 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 августа 2022 г. № 05

На № 493 от 01.08.2022 г.

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района**

**Республики Татарстан за 1 полугодие 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 первое полугодие 2022 года, представленных 01.08.2022г. 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 полугодие 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-июнь 2022 года изменения в Решение о бюджете на 2022 год вносились один раз (Решение Совета АМР от 11.04.2022 № 133).

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 полугодие 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 | 5 687 114,4 | 5 879 147,2 | -192 032,8 | 192 032,8 |
| в том числе |  |  |  |  |
| - налоговые доходы | 1 192 497,9 | 1 192 497,9 | - | - |
| - неналоговые доходы | 91 542,0 | 91 542,0 | - | - |
| - безвозмездные поступления | 4 403 074,5 | 4 595 107,3 | -192 032,8 | 192 032,8 |
| Расходы бюджета | 5 748 944,2 | 5 940 977,0 | -192 032,8 | 192 032,8 |
| Превышение расходов над доходами (+ профицит / - дефицит) | -61 829,7 | -61 829,7 | 0 | - |
| Источники финансирования | 61 829,7 | 61 829,7 | 0 | - |

По состоянию на 1 июля 2022 года решением Совета АМР доходы  
бюджета района утверждены в объеме 5 687 114,4 тыс. рублей, расходы –  
5 748 944,2 тыс. рублей, а дефицит – 61 829,7 тыс. рублей. Согласно представленному отчету плановые показатели бюджета района на 2022 год по  
доходам составили 5 879 147,2 тыс. рублей, по расходам – 5 940 977,0 тыс.  
рублей, а дефицит – 61 829,7 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 192 032,8 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 01.07.2022 года бюджет Альметьевского муниципального района исполнен по доходам в сумме 3 305 417,5 тыс.рублей, по расходам в сумме 3 354 210,3 тыс.рублей, с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 48 792,8 тыс.рублей.

**3. Исполнение доходной части бюджета Альметьевского**

**муниципального района.**

Бюджет Альметьевского муниципального района на 2022 год утвержден по доходам в сумме 5 687 114,4 тыс.рублей, в том числе:

* налоговые доходы –  1 192 497,9 тыс.рублей;
* неналоговые доходы –  91 542,0 тыс.рублей;
* безвозмездные поступления –  5 748 944,2 тыс.рублей.

Бюджет Альметьевского муниципального района в январе-июне 2022 года исполнен по доходам в сумме 3 305 417,5  тыс. рублей или на 58,1 процентов, из них:

* налоговые доходы составили  679 811,0 тыс.рублей или 57 процента к утвержденному плану;
* неналоговые доходы – 69 905,6 тыс.рублей или 76,4 процентов к утвержденному плану.
* безвозмездные поступления составили 2 560 929,2 тыс.рублей или 44,5 процента от плановых назначений.

Информация об исполнении доходов бюджета Альметьевского муниципального района за 1 полугодие 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** | **744 488,3** | **58,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 192 497,9** | **679 811,2** | **57,0** |
| Налоги на прибыль, доходы | 928 333,9 | 512 598,2 | 55,2 |
| *Налог на доходы физических лиц* | *928 333,9* | *512 598,2* | *55,2* |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 52 100,0 | 29 241,1 | 56,1 |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* | *52 100,0* | *29 241,1* | *56,1* |
| Налоги на совокупный доход | 183 833,0 | 125 275,7 | 68,1 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *141 015,0* | *94 145,7* | 66,8 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *0* | *360,9* | *-* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *291,0* | *550,8* | *189,3* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *42 527,0* | *30 218,3* | *71,0* |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 540,0 | 408,7 | 75,7 |
| Государственная пошлина | 27 691,0 | 12 287,3 | 44,4 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0,2 | - |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **91 542,0** | **64 677,1** | **70,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 61 848,0 | 39 674,6 | 64,1 |
| *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* | 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 | 39 353,8 | 64,1 |
| *Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности* | 0 | 298,3 | - |
| *Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* | 120,0 | 0 | - |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 9 697,0 | 4 607,7 | 47,5 |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | 9 697,0 | 4 607,7 | *47,5* |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0 | 1 503,4 | - |
| *Доходы от компенсации затрат государства* | *0* | *1 503,4* | *-* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10 200,0 | 14 649,8 | 143,6 |
| *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* | *5 228,5* | *645,5* |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | *9 390,0* | *9 421,3* | 100,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 9 797,0 | 3 577,3 | 36,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 664,3 | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **4 308 659,6** | **2 560 929,2** | **59,4** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 4 308 659,6 | 2 585 054,4 | 60,0 |
| Безвозмездные поступления от государственных организаций | 0 | 312,6 | 312,6 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0 | 1000,0 | 1000,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | -25 437,9 | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **5 592 699,5** | **3 305 417,5** | **59,1** |

