 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

08 июня 2020 г. № 100

На № 352 от 04.06.2020 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района**

**Республики Татарстан за 1 квартал 2020 года**

**1. Общая часть**

Заключение Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района за 1 квартал 2020 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан, Положением «О бюджетном процессе в Альметьевском муниципальном районе РТ», Положением о Контрольно-счетной палате Альметьевского муниципального района.

Анализ исполнения бюджета Альметьевского муниципального района за 1 квартал 2020 года проведен на основе:

- отчета об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района, представленного в Контрольно-счетную палату района в соответствии со статьей 97.1 Бюджетного кодекса Республики Татарстан Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района;

- сведений Финансово-бюджетной палаты Альметьевского муниципального района об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района.

Проанализированы следующие нормативные документы:

1. Решение Совета Альметьевского муниципального района Республики Татарстан от 16.12.2019 № 341 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

|  |
| --- |
| 2. Решение Совета Альметьевского муниципального района от 12.03.2020г. № 358 «О внесении изменений в решение Совета Альметьевского муниципального района от 16 декабря 2019 года № 341 «О бюджете Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». |

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

**за 1 квартал 2020 года.**

Решением Совета Альметьевского муниципального района Республики Татарстан от 16.12.2019 № 341 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет района на 2020 год утвержден по доходам и по расходам в сумме 4 644 181,1 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета района за период январь-март 2020 года внесено одно изменение в Решение о бюджете на 2020 год.

Внесенные изменения в Решение о бюджете на 2020 год повлияли на утвержденные показатели доходной и расходной части бюджета Альметьевского муниципального района в сторону увеличения.

В результате, бюджет Альметьевского муниципального района по доходам составил 4 667 071,7 тыс.руб., что выше первоначально утвержденного уровня на 0,5% или на 22 890,6 тыс.руб., по расходам составил 4 761 885,8 тыс.рублей, что выше утвержденного уровня на 2,5% или на 117 704,7 тыс.руб.

**3. Исполнение доходной части бюджета Альметьевского**

**муниципального района.**

Бюджет Альметьевского муниципального района на 2020 год утвержден по доходам в сумме 4 667 071,7  тыс.рублей, в том числе:

* налоговые доходы – 1 020 130,8 тыс.рублей;
* неналоговые доходы –  80 112,0 тыс.рублей;
* безвозмездные поступления –  3 566 828,9 тыс.рублей.

Бюджет Альметьевского муниципального района в январе-марте 2020 года исполнен по доходам в сумме 1 031 441,4 тыс. рублей или на 22,1 процента, из них:

* налоговые доходы составили  279 137,4 тыс.рублей или 27,4 процента к утвержденному плану;
* неналоговые доходы – 31 167,0  тыс.рублей или 38,9 процента к утвержденному плану.
* безвозмездные поступления составили 721 137,0 тыс.рублей или 20,2 процента от плановых назначений.

Информация об исполнении доходов бюджета Альметьевского муниципального района за 1 квартал 2020 года представлена в таблице 1.

