**Пояснительная записка**

На 1 января 2024 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель, распорядитель,  получатель бюджетных средств, главный администратор,  администратор доходов бюджета,  главный администратор, администратор  источников финансирования  дефицита бюджета  **Финансово-бюджетная палата**  **Чистопольского муниципального района**  Наименование бюджета  Публично-правового образования) **бюджет муниципального образования « Чистопольский муниципальный район» РТ**  Периодичность: поквартальная, годовая  Единица измерения: руб. | Форма по ОКУД  Дата  по ОКПО  Глава по БК  по ОКАТО  по ОКЕИ | |  | | --- | | КОДЫ | | 0503160 | |  | | 93054224 | | 802 | | 9225900000 | |  | | 383 | |

**Раздел 1 "Организационная структура бюджетной отчетности"**

**Сведения об основных направлениях деятельности**

Разработка и реализация единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории Чистопольского муниципального района; составление проекта местного бюджета и обеспечение его исполнения в установленном порядке; составление отчета об исполнении местного бюджета и консолидированного бюджета Чистопольского муниципального района; обеспечение взаимодействия с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти Республики Татарстан, органами местного самоуправления и т. д.

Участие в разработке прогнозов социально-экономического развития территории Чистопольского муниципального района; в разработке проектов решений Чистопольского муниципального района о бюджете; о муниципальных целевых программах, в разработке предложений по совершенствованию налоговой политики. Разработка прогноза консолидированного бюджета Чистопольского муниципального района; муниципальных правовых актов в пределах своей компетенции. Составление и ведение сводной бюджетной росписи. Составление и предоставление Совету Чистопольского муниципального района отчетов об исполнении бюджета Чистопольского муниципального района; ведение реестра расходных обязательств; муниципальной долговой книги. Разработка и реализация единой политики в области формирования структуры муниципальных заимствований. Обеспечение финансового контроля в порядке, установленном бюджетным кодексом. Осуществление функций главного распорядителя и получателя средств местного бюджета.

Правовое обоснование - Федеральный закон от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации; Устав Муниципального образования «Чистопольский муниципальный район» Республики Татарстан; Положение о Финансово-бюджетной палате Чистопольского муниципального района

**Сведения о количестве подведомственных учреждений**

Форма 0503161

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код раздела расходов по бюджетной классификации | Количество учреждений | | Причины изменений |
| На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0100 | 10 | 10 |  |
| 0300 | 1 | 1 |  |
| 0700 | 79 | 78 |  |
| 0800 | 3 | 3 |  |
| 1100 | 5 | 5 |  |
| **Всего** | **98** | **97** |  |

**Раздел 2 "Результаты деятельности Чистопольского муниципального района**

**Сведения о результатах деятельности**

Бюджетная деятельность

Результат исполнения бюджета Чистопольского муниципального района за

2023 год отрицательный и составил в сумме 622261632,89 руб. т.е. начисленные расходы превысили сумму фактических доходов.

В бюджет Чистопольского муниципального района начислено доходов в сумме 2084516794,23 руб. Наибольший удельный вес в общем объеме доходов занимают безвозмездные поступления и перечисления от бюджета Республики Татарстан, которые в 2023 году составили в сумме 1421646146,17 руб.(в т.ч. от Минзема РТ основных средств на сумму 16153223,36 руб и М.З. на сумму 297124,44 руб.) или 68,2%.

Второе место по начисленным доходам в бюджет ЧМР принадлежит налоговым поступлениям, выраженные в сумме 894553283,96 руб. (42,9%).

Фактические расходы за 2023 год составили в сумме 2706778427,12 руб. в том числе по отраслям:

-образование -1565664926,87 руб. или 57,8%

- культура – 142550162,64 руб. или 5,3%;

- социальная политика – 38038782,64 руб. или 1,4%.

-жилищно-коммунальное хозяйство – 68109045,56 руб. или 2,5%

-физическая культура и спорт – 119897944,13 руб. или 4,4%

-Дорожное хозяйство – 46901936,36 руб. или 1,7%

Доходы и расходы по внебюджетной деятельности не имеются

В отчетном году на курсы по повышению квалификации и переподготовки специалистов разного уровня было направлено 45 человек.