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

*- единый сельскохозяйственный налог – 259,8 тыс.руб.;*

*- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4 449,8 тыс.рублей, в том числе:*

*- 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) – 4 418,5тыс.рублей,*

*- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 31,3 тыс.руб.;*

*- безвозмездные поступления от государственных организаций в сумме 312,6 тыс.рублей;*

*-  безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 1 000,0 тыс.рублей;*

*- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-) 25 437,9 тыс.рублей.*

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

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 3 577,3 тыс.руб. или 36,5% по отношению к утвержденному показателю;

- государственная пошлина в сумме 12 287,3 тыс.руб. или 44,4% по отношению к утвержденному показателю;

- 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 в сумме 22,5 тыс.руб. или 39,6% по отношению к утвержденному показателю;

- платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 4 607,7 тыс.руб. или 47,5% 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 25 437,9  тыс.рублей.

За 1 полугодие 2022 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2021 года поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на 142 653,4 тыс. рублей или на 23,7 процентов, поступления по группе «Безвозмездные поступления» увеличились на 621 092,4 тыс. рублей или на 32 процента.

Объем налоговых доходов бюджета района за 1 полугодие текущего года увеличился на 147 791,4 тыс.рублей или на 27,8 процентов, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе, в основном, за счет увеличения доходов по налогу на доходы физических лиц на 132 874,0 тыс.рублей или на 35,0 процента, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 26 070,7 тыс.рублей или на 38,3 процента.

Объем неналоговых доходов бюджета района за 1 полугодие текущего года уменьшился на 5 138,0 тыс.рублей или на 7,3 процента, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе, в основном, за счет уменьшения доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 5 313,1 тыс.рублей или на 26,6 процента и платежей при использовании природными ресурсами на 4 865,2 тыс.руб. или на 51,3 процента.

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

Таблица 3

| **Наименование** | **Исполнение доходов, тыс.руб.** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие**  **2021 года** | **1 полугодие 2022 года** | **тыс.руб.** | **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **601 834,9** | **744 488,3** | **142 653,4** | **23,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **532 019,7** | **679 811,2** | **147 791,5** | **27,8** |
| Налоги на прибыль, доходы | 379 724,2 | 512 598,2 | 132 874,0 | 35,0 |
| *Налог на доходы физических лиц* | *379 724,2* | *512 598,2* | 132 874,0 | 35,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 23 561,0 | 29 241,1 | 5 680,1 | 24,1 |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* | 23 561,0 | *29 241,1* | 5 680,1 | 24,1 |
| Налоги на совокупный доход | 118 302,9 | 125 275,7 | 6 972,8 | 5,9 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 68 075,1 | *94 145,7* | 26 070,6 | 38,3 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 19 499,6 | *360,9* | -19 138,7 | -98,1 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 188,4 | *550,8* | 362,4 | 192,3 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 30 539,9 | *30 218,3* | -321,6 | -1,0 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 540,3 | 408,7 | -131,6 | -24,3 |
| *Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых* | 540,3 | 408,7 | -131,6 | -24,3 |
| Государственная пошлина | 9 891,2 | 12 287,3 | 2 396,1 | 24,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,1 | 0,2 | 0,1 | 50,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **69 815,2** | **64 677,1** | **-5 138,1** | **-7,3** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 36 249,4 | 39 674,6 | 3 425,2 | 9,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 9 472,9 | 4 607,7 | -4 865,2 | -51,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 79,6 | 1 503,4 | 1 423,8 | 1788 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 19 962,9 | 14 649,8 | -5 313,1 | -26,6 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 3 888,7 | 3 577,3 | -311,4 | -8,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 161,7 | 664,3 | 502,6 | 310,8 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1 939 836,8** | **2 560 929,2** | **621 092,4** | **32,0** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 957 305,9 | 2 585 054,5 | 627 748,6 | 32,1 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 628 086,0 | 1 154 672,8 | 526 586,8 | 83,8 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации | 1 095 163,4 | 1 180 459,0 | 85 295,6 | 7,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 234 056,5 | 249 922,6 | 15 866,1 | 6,8 |
| Безвозмездные поступления от государственных организаций | 13 393,0 | 312,6 | -13 080,4 | -97,6 |
| 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 | 33 808,8 | 0 | 33 808,8 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -65 671,0 | -25 437,9 | 40 233,1 | 61,3 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **2 541 671,6** | **3 305 417,5** | **763 745,9** | **30,0** |