*Таблица 1*

| **Наименование** | **Решение о бюджете на 2020 год, тыс. рублей** | **Уточненный план**  **(по сост. на 01.04.2020)** | **Исполнение**  **(к уточн. плану)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 100 242,8** | **1 100 242,8** | **310 304,4** | **28,2** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 1 020 130,8 | 1 020 130,8 | **279 137,4** | **27,4** |
| Налоги на прибыль, доходы | 743 680,3 | 743 680,3 | 211 586,7 | 28,4 |
| *Налог на доходы физических лиц* | *743 680,3* | *743 680,3* | *211 586,7* | *28,4* |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 40 300,0 | 40 300,0 | 9 778,3 | 24,3 |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* | *40 300,0* | *40 300,0* | *9 778,3* | *24,3* |
| Налоги на совокупный доход | 208 882,5 | 208 882,5 | 49 365,3 | 23,6 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 112 339,0 | 112 339,0 | 25 444,1 | 22,6 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 91 000,0 | 91 000,0 | 22 040,3 | 24,2 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 1004,5 | 1004,5 | 216,0 | 21,5 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 4 539,0 | 4 539,0 | 1 664,9 | 36,7 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 300,0 | 300,0 | 920,4 | 306,8 |
| Государственная пошлина | 26 968,0 | 26 968,0 | 7 486,7 | 27,8 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 80 112,0 | 80 112,0 | **31 167,0** | **38,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 55 740,0 | 55 740,0 | 16 791,6 | 30,1 |
| *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* | 112,0 | 112,0 | 55,1 | 49,2 |
| *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)* | 55 587,0 | 55 587,0 | 16 686,3 | 30,0 |
| *Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности* | 2 480,0 | 2 480,0 | 50,2 | 2,0 |
| *Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* | 41,0 | 41,0 | 0 | 0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8 701,0 | 8 701,0 | 3 511,6 | 40,3 |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *8 701,0* | *8 701,0* | *3 511,6* | *40,3* |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0 | 0 | 3 745,3 |  |
| *Доходы от компенсации затрат государства* | *0* | *0* | *3 745,3* |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 536,0 | 4 536,0 | 3 074,4 | 67,8 |
| *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)* | 2 871,0 | 2 871,0 | 6,2 | 0,2 |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | 1 665,0 | 1 665,0 | 3 068,2 | 184,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 11 135,0 | 11 135,0 | 4 087,8 | 36,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 | -43,7 |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **3 543 938,3** | **3 566 828,9** | **721 137,0** | **20,2** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 3 543 938,3 | 3 566 828,9 | 789 351,8 | 22,1 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0 | 0 | 500,0 |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 0 | 2 351,4 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 0 | -71 066,2 |  |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4 644 181,1** | **4 667 071,7** | **1 031 441,4** | **22,1** |

Проведенный анализ исполнения доходной части бюджета Альметьевского муниципального района за 1 квартал 2020 года *установил поступления доходов, не предусмотренных Решением о бюджете на 2020 год, по следующим показателям:*

*– налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 620,4 тыс.рублей;*

*- доходы от компенсации затрат государства – 3 745,3 тыс.рублей;*

*- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 1 403,2 тыс.рублей;*

*-  безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 500,0 тыс.рублей;*

*- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2 351,4 тыс.рублей;*

*- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-) 71 066,2 тыс.рублей.*

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

- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности в сумме 50,2 тыс.рублей или 2,0  процента от планового назначения (2 480,0 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)в сумме 6,2 тыс.рублей или 0,2 процента от планового назначения (2 871,0 тыс.рублей).

В отчетном периоде был осуществлен возврат в бюджет Республики Татарстан неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 71 066,2  тыс.рублей.

За 1 квартал 2020 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2019 года поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на 57 658,9тыс. рублей или на 13,3 процентов, поступления по группе «Безвозмездные поступления» увеличились на 163 972,6 тыс. рублей или на 13,2 процента.

Объем налоговых доходов бюджета района за 1 квартал текущего года увеличился на 36 408,2 тыс.рублей или на 15,0 процентов, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе, в основном, за счет увеличения доходов по налогу на доходы физических лиц на 29 856,4 тыс.рублей или на 16,4 процента, по налогам на совокупный доход – на 5 257,7 тыс.рублей или на 11,9 процента.

Наблюдается уменьшение неналоговых доходов бюджета района за 1 квартал текущего года на 8 247,8  тыс.рублей или на 20,9 процента, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе, в основном, за счет уменьшения доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 6 520,0 тыс.рублей или на 67,9 процента и поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 6 390,3 тыс.руб. или на 61,0 процент.

Исполнение доходов бюджета Альметьевского муниципального района в январе-марте 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года приведено в таблице 2.

