|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА |  |  |
|  | к отчету об исполнении республиканского бюджета Республики Алтай |  | КОДЫ |
|  | на 1 января 2024 года | Форма по ОКУД | 0503160 |
|  |  | Дата | 01.01.2024 |
|  |  | по ОКПО | 00078212 |
| Наименование финансового органа  *Министерство финансов Республики Алтай* | | Глава по БК | 906 |
| Наименование бюджета  *Республиканский бюджет Республики Алтай* | | по ОКАТО | 84401000000 |
| Периодичность: Годовая |  |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. |  | по ОКЕИ | 383 |

Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Алтай за 2023 год составлен путем суммирования данных отчетов, представленных главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами, администраторами доходов бюджета, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Общее количество получателей бюджетных средств республиканского бюджета Республики Алтай на конец отчетного года составляет 170 единицы, в том числе 27 органа государственной власти, 143 государственных учреждений. Количество государственных унитарных предприятий составляет  
1 предприятие.

Исполнительным органом государственной власти Республики Алтай, осуществляющим функции по реализации государственной финансовой (бюджетной, налоговой) политики в Республике Алтай, нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности по оказанию государственных услуг, постановлением Правительства Республики Алтай от 15 ноября 2018 года № 356 «Об утверждении Положения о Министерстве финансов Республики Алтай и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай» определено Министерство финансов Республики Алтай (далее – Минфин РА).

Министерство финансов Республики Алтай (далее Минфин РА) утвержден как исполнительный орган власти в составе структуры органов исполнительной власти Республики Алтай Указом Главы Республики Алтай, Председателем Правительства Республики Алтай от 22 октября 2014 года   
№ 272-у «О структуре исполнительных органов государственной власти Республики Алтай».

Минфин РА в своей деятельности руководствуется [Конституцией](consultantplus://offline/ref=DF7A8D69105CD9E20924F6B539DE609A7A9166D674B2A24502DF22RBp0F) Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, [Конституцией](consultantplus://offline/ref=DF7A8D69105CD9E20924E8B82FB237967E923FDE7EE1FA1507D577E849D0E1D2RAp9F) Республики Алтай, законами Республики Алтай, актами Главы Республики Алтай, Председателя Правительства Республики Алтай и Правительства Республики Алтай, актами Министерства финансов Российской Федерации и Положением о Министерстве финансов Республики Алтай.

Основными задачами Минфина РА определены:

проведение бюджетной политики, обеспечивающей долгосрочную устойчивость республиканского бюджета Республики Алтай;

проведение налоговой политики, обеспечивающей укрепление доходной базы республиканского бюджета Республики Алтай;

составление и организация исполнения республиканского бюджета Республики Алтай и бюджетной отчетности;

совершенствование и автоматизация бюджетного процесса в Республике Алтай, создание и развитие единой информационной среды управления государственными финансами;

совершенствование межбюджетных отношений в Республике Алтай;

повышение качества и доступности финансовой информации.

В 2023 году была сохранена направленность налоговой и бюджетной политики к содействию социальному и экономическому развитию Республики Алтай в соответствии с долгосрочными целями социально-экономического развития Республики Алтай, утвержденным Постановлением Правительства Республики Алтай от 13.03.2018 N 60 "О Стратегии социально-экономического развития Республики Алтай на период до 2035 года".

Единая финансовая политика в Республике Алтай, включающая в себя комплекс задач, обозначенных Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2023-2025 годы, утвержденных постановлением Правительства Республики Алтай от 16.08.2022 № 279, а также постановлением Правительства Республики Алтай от 10.01.2023 № 1 «О мерах по реализации Закона Республики Алтай "О республиканском бюджете Республики Алтай на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», на перспективу постановление Правительства Республики Алтай от 17.08.2023 № 313 "Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" и основные направления государственной долговой политики Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (распоряжение Правительства Республики Алтай от 20.10.2023г. № 660-р «Об утверждении Основных направлений государственной долговой политики Республики Алтай на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»).

В 2023 году организована работа с органами государственной власти Республики Алтай и органами местного самоуправления в Республике Алтай по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Алтай в соответствии с утвержденной распоряжением Правительства Республики Алтай от 28 сентября 2018 года № 531-р Программой оздоровления государственных финансов Республики Алтай на 2023 – 2026 годы, содержащей меры по росту доходного потенциала Республики Алтай, в том числе работа по расширению налоговой базы путем вовлечения в налоговый оборот объектов недвижимости в рамках полномочий органов местного самоуправления по выявлению правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2020 года № 518-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В 2023 год в целях увеличения доходов консолидированного бюджета Республики Алтай, республиканского бюджета разработаны и впоследствии приняты Парламентом Республики Алтай следующие законы Республики Алтай:

