 | -21 251,0 | -62,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -65 671,0 | -24 062,1 | 41 608,9 | 63,3 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **936 704,4** | **1 676 726,9** | **740 022,5** | **79,0** |

Общая сумма недоимки в консолидированный бюджет Альметьевского муниципального района в сравнении с началом года уменьшилась на 7 011,0  
тыс. рублей или на 15,4%, в основном, за счет уменьшения задолженности по налогу на имущество физических лиц (на 5 891,4 тыс.рублей) и земельному налогу (на 4 601,3 тыс.рублей).

По оперативным данным недоимка по налоговым доходам уменьшилась на  
7 011,0 тыс. рублей или на 15,4%, задолженность по неналоговым доходам отсутствует.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является  
недоимка по налогу на доходы физических лиц – 27,4 %. По сравнению с началом  
года недоимка по данному налогу увеличилась на 19,8 % и составила 10 527,0 тыс.рублей.

Недоимка по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составила 2 721,8 тыс.рублей, по сравнению с началом года размер задолженности увеличился на 2 360,2 тыс.рублей.

**4. Исполнение расходной части бюджета Альметьевского**

**муниципального района.**

Расходная часть бюджета Альметьевского муниципального района в январе-марте 2022 года исполнена в размере 1 714 913,5 тыс.рублей или на 30,7 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 2022 год, тыс.руб.** | **Исполнено**  **(к утвержденному плану)** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **Общегосударственные вопросы** | **208 032,0** | **75 999,1** | **36,5** |
| Функционирование органов государственной власти | 78 921,3 | 32 763,7 | 41,5 |
| Резервные фонды | 10 597,3 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 118 513,4 | 43 235,4 | 36,5 |
| **Национальная оборона** | **4 463,3** | **1 115,8** | **25** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **16 227,6** | **5 830,0** | **35,9** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 3 101,7 | 502,7 | 16,2 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 13 125,9 | 5 327,3 | 40,6 |
| **Национальная экономика** | **415 200,3** | **48 249,2** | **11,6** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 4 627,0 | 0 | 0 |
| Водное хозяйство | 365,1 | 0 | 0 |
| Транспорт | 264 362,2 | 7 319,2 | 2,8 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 144 696,0 | 40 930,0 | 28,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 1 150,0 | 0 | 0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **157 796,3** | **11 200,0** | **7,1** |
| Жилищное хозяйство | 83 147,0 | 0 | 0 |
| Благоустройство | 74 016,3 | 11 113,0 | 15,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 633,0 | 87,0 | 13,7 |
| **Охрана окружающей среды** | **14 160,0** | **0** | **0** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 14 160,0 | 0 | 0 |
| **Образование** | **3 991 992,1** | **1 281 174,8** | **32,1** |
| Дошкольное образование | 1 367 200,2 | 497 113,4 | 36,3 |
| Общее образование | 2 194 050,9 | 661 837,4 | 30,2 |
| Дополнительное образование детей | 185 813,2 | 57 265,0 | 30,8 |
| Молодежная политика | 154 156,8 | 47 760,3 | 31,0 |
| Другие вопросы в области образования | 90 771,1 | 17 198,3 | 18,9 |
| **Культура и кинематография** | **292 558,5** | **164 077,9** | **56,1** |
| Культура | 216 129,7 | 159 517,3 | 73,8 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 76 428,8 | 4 560,6 | 6,0 |
| **Здравоохранение** | **3 579,6** | **0** | **0** |
| Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 3 579,6 | 0 | 0 |
| **Социальная политика** | **184 294,9** | **24 519,0** | **13,3** |
| Социальное обеспечение населения | 45 189,8 | 2 678,6 | 5,9 |
| Охрана семьи и детства | 137 866,2 | 21 840,4 | 15,8 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 618,7 | 0 | 0 |
| **Физическая культура и спорт** | **281 286,1** | **93 586,0** | **33,3** |
| Физическая культура | 275 405,1 | 91 384,8 | 33,2 |
| Массовый спорт | 5 881,0 | 2 201,2 | 37,4 |
| **Средства массовой информации** | **1 532,0** | **2 955,9** | **192,9** |
| Периодическая печать и издательства | 1 532,0 | 2 955,9 | 192,9 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **21 576,7** | **6 205,8** | **28,8** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА** | **5 592 699,5** | **1 714 913,5** | **30,7** |