Таблица №1

**Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Принятые меры | Распорядительный документ | | | Результаты принятых мер |
| наименование | номер | дата |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Реализация нормативного принципа финансирования образовательных учреждений Чистопольского муниципального района Республики Татарстана в 2023 году | Постановление Исполнительного комитета Чистопольского муниципального района «Об утверждении нормативов финансировании деятельности образовательных организаций реализующих программы дошкольного образования муниципального образования «Чистопольский муниципальный район» на 2023 год» | № 684 | 25.10.2022 | Экономия расходов на коммунальные услуги в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях - экономия бюджетных средств на сумму 4067,5 тыс. руб. |
| 2. Реализация нормативного принципа финансирования в учреждениях художественно-эстетической направленности Чистопольского муниципального района Республики Татарстана в 2023 году | Постановление Исполнительного комитета Чистопольского муниципального района «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальной услуги по предоставлению дополнительного образования в образовательных организациях художественно-эстетической направленности муниципального образования «Чистопольский муниципальный район» на 2023 г.» | № 686 | 25.10.2022 | Экономия расходов на коммунальные услуги в муниципальных учреждениях культуры и художественно-эстетической направленности - экономия бюджетных средств на сумму 867,4 тыс. руб. |
| 3. Реализация нормативного принципа финансирования в многопрофильных учреждениях в 2023 году | Постановление Исполнительного комитета Чистопольского муниципального района «Об утверждении нормативных затрат образовательных организаций дополнительного образования детей туристско-краеведческой, эколого-биологической, военно-патриотической, социально-педагогической, социально-экономической, естественно-научной, технической и культурологической направленностей и многопрофильных образовательных организаций дополнительного образования детей муниципального образования Чистопольский муниципальный район на 2023 год» | № 682 | 25.10.2022 | Экономия расходов на коммунальные услуги в многопрофильных учреждениях экономия бюджетных средств на сумму 363,2 тыс. руб. |

**Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"**

**Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета**

Форма 0503163

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Принятые меры | Распорядительный документ | | | Результаты принятых мер |
| наименование | номер | дата |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Реализация нормативного принципа финансирования образовательных учреждений Чистопольского муниципального района Республики Татарстана в 2023 году | Постановление Исполнительного комитета Чистопольского муниципального района «Об утверждении нормативов финансировании деятельности образовательных организаций реализующих программы дошкольного образования муниципального образования «Чистопольский муниципальный район» на 2023 год» | № 684 | 25.10.2022 | Экономия расходов на коммунальные услуги в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях - экономия бюджетных средств на сумму 4067,5 тыс. руб. |
| 2. Реализация нормативного принципа финансирования в учреждениях художественно-эстетической направленности Чистопольского муниципального района Республики Татарстана в 2023 году | Постановление Исполнительного комитета Чистопольского муниципального района «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальной услуги по предоставлению дополнительного образования в образовательных организациях художественно-эстетической направленностимуниципального образования «Чистопольский муниципальный район» на 2023 г.» | № 686 | 25.10.2022 | Экономия расходов на коммунальные услуги в муниципальных учреждениях культуры и художественно-эстетической направленности - экономия бюджетных средств на сумму 867,4 тыс. руб. |
| 3. Реализация нормативного принципа финансирования в многопрофильных учреждениях в 2023 году | Постановление Исполнительного комитета Чистопольского муниципального района «Об утверждении нормативных затрат образовательных организаций дополнительного образования детей туристско-краеведческой, эколого-биологической, военно-патриотической, социально-педагогической, социально-экономической, естественно-научной, технической и культурологической направленностей и многопрофильных образовательных организаций дополнительного образования детей муниципального образования Чистопольский муниципальный район на 2023 год» | № 682 | 25.10.2022 | Экономия расходов на коммунальные услуги в многопрофильных учреждениях экономия бюджетных средств на сумму 363,2 тыс. руб. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  | |  | | Код формы по ОКУД | 0503164 |
|  |  |  |  | **Сведения об исполнении бюджета** | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  |  |
| Код по бюджетной классификации | | | Код строки | Утвержденные бюджетные назначения | | Исполнено, руб. | | Показатели исполнения | | | | | | | | |
| сумма, руб. (гр.4 - гр.3) | | | | процент исполнения, % | | Причины отклонений по показателям, по которым исполнение составило менее 95 % от уточненных годовых назначений | | |
| 1 | | | 2 | 3 | | 4 | | 5 | | | | 6 | | 7 | | |
| 1. Доходы бюджета, всего | | | 010 | 2440578117,29 | | 2442890468,90 | | 2312351,61 | | | | 100,1 | |  | | |
|  | | |  |  | |  | |  | | | |  | |  | | |
| 2. Расходы бюджета, всего | | | 200 | 300804509,5 | | 245568754,73 | | -55235754,77 | | | | 81,6 | |  | | |
| из них: | | |  |  | |  | |  | | | |  | |  | | |
| 000 0100 0000000000 | | |  | 1266361,44 | | 1106416,27 | | -159945,17 | | | | 87,4 | | Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. | | |
| 000 0111 000000 000 | | |  | 1331428,68 | | 0 | | -1331428,68 | | | | 0 | | Заявительный характер выплаты пособий и компенсаций | | |
| 000 0113 0000000000 | | |  | 8702233,41 | | 431661,42 | | -8270571,99 | | | | 5,0 | | Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. | | |
| 000 0406 00000000 | | |  | 91200,0 | | 0 | | -91200 | | | | 0 | | Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ | | |
| 000 0409 0000000 000 | | |  | 36520633,94 | | 31883617,41 | | -4637016,53 | | | | 87,3 | | Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ | | |
| 000 0412 000000 000 | | |  | 9362343,0 | | 4758320,0 | | -4604023,0 | | | | 50,8 | | Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. | | |
| 000 0501 000000 000 | | |  | 21358050,14 | | 16127000,0 | | -5231050,14 | | | | 75,5 | | Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. | | |
| 000 0701 0000000 000 | | |  | 255232,42 | | 133695,08 | | -121537,34 | | | | 52,4 | | Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур | | |
| 000 0702 00000000 000 | | |  | 45496906,92 | | 41743764,14 | | -3753142,78 | | | | 91,7 | | Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур | | |
| 000 0707 0000000 000 | | |  | 47844915,26 | | 44166225,37 | | -3678689,89 | | | | 92,3 | | Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур | | |
| 000 0709 00000000 000 | | |  | 28423092,8 | | 22946655,58 | | -5426603,22 | | | | 80,7 | | Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур | | |
| 000 0801 00000000 000 | | |  | 39177672,59 | | 35929219,83 | | -3248452,76 | | | | 91,7 | | Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур | | |
| 000 1001 000000 000 000 | | |  | 114822,01 | | 0 | | -114822,01 | | | | 0 | | Заявительный характер выплаты пособий и компенсаций | | |
| 000 1003 000000 000 000 | | |  | 13578601,69 | | 1808874,0 | | -11769727,69 | | | | 13,3 | | Заявительный характер выплаты пособий и компенсаций | | |
| 000 1004 000000 000 000 | | |  | 20464600,0 | | 16877087,7 | | -3587512,3 | | | | 82,5 | | Заявительный характер выплаты пособий и компенсаций | | |
| 000 1006 00000000 000 | | |  | 2205000,0 | | 1994000,0 | | -211000,0 | | | | 90,4 | | Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур | | |
| 000 1103 00000000 000 | | |  | 24611415,2 | | 20076339,10 | | -4535076,10 | | | | 81,6 | | Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур | | |
| Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) | | | 450 | 2139773607,79 | | 2197321714,17 | | X | | | | X | | X | | |
|  | | |  |  | |  | |  | | | |  | |  | | |
| 3. Источники финансирования дефицитов бюджетов, всего | | | 500 | -2139773607,79 | | -2197321714,17 | | X | | | | X | | X | | |

**Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ по Чистопольскому муниципальному району за 2023 год**

Форма 0503166

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Региональные программы - всего*** |  |  | **1305 659 998,75** | **1285131183,62** |  |
| 1.Повышение эффективности межбюджетных отношений с местными бюджетами | 99000S0040  9900080060  02103S0050,  02202S0050,  02301S0050 | Предоставление:  Субсидий бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности и предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав муниципального района;  Субвенции бюджетам муницип.районов из рег. фондакомп. полн. нареализ.гос.по. по расчету и предост.дотаций  субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию предоставления общедоступного и бесплатного общего, дополнительного, дошкольного образования, а также на организацию отдыха детей в каникулярное время | 39 493 400,00  5 712 300,00  502 409 000,0 | 39 493 400,00  5 712 300,00  502 409 000,0 |  |
|  | 0350325330 | Субвенция на опеку и попечительство | 1 853 100,0 | 1 853 100,0 |  |
|  | 1420925360 | Субвенции на реализацию гос. полномочий в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных и их лечению | 1 082 300,0 | 1 080 610,38 | Неисполнение субвенции связано с отсутствием специализированной организации, занимающейся отловом, содержанием и регулированием численности безнадзорных животных |
|  | 2410125190 | Субвенция на реализацию по сбору информации от поселений для ведения регистра муниципальных правовых актов | 4 700,00 | 4 700,00 |  |
|  | 9900025180 | Средства, направленные на развитие системы территориального общественного самоуправления Республики Татарстан | 3 600 000,0 | 3 600 000,0 |  |
|  | 04101L4970 | Средства на обеспечение жильем молодых семей | 2 465 660,40 | 2 465 660,40 |  |
|  | 044F367483,  044F367484 | Субсидии на переселение граждан из аварийного фонда | 21 159 850,14 | 15 965 730,0 | Остаток обусловлен внесением изменений в программу по переселению граждан из аварийного жилья |
| 2. Программа организации отдыха, оздоровления, занятости детей и молодежи | 3810121320,  38101S2320  3830143100 | Организация смен в стационарных лагерях, в лагерях с дневным пребыванием детей | 23 794 900,0 | 23 757 939,58 |  |
|  | 3830143100 | Средства на военно-полевые сборы | 4 023 840,0 | 3 782 398,32 | Остаток средств в сумме 241441,68 р. обусловлен снижением цены в результате проведения торгов |
| 3. Государственная программа "Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Республике Татарстан" | 2200110990 | Реализация мероприятий, предусмотренных программой | 805 319,0 | 805 319,0 |  |
| 4. Подпрограмма «Развитие профессионального и послевузовского образования и повышение квалификации работников данной сферы» | 0240321110 | Выплаты стипендий в рамках реализации программы | 2 160 000,0 | 2 160 000,0 |  |
| 5. Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 0350313110,  0350313120,  0350313130 | Выплаты опекунам и приемным родителям | 20 464 600,0 | 16 877 087,7 | Остаток в сумме 3587512,3 руб. образовался в результате изменения численности получателей субвенции |
| 6. ФЦП «Комплексное развитие сельских территорий» | 14704L5760 | Субсидии на бюдж. ивестиции в объекты кап. строительства (ФЦП "Комплексное развитие сельских территорий") | 4000 000,0 | 4000 000,0 |  |
| 7. Развитие физкультуры и спорта в РТ | 3720143650,  3720142330  3720143620 | Средства на развитие детско-юношеского спорта и на поддержку тренеров-преподавателей, спортсменов-инструкторов за высокие результаты и молодых специалистов | 3 417 297,22 | 3 417 297,22 |  |
| 8. Субвенция на проведение противоэпидемических мероприятий | 0110202110 | Очаговая дезинфекция, дератизация сплошная и барьерная, противоклещевые и противомалярийные обработки, санитарно-противоэпид. мероприятия | 1 336 600,0 | 1 336 600,0 |  |
| 9. Программа развития культуры | 0870144050  08701L5193  08701L5194  083A154540 | Обеспечение сохранности историко-культурного наследия, создание условий для реализации творческих возможностей коллективов,  укрепление материально-технической базы учреждений | 750 000,0 | 750 000,0 |  |
| 10.Программа "Развитие системы образования и содействию всестороннему развитию личности" | 02209L3040  0210125370  0220825301  0220825302  0220825280  0220143624  0210443625  0220943600  0220853031  0220242100  0310225510  0230142320  022EВ51791  0220943600 | Внедрение современных стандартов качества образования, нормативного принципа финансирования, новых систем оплаты труда, выплат за классное руководство, организация горячего питания 1-4 классов, 5-11 классов | 653 690 994,96 | 595 306 379,96 | Остаток обусловлен снижением численности получателей |
| 11. Подпрограмма "Развитие автомобильного, городского электрического транспорта, в том числе метро" | 1340105370 | Равная доступность транспортного обслуживания | 13 039 900,0 | 1 758 874,0 | Остаток в сумме 11281026,0 связан с отсутствием межселенных перевозок |
| 12. Выполнение полномочий органов местного самоуправления в области создания и поддержания в постоянной готовности муниципальных систем оповещения и информирования населения в чрезвычайных ситуациях в части эксплуатационно-технического обслуживания систем экстренного оповещения | 0730122920 | Реализация мероприятий | 21 237,03 | 21 237,03 |  |
| |  | | --- | |  |   13. Программа «Развитие архивного дела в Республике Татарстан» | 3300144020 | средства гранта на обеспечение хранения, учета, комплектования и использования документов архивного фонда РТ | 375 000,0 | 375 000,0 |  |
| Муниципальные программы - всего |  |  | **20662000,0** | **20328338,0** |  |
| 1. Муниципальная программа «Реализация антикоррупционной политики в Чистопольском муниципальном районе на 2015-2024 г.г.» | 7610909203 | Реализация мероприятий, предусмотренных программой | 130000,0 | 70000,0 |  |
| 2.Программа капитального ремонта многоквартирных домов (за счет средств местного бюджета) | 0450196010 | Сохранение, восстановление и повышение качества жилого фонда | 19787000,0 | 19787000,0 |  |
| 3. Муниципальная целевая программа «Профилактика наркотизации населения в Чистопольском муниципальном районе» | 7540143190 | Реализация мероприятий, предусмотренных программой | 100000,0 | 100000,0 |  |
| 4.Комплексная программа по профилактике правонарушений в Чистопольском муниципальном районе на 2021-2024 г | 7410909203 | Реализация мероприятий, предусмотренных программой | 150000,0 | 111900,0 |  |
| 5. Целевая программа по профилактике терроризма и экстремизма в Чистопольском муниципальном районе» | 7210909203 | Реализация мероприятий, предусмотренных программой | 195000,0 | 149990,0 |  |
| 6. Целевая программа «Пожарная безопасность в Чистопольском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021-2023 г.г.» | 7140142101  7140142100 | Реализация мероприятий, предусмотренных программой | 300000,0 | 109448,0 |  |
| **ИТОГО** |  |  | **1326321998,75** | **1305459521,62** |  |

***Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Чистопольский муниципальный район» РТ за 2023 год.***

Бюджет муниципального образования «Чистопольский муниципальный район» РТ за 2023год исполнен по доходам в сумме 2442890468,9 руб., или на 100,1 % к уточненному плану на 2023 год; по расходам в сумме 2512922787,12

руб., или на 96,4 %.

По собственным доходам бюджет муниципального образования «Чистопольский муниципальный район» РТ на 2023 год был принят в сумме 915 495 599,00 руб., исполнение составило 934 524 985,31 руб. или 102,1%, в том числе налоговые доходы утверждены в сумме 885 747 900,00 руб. (исполнение – 894 553 283,96 руб.), из них:

*Налог на доходы физических лиц -* первоначально утверждено по основному нормативу отчислений 15 % или в сумме 55 169 000,00 руб. и дополнительному нормативу отчислений взамен дотации бюджету муниципального района из регионального фонда финансовой поддержки – 54,1288 % или 528 838 800,00 руб. Всего после уточнения плана 776 007 800,00руб. исполнение составило 788 754 638,82 руб. или 101,6 %. Перевыполнение годового назначения по налогу в 2022 году произошло за счет вознаграждений по итогам работы, изменения и внедрения единого срока уплаты и перечисления налога.

*Акцизы по подакцизным товарам* - дифференцированный норматив отчислений на 2023 год – 2,0080 или в сумме 31 275 300,00руб. (исполнение -32 084 962,14 руб. (102,6%)).

*Налог по упрощенной системе налогообложения -* по ставке 30 % утвержден в сумме 47 276 000,00 руб., исполнение составило 60 107 635,51 руб. или 127,1 %, что больше на 12 831 635,51 руб. планового назначения 2023 года. Основной причиной увеличения налога является выбор данного режима налогообложения.

*Единый сельскохозяйственный налог –* план был принят в сумме 2 059 000,00 руб., исполнение 1 127 994,32 руб. или 54,8%. При планировании рассматривалась деятельность всех сельскохозяйственных товаропроизводителей и их финансовых показателей в динамике и перспективе на 2023 год (отчет 5-ЕСХН). Основные плательщики налога ООО «Закамье-Агро», а также индивидуальные предприниматели и сельхозпроизводители.

*Патентная система налогообложения* – по ставке 100% утвержден в сумме 20 559 000,00руб., исполнение – 3 613 262,29 руб.

*Налог на добычу полезных ископаемых –* план утвержден в сумме 204 000,00 руб., исполнено 231 691,00 руб. Единственный плательщик налога ООО «Чистопольагрохим» .

*Государственная пошлина на* 2023 год запланирована в сумме 8 366 800руб., исполнение составило 8 908 092,48 руб. или 106,5%.