Общая сумма недоимки в консолидированный бюджет Альметьевского муниципального района в сравнении с началом года уменьшилась на 12 791,6  
тыс. рублей или на 32,3%, в основном, за счет уменьшения задолженности по налогу на имущество физических лиц (на 9 118,5 тыс.рублей), налогу на доходы физических лиц (на 4 493,6 тыс.руб.) и земельному налогу по физическим лицам (на 4 227,7 тыс.рублей).

По оперативным данным недоимка по налоговым доходам на 1 июля 2022 года в местные бюджеты составляет в сумме 26 761,9 тыс.рублей, из них:

- НДФЛ 4 289,5 тыс.рублей (задолженность уменьшилась по отношению к 01 января 2022 г. на 4 493,6 тыс.руб.),

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 2 128,8 тыс.рублей (рост задолженности по отношению к 01 января 2022 г. на 1 767,2тыс.руб.),

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности 1 229,0 тыс.рублей (задолженность уменьшилась по отношению к 01 января 2022 г. на 164,5 тыс.руб.),

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 760,1 тыс.рублей (рост задолженности по отношению к 01 января 2022 г. на 532,7 тыс.руб.),

- налог на имущество физических лиц 10473,3 тыс.рублей (задолженность уменьшилась по отношению к 01 января 2022 г. на 9 118,5 тыс.руб.),

- земельный налог 7 847,5 тыс.рублей (задолженность уменьшилась по отношению к 01 января 2022 г. на 1 348,1 тыс.руб., при этом, недоимка земельного налога юридических лиц по отношению к 01 января 2022 г. выросла на 2 879,6 тыс.руб. и составила 4 008,99 тыс.рублей).

По состоянию на 1 июля 2022 года задолженность по неналоговым доходам (доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района) составляет 104,4 тыс.рублей.

**4. Исполнение расходной части бюджета Альметьевского**

**муниципального района.**

Расходная часть бюджета Альметьевского муниципального района в январе-июне 2022 года исполнена в размере 3 354 210,3 тыс.рублей или на 56,4 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** | **303 127,9** | **218 252,5** | **72,0** |
| Функционирование органов государственной власти | 90 785,1 | 70 805,5 | 78,0 |
| Резервные фонды | 3 106,2 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 209 236,6 | 147 447,0 | 70,4 |
| **Национальная оборона** | **4 463,3** | **2 231,6** | **48,9** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **18 119,7** | **12 596,1** | **69,6** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 3 101,7 | 1 177,6 | 37,9 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 15 018,0 | 11 418,5 | 76,0 |
| **Национальная экономика** | **420 182,3** | **178 750,2** | **42,5** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 4 627,0 | 949,1 | 20,5 |
| Водное хозяйство | 365,1 | 0 | 0 |
| Транспорт | 261 672,8 | 89 009,0 | 34,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 148 902,7 | 87 277,7 | 58,6 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 4 614,7 | 1 514,4 | 32,8 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **153 659,7** | **72 154,7** | **46,9** |
| Жилищное хозяйство | 83 147,0 | 30 000,0 | 36,1 |
| Благоустройство | 69 879,7 | 41 932,4 | 60,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 633,0 | 222,3 | 35,1 |
| **Охрана окружающей среды** | **14 160,0** | **0** | **0** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 14 160,0 | 0 | 0 |
| **Образование** | **4 030 718,7** | **2 418 298,2** | **60,0** |
| Дошкольное образование | 1 397 974,6 | 839 248,6 | 60,0 |
| Общее образование | 2 177 370,7 | 1 273 661,0 | 58,5 |
| Дополнительное образование детей | 212 133,4 | 145 340,8 | 68,5 |
| Молодежная политика | 154 876,7 | 95 189,5 | 61,4 |
| Другие вопросы в области образования | 88 363,2 | 64 858,3 | 73,3 |
| **Культура и кинематография** | **305 552,5** | **217 723,9** | **71,2** |
| Культура | 288 835,8 | 208 611,3 | 72,2 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 16 716,8 | 9 112,7 | 54,5 |
| **Здравоохранение** | **3 579,6** | **1 520,3** | **42,5** |
| Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 3 579,6 | 1 520,3 | 42,5 |
| **Социальная политика** | **185 044,7** | **55 350,7** | **29,9** |
| Пенсионное обеспечение | 620,2 | 0 | 0 |
| Социальное обеспечение населения | 44 739,6 | 7 498,4 | 16,7 |
| Охрана семьи и детства | 137 866,2 | 46 652,3 | 33,8 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1 818,7 | 1 200,0 | 66,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **283 555,8** | **157 225,7** | **55,4** |
| Физическая культура | 277 526,2 | 152 676,9 | 55,0 |
| Массовый спорт | 6 029,6 | 4 548,9 | 75,4 |
| **Средства массовой информации** | **5 203,2** | **6 117,4** | **117,6** |
| Периодическая печать и издательства | 5 203,2 | 6 117,4 | 117,6 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **21 576,7** | **13 988,8** | **64,8** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА** | **5 748 944,2** | **3 354 210,3** | **58,3** |