*Таблица 2*

| **Наименование** | **Исполнение доходов, тыс.руб.** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 квартал**  **2019 года** | **1 квартал 2020 года** | **тыс.руб.** | **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **282 143,9** | **310 304,3** | **28 160,4** | **10,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **242 729,2** | **279 137,4** | **36 408,2** | **15,0** |
| Налоги на прибыль, доходы | 181 730,3 | 211 586,7 | 29 856,4 | 16,4 |
| *Налог на доходы физических лиц* | *181 730,3* | *211 586,7* | 29 856,4 | 16,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 10 246,2 | 9 778,3 | - 467,9 | -4,6 |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* | *10 246,2* | *9 778,3* | - 467,9 | -4,6 |
| Налоги на совокупный доход | 44 107,6 | 49 365,3 | 5 257,7 | 11,9 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 19 676,0 | 25 444,1 | 5768,1 | 22,7 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 23 263,6 | 22 040,3 | - 1 223,3 | -5,3 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 350,6 | 216,0 | - 134,6 | - 38,4 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 817,2 | 1 664,9 | 847,7 | 103,7 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 160,6 | 920,4 | 759,8 | 473 |
| *Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых* | 160,6 | 920,4 | 759,8 | 473 |
| Государственная пошлина | 6 484,5 | 7 486,7 | 1 002,2 | 15,4 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 9,0 | 0,02 | 9,0 | -100,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **39 414,7** | **31 166,9** | **-8 247,8** | **-20,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 15 159,3 | 16 791,6 | 1 632,3 | 10,8 |
| *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* | 0 | 55,1 | 55,1 |  |
| *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)* | 15 157,6 | 16 686,3 | 1 528,7 | 10,1 |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* | 13 876,9 | 15 875,2 | 1 998,3 | 14,4 |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)* | 797,9 | 466,0 | -331,9 | -41,6 |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)* | 482,9 | 345,2 | -137,7 | -28,5 |
| *Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности* | 0 | 50,2 | 50,2 |  |
| *Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 4 091,2 | 3 511,6 | -579,6 | -14,2 |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | 4 091,2 | 3 511,6 | -579,6 | -14,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 32,4 | 3 745,3 | 3 712,9 | 11450 |
| *Доходы от компенсации затрат государства* | *32,4* | *3745,3* | 3 712,9 | 11450 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9 594,4 | 3 074,4 | -6 520,0 | -67,9 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 10 478,1 | 4 087,8 | -6 390,3 | - 61,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 59,3 | -43,8 | -103,1 |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **512 679,1** | **721 137,0** | **208 457,9** | **40,7** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 561 014,2 | 789 351,8 | 228 337,6 | 40,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 19 713,0 | 241 635,3 | 221 922,3 | 1126 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации | 280 953,2 | 458 737,0 | 177 783,8 | 63,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 260 348,0 | 88 979,5 | -171 368,5 | -65,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 4975,8 | - | - | - |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | - | 500,0 | 500,0 |  |
| 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 | 2 404,0 | 2 351,4 | -52,6 | -2,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 55 715,0 | -71 066,2 | -15 351,2 | -27,6 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **794 822,9** | **1 031 441,4** | **236 618,5** | **29,8** |

**4. Исполнение расходной части бюджета Альметьевского**

**муниципального района.**

Расходная часть бюджета Альметьевского муниципального района в январе-марте 2020 года исполнена в размере 1 058 728,9 тыс.рублей или на 22,2  процентов от уточненного планового назначения.

Исполнение бюджета Альметьевского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов приведено в таблице 3.