*Неналоговые доходы* на 2023 год в бюджете Чистопольского муниципального района запланированы в сумме 29 747 699,00 руб. или 3,2% собственных доходов, исполнение составило 39 971 701,35 руб. или 134,4% , в том числе доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –16 778 000,00 руб., исполнение 23 579 188,53 руб., или 140,5 % (перевыполнение за счет оплаты по задолженности прошлых лет). Платежи при пользовании природными ресурсами - 570 000,00 руб., исполнено 1 081 206,81 руб. или 189,7 %. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 8 069 000,00 руб. (исполнено 7 200 246,28 руб.), платежи от штрафов, санкций, возмещения ущерба и прочие неналоговые доходы – 4 330 699,00 руб. (исполнено 8 111 059,73 руб., в том числе оплата штрафов по задолженности прошлых лет).

**Исполнение бюджета муниципального образования «Чистопольский муниципальный район» Республики Татарстан по расходам за 2022 год**

В соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами в 2023 году до функционирующих муниципальных учреждений доведены муниципальные задания, в том числе до:

бюджетных учреждений Чистопольского муниципального района – 84;

автономных учреждений Чистопольского муниципального района-3.

Из них по отраслям:

Образование-74;

Культура-3;

Молодежная политика-3;

Спорт -5;

Иные-2.

Все муниципальные учреждения представили учредителю отчеты о выполнении муниципального задания за 2023 год.

В целях исполнения постановления от 02.04.2012г. № 230 «О порядке проведения оценки деятельности муниципальных учреждений и соответствия качества фактически предоставляемых муниципальных услуг установленным стандартам качества муниципальных услуг» Финансово – бюджетной палатой проведен сбор, систематизация и обработка информации структурных подразделений Исполнительного комитета Чистопольского муниципального района.

В результате проведенной работы установлено следующее. Руководителями структурных подразделений Исполнительного комитета Чистопольского муниципального района были подготовлены и утверждены критерии оценки деятельности подведомственных учреждений. На основании утвержденных планов на 2023 год была проведена оценка деятельности муниципальных учреждений и соответствия качества фактически предоставляемых муниципальных услуг, установленным стандартам качества. Полная информация об оценке деятельности учреждений размещена на официальном сайте муниципального образования «Чистопольский муниципальный район».

***Исполнение бюджета муниципального образования «Чистопольский муниципальный район» Республики Татарстан по расходам за 2023 год составило 2512922787,12, или на 96,4 %.***

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» отражены расходы в сумме 4727080,61 руб. на содержание Главы муниципального образования Чистопольский муниципальный район, данные расходы составили 99,9 % к уточненному плану.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления» отражены расходы в сумме 15276102,02 руб. на содержание Совета Чистопольского муниципального района данные расходы составили 97,8 % к уточненному плану.

По разделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы в сумме 45384608,41 руб. на содержание Исполнительного комитета Чистопольского муниципального района, данные расходы составили 97,8 % к уточненному плану.

По подразделу 0105 «Судебная система», отражены расходы по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели в сумме 146188,75 руб. данные расходы составили 99,8 % к уточненному плану.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора отражены расходы в сумме 18829092,91 руб. на содержание Финансово-бюджетной палаты, Контрольно-счетной палаты, данные расходы составили 97,0% к уточненному плану.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» отражены расходы на проведение муниципальных выборов в сумме 210484 руб.0 или 100 % к плану.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» отражены расходы в общей сумме 83475717,66 рублей, из них по следующим основным направлениям:

* по целевой статье 0350325330 на реализацию государственных полномочий в области опеки и попечительства в сумме 1853100,0 руб.;
* по целевой статье 08Е0144020 на обеспечение хранения, учета, комплектования и использования документов архивного фонда Республики Татарстан и других архивных документов в сумме 2455137,98 руб.;
* по целевой статье 9900025180 межбюджетные трансферты городу Чистополь на мероприятия, направленные на развитие системы территориального общественного самоуправления Республики Татарстан в сумме 3600000,0 руб.;
* по целевым статьям 7210909203, 7410909203, 7810992350 расходы на реализацию муниципальных программ: профилактике терроризма и экстремизма– 10000,0 руб., по профилактике правонарушений – 111900,0 руб., обеспечение учреждений здравоохранения высококвалифицированными врачебными кадрами - 319761,42 руб.;
* по целевой статье 9900002040 – на содержание Палаты земельных и имущественных отношений – 8154229,77 руб.;
* по целевой статье 9900002950 на уплату органами местного самоуправления налога на имущество организаций и земельного налога – 1352956,0 руб.;
* по целевой статье 9900025260 на реализацию государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий – 934500,0 руб.
* по целевой статье 9900025270 на реализацию государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий – 472700,0 руб.;
* по целевой статье 9900025340 Реализация государственных полномочий в области архивного дела - 126930,2 руб.;
* по целевой статье 9900025350 на реализацию государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 660,0 руб.;
* по целевой статье 9900025410 на реализацию государственных полномочий по оказанию в специализированных учреждениях услуг лицам, находящимся в общественных местах в состоянии алкогольного опьянения – 4383400,0 руб.;
* по целевой статье 9900029900 - обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сумме 47632766,2 руб.;
* по целевой статье 9900059300 на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет средств федерального бюджета в сумме 4571200,0 руб.;
* по целевой статье 9900079300 расходы за счет средств бюджета Республики Татарстан и местного бюджета на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 4368700,0 руб.;
* по целевой статье 9900092350 - прочие выплаты в сумме 4390167,16 руб.;
* по целевой статье 9900092410 «Страхование муниципальных служащих»- соответствующие расходы на сумму - 146145,16 руб.;
* по целевой статье «Организация проведения диспансеризации муниципальных служащих» в сумме 53960,46 руб.