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов бюджета Альметьевского муниципального района наибольший удельный вес составили расходы по разделам «Образование» – 74,7 процентов, «Культура и кинематография» - 9,6 процента, «Физическая культура и спорт» - 5,4 процента.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов установил, что в январе-марте 2022 года не исполнялись расходы по следующим разделам и подразделам:

- подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» раздела «Национальная экономика» (утвержденное плановое назначение –  4 627,0 тыс.рублей);

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

-  подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» раздела «Национальная экономика» (утвержденное плановое назначение –  1 150,0 тыс.рублей);

- подраздел «Жилищное хозяйство» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» (утвержденное плановое назначение – 83 147,0 тыс.рублей);

- подраздел «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» раздела «Охрана окружающей среды» (утвержденное плановое назначение – 14 160,0 тыс.рублей);

- подраздел «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» раздела «Здравоохранение» (утвержденное плановое назначение – 3 579,6 тыс.рублей);

- подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» раздела «Социальная политика» (утвержденное плановое назначение – 618,7 тыс.рублей).

Отмечается недостаточный уровень исполнения расходов (менее 25 процентов) по следующим разделам и подразделам:

- подраздел «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнено в сумме 502,7 тыс.рублей или 16,2 процента от утвержденного планового назначения (3 101,7 тыс.рублей);

- подраздел «Транспорт» раздела «Национальная экономика» исполнено в сумме 7 319,2 тыс.рублей или 2,8 процента от утвержденного планового назначения (264 362,2 тыс.рублей);

- подраздел «Благоустройство» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено в сумме 11 113,0 тыс.рублей или 15,0 процентов от утвержденного планового назначения (74 016,3 тыс.рублей);

- подраздел «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено в сумме 87,0 тыс.рублей или 18,9 процентов от утвержденного планового назначения (633,0 тыс.рублей);

- подраздел «Другие вопросы в области образования» раздела «Образование» исполнено в сумме 17 198,3 тыс.рублей или  18,9 процента от утвержденного планового назначения (90 771,1 тыс.рублей);

- подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» раздела «Культура» исполнено в сумме 4 560,6 тыс.рублей или 6,0 процентов от утвержденного планового назначения (76 428,8 тыс.рублей);

- подраздел «Социальное обеспечение населения» раздела «Социальная политика» исполнено в сумме 2 678,6 тыс.рублей или 5,9 процента от утвержденного планового назначения (45 189,8 тыс.рублей);

- подраздел «Охрана семьи и детства» раздела «Социальная политика» исполнено в сумме 21 840,4 тыс.рублей или 15,8 процента от утвержденного планового назначения (137 866,2 тыс.рублей).

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

За 1 квартал 2022 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2021 года расходы бюджета Альметьевского муниципального района увеличились на 745 211,8 тыс.рублей или на 76,8 процента.

*Расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ.*

Согласно Отчету, в Альметьевском муниципальном районе действует 15 муниципальных программ, в которых запланированы средства из районного бюджета на общую сумму 3 649 578,6 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 65,2%. Объем расходов на исполнение программных мероприятий за соответствующий период предыдущего года составил 1,1%. За отчетный период исполнение составляет 1 476 307,4 тыс. рублей или 40,4% от годового плана. Информация об исполнении муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 1 квартал 2022 года представлена в таблице 5.