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов бюджета Альметьевского муниципального района наибольший удельный вес составили расходы по разделам «Образование» – 72,1 процентов, «Культура и кинематография» - 6,5 процента, «Общегосударственные вопросы» - 6,5 процента.

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

- подраздел «Водное хозяйство» раздела «Национальная экономика» (утвержденное плановое назначение –  365,1 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 «Пенсионное обеспечение» раздела «Социальная политика» (утвержденное плановое назначение – 620,2 тыс.рублей).

Отмечается недостаточный уровень исполнения расходов (менее 50 процентов) по следующим разделам и подразделам:

- «Национальная оборона» исполнено в сумме 2 231,6 тыс.рублей или 48,9 процента от утвержденного планового назначения (4 463,3 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 1 177,6 тыс.рублей или 37,9 процента от утвержденного планового назначения (3 101,7 тыс.рублей);

- подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» раздела «Национальная экономика» исполнено в сумме 949,1 тыс.рублей или 20,5 процента от утвержденного планового назначения (4 627,0 тыс.рублей);

- подраздел «Транспорт» раздела «Национальная экономика» исполнено в сумме 89 009,0 тыс.рублей или 34,0 процента от утвержденного планового назначения (261 672,8 тыс.рублей);

- подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» раздела «Национальная экономика» исполнено в сумме 1 514,4 тыс.рублей или 32,8 процента от утвержденного планового назначения (4 614,7 тыс.рублей);

- подраздел «Жилищное хозяйство» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено в сумме 30 000,0 тыс.рублей или 36,1 процентов от утвержденного планового назначения (83 147,0 тыс.рублей);

- подраздел «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнено в сумме 222,3 тыс.рублей или 35,1 процентов от утвержденного планового назначения (633,0 тыс.рублей);

- подраздел «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» раздела «Здравоохранение» исполнено в сумме 1 520,3 тыс.рублей или  42,5 процента от утвержденного планового назначения (3 579,6 тыс.рублей);

- подраздел «Социальное обеспечение населения» раздела «Социальная политика» исполнено в сумме 7 498,4 тыс.рублей или 16,7 процента от утвержденного планового назначения (44 739,6 тыс.рублей);

- подраздел «Охрана семьи и детства» раздела «Социальная политика» исполнено в сумме 46 652,3 тыс.рублей или 33,8 процента от утвержденного планового назначения (137 866,2 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 1 полугодие 2022 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2021 года расходы бюджета Альметьевского муниципального района увеличились на 802 070,2 тыс.рублей или на 31,4 процента.

*Расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ.*

Согласно Отчету, в Альметьевском муниципальном районе действует 18 муниципальных программ, на реализацию которых запланированы средства из районного бюджета на общую сумму 3 655 834,6 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 63,6%. За отчетный период исполнение составляет 2 534 119,4 тыс. рублей или 69,3% от годового плана. Информация об исполнении муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 1 полугодие 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 :** | **3 655 834,6** | **2 534 119,4** | **69,3** |
| 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" | 1 294,0 | 0 | 0 |
| 3. Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Альметьевского муниципального района на 2018-2028 годы" | 40 300,0 | 0 | 0 |
| 4. Муниципальная программа "Пожарная безопасность Альметьевского муниципального района на 2020-2022годы" | 6 538,0 | 2 602,7 | 37,9 |
| 5. Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Альметьевском муниципальном районе на 2020-2022 годы" | 199 876,6 | 148 747,7 | 74,4 |
| 6. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Альметьевском муниципальном районе на 2019 – 2023 годы» | 3 200,0 | 149,7 | 4,7 |
| 7. Муниципальная программа развития дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования Альметьевского муниципального района на 2021-2023годы | 3 008 292,1 | 2 007 746,7 | 66,7 |
| 8. Муниципальная программа развития культуры искусства в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2022 годы | 289 050,0 | 282 401,1 | 97,0 |
| 9. Муниципальная программа "Сельская молодежь Альметьевского муниципального района на 2021-2025год" | 100,0 | 0 | 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 | 1 177,6 | 38,0 |
| 11. Муниципальная Программа развития муниципальной службы Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2020-2022годы | 160,0 | 60,0 | 37,5 |
| 12. Муниципальная программа "Патриотическое воспитание детей и молодежи Альметьевского муниципального района на 2021-2025годы" | 1 317,0 | 1 025,9 | 77,9 |
| 13. Муниципальная программа "Развитие молодежной политики Альметьевского муниципального района на 2021-2025 годы | 96 871,2 | 85 469,3 | 88,2 |
| 14. Муниципальная программа "Развитие добровольчества (волонтерства) в Альметьевском муниципальном районе на 2021-2025 годы" | 100,0 | 0 | 0 |
| 15. Муниципальная программа "Реализация Антикоррупционной политики в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2023 годы" | 50,0 | 0 | 0 |
| 16. Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в Альметьевском муниципальном районе на 2022 год" | 4 309,0 | 4 309,0 | 100 |
| 17. Муниципальная программа профилактики правонарушений в Альметьевском муниципальном районе на 2022 год | 840,0 | 429,7 | 51,1 |
| 18. Муниципальная программа профилактики наркотизации населения в Альметьевском муниципальном районе на 2022 год | 5,0 | 0 | 0 |

Из 18-ти действующих муниципальных программ расходование средств за отчетный период проводилось по 11-ти программам.

Постановлением исполнительного комитета Альметьевского муниципального района от 15 декабря 2021 года № 1844 утверждена муниципальная программа организации отдыха детей и молодежи Альметьевского муниципального района на 2022 год в сумме 39 389,1 тыс.руб., из них: средства бюджета РТ – 33 220,4 тыс.рублей, местного бюджета АМР – 335,6 тыс.руб. Средства в бюджете АМР предусмотрены:

по Рз 07 ПР 07 ЦСР 38 101 21320 «Софинансируемые расходы по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время за счет средств субсидии из бюджета Республики Татарстан» в сумме 33 220,4 тыс.руб.;

по Рз 07 ПР 07 ЦСР 38 101 S2320 «Софинансируемые расходы по  
обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время за счет средств, предусмотренных в бюджетах муниципальных районов» в сумме 335,6 тыс.руб.

**Средства на реализацию муниципальной программы организации отдыха детей и молодежи Альметьевского муниципального района на 2022 год в бюджете АМР по состоянию на 01 июля 2022 года не предусмотрены, при этом, средства на обеспечение отдыха детей в каникулярное время в бюджете АМР имеются в полном объеме.**

*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 54 748,7 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 2 424,1 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 48 792,8 тыс.рублей за счет остатков денежных средств на счетах бюджета района.

По состоянию на 01.07.2022 года размер муниципального долга составляет 0  рублей, соответственно, расходы на обслуживание муниципального долга бюджета в январе-июне 2022 года отсутствуют.

В январе-июне 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 полугодие 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  
3 305 417,5  тыс.рублей или 59,1 процентов от утвержденного планового показателя на 2022 год, в том числе:

- по собственным доходам – 744 488,3 тыс. рублей или 58 %;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 2 560 929,2 тыс. рублей или 59,4%.

3. Решением о бюджете на 2022 год, не предусмотрены дополнительно поступившие доходы по следующим показателям:

- единый сельскохозяйственный налог – 259,8 тыс.руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4 449,8 тыс.рублей;

- безвозмездные поступления от государственных организаций в сумме 312,6 тыс.рублей;

-  безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 1 000,0 тыс.рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-) 25 437,9 тыс.рублей.

4. Кассовые расходы бюджета района составили 3 354 210,3 тыс. рублей  
или 58,3% от годовых назначений.

5. За отчетный период на исполнение муниципальных программ израсходовано 2 534 119,4 тыс. рублей или 69,3% от годового плана. Из 18-ти действующих муниципальных программ расходование средств за отчетный период проводилось по 11-ти программам.

6. В отчетном периоде расходы бюджета района превысили доходы на  
48 792,8 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.

7. Муниципальный долг за отчетный период отсутствовал.

8. 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