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» отражены расходы в сумме 2907600,0 руб. за счет средств субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, данные расходы составили 100% к уточненному плану.

По разделу 0309 «Гражданская оборона» отражены расходы в сумме 21237,03 руб. на подготовку населения и организаций к действиям в чрезвычайной ситуации в мирное и военное время;

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» отражены расходы в сумме 6059340,17 руб. на содержание Управления гражданской защиты и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» отражены средства на финансирование расходов по оплате труда работников, осуществляющих деятельность по охране общественного порядка в сумме 7838247,3 руб.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство» отражены расходы в сумме 1081910,38 руб.за счет субвенции на реализацию государственных полномочий в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, а также аналогичные расходы за счет средств местного бюджета

По разделу 0406 «Водное хозяйство» отражены расходы на обеспечение безопасности ГТС в сумме 1189000,0 руб.;

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражены соответствующие расходы в сумме 46903924,52 руб.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» отражены расходы по следующим основным направлениям:

* на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений в сумме 890000,0 руб. на мероприятия по землеустройству и землепользованию;
* за счет средств РТ на возмещение затрат от перевозки товаров I-ой необходимости в населенных пунктах, расположенных далее 11 км от райцентров, в сумме 2500000,00 руб.;
* на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 4758320,0 руб.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 69575581,44 или 92,5 % к уточненному плану, в том числе отражены расходы:

по 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 36384000,0 руб.; в том числе:

- на межбюджетные трансферты для обеспечения мероприятий Республиканской адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 - 2023 годы в рамках реализации федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 16597000,0 руб.;

- на капитальный ремонт многоквартирных домов, включенные в состав Республиканской программы проведения капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 19787000,0 руб.

по 0502 «Коммунальное хозяйство» межбюджетные трансферты сельским поселениям в сумме 265249,93 руб. в том числе;

-МБТ сельским поселениям за счет средств республиканского бюджета грант победителям республиканского конкурса в сумме 1346000,00 руб;

-за счет местных средств расходы в сумме 755816,49 руб.;

по 0503 «Благоустройство» средства на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений в сумме 32926331,51 руб., в том числе:

- на благоустройство сельских территорий в сумме 27964785,51 руб.;

- гранты сельским поселениям в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Татарстан в сумме 6000000,0 руб.

По разделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» отражены расходы на мероприятия по охране окружающей среды в сумме 774000,0 руб.

Расходы по разделу 07 «Образование» составили 1565864494,34 руб., или 98,0 % к уточненному плану.

**Из них:**

Расходы по разделу 0701 «Дошкольное образование» составили 539180529,35 руб., 98,3% к плану.

Расходы по подразделу 0702 на общее образование составили 788999517,54 руб. 97,7% к уточненному плану.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование» расходы составили 86470154,47 руб., или 97,9 %.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы составили 44804315,19 руб. или 92,4 % к уточненному плану.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы составили 106409977,79 руб., или 94,9 % к уточненному плану.

По разделу 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации» расходы составили 143342088,26 руб., или 95,2 % к уточненному плану.

По разделу 09 «Здравоохранение» отражены расходы на проведение противоэпидемических мероприятий в сумме 1336600,0 руб. или 100% к уточненному плану.

Расходы на социальную политику по разделу 10 составили 39977439,0 руб., 71,8 % к плану.

По подразделу 11 «Физическая культура и спорт» отражены расходы в сумме 369747299,45 руб., или 97,5% к плану.

**Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности »**

Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168)

Бюджетная деятельность

Основные средства увеличены за счет:

- приобретения у поставщиков – 2289531,01 руб.

-получено безвозмездно от совета муниципальных образований а/м EXEED LX на сумму 2493620 руб.

- поступления основных средств от Минзема РТ на сумму 16153223,36руб (в т.ч. нежилое помещение по ул.К.Маркса 36 и гараж на сумму 381581,89 руб., -проведен кап.ремонт пищеблока в СОШ №16,4 и Чув.Елтанской СОШ на сумму 2166317,19 руб., капитальный ремонт сетей газопотребления в д/с №16 и Тат.Баганинской СОШ на сумму1958066,26 руб., получены книги и учебники на сумму 4651206,86 руб., получен а/м Лада Веста на сумму 1451000 руб., наборы оборудования для лабораторных работ и цифровая лаборатория на сумму 1752483,58 руб**.**, получены МФУ и нетбуки на сумму2023774,9 руб., ).

Поступило основных средств от бюджетных учреждений на сумму 4621934,32 руб (автомашины) .

Выбытие основных средств произошло за счет передачи безвозмездно бюджетным учреждениям на сумму 18095705,43руб.(проведен кап.ремонт пищеблока в СОШ №16,4 и Чув.Елтанской СОШ ,капитальный ремонт сетей газопотребления в д/с №16 и Тат.Баганинской СОШ., переданы книги и учебники., наборы оборудования для лабораторных работ и цифровая лаборатория на сумму, переданы МФУ и нетбуки , ,переданы в ВАТАН велосипеды на сумму 230411 руб., переданы рециркулятор для школ на сумму 1229010 руб.) С казны района передали а/м Лада Веста в МКУ Управление образования на сумму 1451000 руб. Продажа 2-х а/м Фиат на сумму 927098,44 руб. Продажа домов на сумму 424275 руб.

Материальные запасы увеличены за счет:

- приобретения у поставщиков на сумму 8224235,99 руб.;

-безвозмездно получено из бюджета РТ( Минзем) материальных запасов на сумму 297124,44 руб. От Республиканского центра мониторинга получены М.З. на сумму 70230,3 руб.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169).

Дебиторская задолженность по доходам (205) увеличилась на 415194885,17 руб., в т.ч. за счет увеличения недоимки по аренде земельных участков в сумме 168900262,04руб.(заключены новые договора аренды). Увеличение дебиторской задолженности за счете 20551обьясняется начислением задолженности по возврату остатков межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 6604309,89руб.(город и село).Кроме того на счете 20551 начислены доходы будущих периодов по МБТ на 01.01.2024г. Также по состоянию на 01.01.2024г. имеется задолженность учреждений по возврату целевых средств (ЛБО) в сумме 251638307,79 руб.

Дебиторская задолженность (счет 206) по сравнению с данными на начало года уменьшилась на 131531,4 руб.

Кредиторская задолженность по счету 302,303 по состоянию на начало отчетного периода уменьшилась в основном за счет уменьшения остатков по МБТ подлежащий возврату, что по состоянию на 01.01.2024г составила в сумме 6986167,4руб.

Переплата по платежам в бюджет (303) на конец отчетного периода уменьшилась на 568,84 руб.(платежи во внебюджетные фонды).

В 2023 году произведено уменьшение финансовых вложений в автономные и бюджетные муниципального учреждения в сумме 847234032,72 руб. Произведено уменьшение обьема финансовых вложений за счет уменьшения кадастровой стоимости земельных участков. (ф.0503171)

Сведения о муниципальном долге (ф.0503172)

Муниципальный долг за бюджетом Чистопольского муниципального района не числиться и на начало и конец отчетного периода.

Недостачи или хищения материальных ценностей в 2023 году не установлены.

Общая валюта баланса на начало отчетного периода не изменилась.

Остатки денежных средств на счетах получателя внебюджетных средств не числятся.

**Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"**

Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета:

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических вложений; материальные ценности принимаются к учету по фактической стоимости, а списываются по средне-фактической стоимости; начисление амортизации производится линейным способом; бухгалтерский учет по счетам в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету 157-н от 1.12.2010г. с изменениями приказом МФ РФ от 29.08.2014г №89н.

Инвентаризация имущества учреждений проводится ежегодно.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками ежеквартально.

Руководитель финансово-

бюджетной палаты ЧМР Н.А. Карманова