Таблица 5

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено решением о бюджете на 2022 год** | **Кассовый расход** | **Процент исполнения МП, в %** |
| **Итого по муниципальным программам :** | **3 649 578,6** | **1 476 307,4** | **40,4** |
| 1.Муниципальная программа по профилактике терроризма и экстремизма в Альметьевском муниципальном районе Республике Татарстан на 2021-2023 годы | 430,0 | 0,00 | 0 |
| 2. Муниципальная программа "Кадровая политика в сфере здравоохранения Альметьевского муниципального района на 2019-2023 годы" | 1 294,0 | 0,00 | 0 |
| 3. Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Альметьевского муниципального района на 2018-2028 годы" | 40 300,0 | 0,00 | 0 |
| 4. Муниципальная программа "Пожарная безопасность Альметьевского муниципального района на 2020-2022годы" | 6 538,0 | 328,0 | 5,0 |
| 5. Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Альметьевском муниципальном районе на 2020-2022 годы" | 199 876,6 | 93 535,4 | 46,8 |
| 6. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Альметьевском муниципальном районе на 2019 – 2023 годы» | 3 200,0 | 0,00 | 0 |
| 7. Муниципальная программа развития дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования Альметьевского муниципального района на 2021-2023годы | 3 008 292,1 | 1 138 135,2 | 37,8 |
| 8. Муниципальная программа развития культуры искусства в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2022 годы | 289 050,0 | 196 162,4 | 67,9 |
| 9. Муниципальная программа "Сельская молодежь Альметьевского муниципального района на 2021-2025год" | 100,0 | 0,00 | 0 |
| 10. Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций и безопасности людей на водных объектах в Альметьевском муниципальном районе на 2021-2023 годы" | 3 101,7 | 502,6 | 16,2 |
| 11. Муниципальная Программа развития муниципальной службы Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2020-2022годы | 70,0 | 0,00 | 0 |
| 12. Муниципальная программа "Патриотическое воспитание детей и молодежи Альметьевского муниципального района на 2021-2025годы" | 305,0 | 0,00 | 0 |
| 13. Муниципальная программа "Развитие молодежной политики Альметьевского муниципального района на 2021-2025 годы | 96 871,2 | 47 643,7 | 49,2 |
| 14. Муниципальная программа "Развитие добровольчества (волонтерства) в Альметьевском муниципальном районе на 2021-2025 годы" | 100,0 | 0,00 | 0 |
| 15. Муниципальная программа "Реализация Антикоррупционной политики в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2023 годы" | 50,0 | 0,00 | 0 |

Из 15-ти действующих муниципальных программ расходование средств за отчетный период проводилось по 6-ти программам.

*Расходование средств дорожного фонда.*

В бюджете района ежегодно предусматриваются средства на  
формирование муниципального дорожного фонда. Остаток средств на 01.01.2022 года составлял 2 648,7 тыс. рублей. На текущий финансовый год в бюджете запланировано 52 100,0 тыс. рублей. Кассовый расход муниципального дорожного фонда составил 0 тыс. рублей.

*Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета  
Альметьевского муниципального района*

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2022 год предусмотрен в размере 10 597,3 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 16 декабря 2021 года) бюджет Альметьевского муниципального района утвержден бездефицитным.

В отчетном периоде бюджет района исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 38 186,6 тыс.рублей за счет остатков денежных средств на счетах бюджета района.

По состоянию на 01.04.2022 года размер муниципального долга составляет 0  рублей, соответственно, расходы на обслуживание муниципального долга бюджета в январе-марте 2022 года отсутствуют.

В январе-марте 2022 года из бюджета Альметьевского муниципального района кредиты не выдавались.

**6. Итоговые положения.**

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района за 1 квартал 2022 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  
1 676 726,9  тыс.рублей или 30 процентов от утвержденного планового показателя на 2022 год, в том числе:

- по собственным доходам – 392 329,3 тыс. рублей или 30,5 %;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 1 284 397,6 тыс. рублей или 29,8%.

3. Кассовые расходы бюджета района составили 1 714 913,5 тыс. рублей  
или 30,7% от годовых назначений.

4. В отчетном периоде расходы бюджета района превысили доходы на  
38 186,6 тыс. рублей. Дефицит районного бюджета покрыт за счет использования остатков на начало года средств на счетах по учету средств районного бюджета.

Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

5. Муниципальный долг за отчетный период отсутствовал.

6. 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