*Таблица 3*

| **Наименование** | **Решение о бюджете на 2020 год, тыс.руб.** | **Уточненный план**  **(по сост. на 01.04.2020)** | **Исполнено**  **(к уточн. плану)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **Общегосударственные вопросы** | **194 451,1** | **242 357,2** | **82 344,7** | **34** |
| Функционирование органов государственной власти | 74 819,5 | 73 960,7 | 27 776,5 | 37,6 |
| Резервные фонды | 10 597,3 | 10 597,3 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 109 034,3 | 157 799,2 | 54 568,2 | 34,6 |
| **Национальная оборона** | **3 959,2** | **3 959,2** | **989,8** | **25,0** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **15 886,2** | **15 886,2** | **5 118,3** | **32,2** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 3 017,8 | 3 017,8 | 769,4 | 25,5 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 12 868,4 | 12 868,4 | 4 348,9 | 33,8 |
| **Национальная экономика** | **174 837,6** | **191 282,4** | **42 237,0** | **22,1** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 4 613,2 | 4 618,6 | 0 | 0 |
| Водное хозяйство | 365,1 | 365,1 | 0 | 0 |
| Транспорт | 35 813,3 | 47 454,5 | 14 994,1 | 31,6 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 132 896,0 | 138 009,8 | 27 200,0 | 19,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 1 150,0 | 834,4 | 42,9 | 5,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **746 475,6** | **750 028,0** | **8 406,7** | **1,1** |
| Жилищное хозяйство | 83 147,0 | 83 147,0 | 0 | 0 |
| Коммунальное хозяйство | 588 849,4 | 588 906,8 | 57,4 | 0,01 |
| Благоустройство | 74 016,3 | 77 511,3 | 8 233,4 | 10,6 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 462,9 | 462,9 | 115,9 | 25,0 |
| **Охрана окружающей среды** | **12 814,2** | **12 814,2** | **0** | **0** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 12 814,2 | 12 814,2 | 0 | 0 |
| **Образование** | **2 887 819,9** | **2 919 107,4** | **740 648,0** | **25,4** |
| Дошкольное образование | 939 875,3 | 968 166,3 | 237 577,8 | 24,5 |
| Общее образование | 1 546 639,5 | 1 547 766,9 | 413 719,9 | 26,7 |
| Дополнительное образование детей | 180 180,9 | 180 433,0 | 45 817,1 | 25,4 |
| Молодежная политика | 130 218,6 | 132 264,6 | 23 221,5 | 17,6 |
| Другие вопросы в области образования | 90 905,6 | 90 476,6 | 20 311,7 | 22,4 |
| **Культура и кинематография** | **225 500,0** | **228 832,7** | **80 330,7** | **35,1** |
| Культура | 210 560,3 | 213 893,0 | 75 783,6 | 35,4 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 14 939,7 | 14 939,7 | 4 547,1 | 30,4 |
| **Здравоохранение** | **3 333,2** | **3 333,2** | **0** | **0** |
| Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 3 333,2 | 3 333,2 | 0 | 0 |
| **Социальная политика** | **153 923,5** | **162 216,0** | **31 441,2** | **19,4** |
| Социальное обеспечение населения | 41 503,4 | 4 701,0 | 9 288,8 | 198 |
| Охрана семьи и детства | 111 801,4 | 152 284,9 | 21 698,4 | 14,2 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 0 | 5 230,1 | 454,0 | 8,7 |
| **Физическая культура и спорт** | **206 039,6** | **209 008,2** | **59 590,8** | **28,5** |
| Физическая культура | 200 158,6 | 200 621,5 | 55 809,0 | 27,8 |
| Массовый спорт | 5 881,0 | 8 386,7 | 3 781,8 | 45,1 |
| **Средства массовой информации** | **1 532,0** | **5 452,0** | **2 183,6** | **40,1** |
| Периодическая печать и издательства | 1 532,0 | 5 452,0 | 2 183,6 | 40,1 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **17 609,0** | **17 609,0** | **5 438,1** | **30,9** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА** | **4 644 181,1** | **4 761 885,8** | **1 058 728,9** | **22,2** |

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов бюджета Альметьевского муниципального района наибольший удельный вес составили расходы по разделам «Образование» – 70,0 процентов, «Общегосударственные вопросы» – 7,8 процента, «Культура и кинематография» - 7,6 процента.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов установил, что в январе-марте 2020 года не исполнялись расходы по следующим разделам и подразделам:

- подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» раздела «Национальная экономика» (уточненное плановое назначение –  4 618,6 тыс.рублей);

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

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

- подраздел «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» раздела «Охрана окружающей среды» (уточненное плановое назначение – 12 814,2 тыс.рублей);

- подраздел «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» раздела «Здравоохранение» (уточненное плановое назначение – 3 333,2 тыс.рублей).

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

- подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела «Национальная экономика» исполнено в сумме 27 200,0 тыс.рублей или 19,7 процента от уточненного планового назначения ( 138 009,8 тыс.рублей);

- подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» раздела «Национальная экономика» исполнено в сумме 42,9 тыс.рублей или 5,1 процента от уточненного планового назначения ( 834,4 тыс.рублей);

- подраздел «Коммунальное хозяйство» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено в сумме 57,4 тыс.рублей или  0,001 процента от уточненного планового назначения (588 906,8 тыс.рублей);

- подраздел «Благоустройство» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено в сумме 8 233,4 тыс.рублей или 10,6 процента от уточненного планового назначения (77 511,3 тыс.рублей);

- подраздел «Молодежная политика» раздела «Образование» исполнено в сумме 23 221,5 тыс.рублей или  17,6 процента от уточненного планового назначения ( 132 264,6 тыс.рублей);

- подраздел «Охрана семьи и детства» раздела «Социальная политика» исполнено в сумме 21 698,4 тыс.рублей или 14,2 процента от уточненного планового назначения (152 284,9 тыс.рублей);

- подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» раздела «Социальная политика» исполнено в сумме 454,0 тыс.рублей или 8,7 процента от уточненного планового назначения (5 230,1 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 2020 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2019 года расходы бюджета Альметьевского муниципального района увеличились на 190 212,5  тыс.рублей или на 21,9 процента.

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

 Первоначально решением о бюджете (в редакции от 16 декабря 2019 года) бюджет Альметьевского муниципального района утвержден бездефицитным. Последующими изменениями бюджет Альметьевского муниципального района (в марте 2020 года) на 2020 год утвержден с дефицитом. В соответствии с решением Совета Альметьевского муниципального района от 12 марта 2020 года № 358 дефицит бюджета района утвержден в сумме 94 814,1 тыс.руб.

В отчетном периоде бюджет района исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 27 287,5 тыс.рублей.

По состоянию на 01.04.2020 года размер муниципального долга составляет 0  рублей, соответственно, расходы на обслуживание муниципального долга бюджета в январе-марте 2020 года отсутствуют.

В январе-марте 2020 года из бюджета Альметьевского муниципального района кредиты не выдавались.

**6. Заключительная часть.**

В отчетном периоде в бюджет Альметьевского муниципального района поступили доходы в сумме 1 031 441,4  тыс.рублей или 22,1 процента от уточненного планового показателя на 2020 год.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступления составили 310 304,4 тыс.рублей или 28,2 процента от прогнозного показателя.

По группе «Безвозмездные поступления» доходы составили 721 137,0 тыс.рублей или 20,2 процента.

В отчетном периоде поступления, не предусмотренные Решением о бюджете на 2020 год, составили 8 620,3 тыс.рублей.

По отдельному виду доходов (плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности; 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)) отмечается низкий уровень исполнения планового показателя.

Расходы бюджета Альметьевского муниципального района составили 1 058 728,9 тыс.рублей или 22,2 процентов от уточненного планового показателя.

По отдельным видам расходов, утвержденным Решением о бюджете на 2020 год, исполнение в отчетном периоде отсутствует.

Отмечается недостаточный уровень исполнения расходов (менее 25 процентов) по разделам и подразделам «Жилищное хозяйство», «Благоустройство», «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания», «Молодежная политика», «Здравоохранение», «Охрана семьи и детства».

По состоянию на 1 апреля 2020 года произведенные расходы бюджета Альметьевского муниципального района превысили доходы на 27 287,5 тыс.рублей.

В отчетном периоде расходы бюджета района осуществлялись в соответствии со структурой и направлениями, предусмотренными в Решении о бюджете на 2020 год.

Председатель

Контрольно-счетной палаты: Г.Н.Насибуллина