Закон Республики Алтай от 27.11.2023 года № 85-РЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Алтай», устанавливающий по единому налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, ежегодную индексацию размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год в соответствии с федеральным законодательством, в отношении наиболее высокодоходных видов деятельности (розничная торговля, сдача в аренду (наем) имущества, автотранспортные услуги, ремонт, техническое обслуживание автотранспортных средств), а также отменяющий налоговую льготу по налогу на имущество организаций, установленную для организации, инвестиционным проектам которых придан статус регионального значения;

Закон Республики Алтай от 27.11.2023 года № 94-РЗ «О внесении изменений в статьи 2 и 3 Закона Республики Алтай «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты Республики Алтай», которым единый норматив отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исключается из числа единых нормативов отчислений по доходам, переданных из республиканского бюджета бюджетам муниципальных районов в Республике Алтай, для бюджета городского округа  единый норматив отчислений по указанному выше налогу снижается до 50%;

Закон Республики Алтай от 27.11.2023 года № 95-РЗ «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Республики Алтай, на 2024-2026 годы», которым на период 2024-2026 годов установлен коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда на территории Республики Алтай, и на который подлежат увеличению суммы налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами, работающими на территории республики на основе патента.

Также в 2023 году разработан и принят Парламентом Республики Алтай Закон Республики Алтай от 22.03.2023 года № 7-РЗ «О внесении изменений в статью 3 Закона Республики Алтай «О транспортном налоге на территории Республики Алтай», устанавливающий налоговые льготы по транспортному налогу для участников специальной военной операции и членов семей погибших участников специальной военной операции.

Меры по реализации Закона Республики Алтай "О республиканском бюджете Республики Алтай на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" сгруппированы с ориентацией на целевую группу исполнителей с учетом бюджетных полномочий, включая меры для главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита республиканского бюджета, главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Алтай, меры по обеспечению своевременного предоставления межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Алтай местным бюджетам. Также предусмотрены меры для отдельных исполнительных органов государственной власти с учетом отраслевой специфики их деятельности и рекомендации для Управления Федеральной налоговой службы по Республике Алтай и Управления Федерального казначейства по Республике Алтай.

Кроме того, реализованы меры, направленные на повышение результативности предоставления межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в Республике Алтай, в том числе обеспечено в соответствии с бюджетным законодательством предоставление муниципальным образованиям из республиканского бюджета межбюджетных трансфертов, проведение оценки качества управления муниципальными финансами, обеспечено заключение соглашений с муниципальными образованиями в Республике Алтай, которыми предусмотрены меры по их социально-экономическому развитию, и проведен контроль за соблюдением муниципалитетами условий и обязательств согласно соглашениям.

В 2023 году проведена работа по организации обеспечения сбалансированности республиканского бюджета Республики Алтай в условиях сложной экономической ситуации, введением санкций, ростом цен на товары, а также необходимостью достижения результатов реализации национальных проектов и модернизации системы общего образования.

Приоритетными направлениями финансирования расходов республиканского бюджета в 2023 году были мероприятия по финансовому обеспечению комплекса задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай на 2020 - 2024 годы, утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 09.04.2020 г. № 937-р, выполнение публично –нормативных обязательств, включая меры по оказанию социальной поддержки участников специальной военной операции и членам их семей, обеспечение минимального размера оплаты труда и достижение показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №№ [597](consultantplus://offline/ref=BB2B5CD6A6DA7F4E1CDB8D8EA856A6F818168635A77960D153E3B66D240015C9B0B5F4A289C97F1318F978D683RE79D), [599](consultantplus://offline/ref=BB2B5CD6A6DA7F4E1CDB8D8EA856A6F818168635A77B60D153E3B66D240015C9B0B5F4A289C97F1318F978D683RE79D), от 1 июня 2012 года №[761](consultantplus://offline/ref=BB2B5CD6A6DA7F4E1CDB8D8EA856A6F818178F33A27B60D153E3B66D240015C9B0B5F4A289C97F1318F978D683RE79D), от 28 декабря 2012 года [№1688](consultantplus://offline/ref=BB2B5CD6A6DA7F4E1CDB8D8EA856A6F81B1C8D31A67560D153E3B66D240015C9B0B5F4A289C97F1318F978D683RE79D) и финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

В 2023 год проведена полномасштабная работа по переходу Республики Алтай на новую систему управления государственными программами Республики Алтай, которые послужили основной формирования республиканского бюджета Республики Алтай на 2024-2026 годы.

В результате республиканский бюджет Республики Алтай на 2024-2026 годы сформирован в программном формате в рамках 20 госпрограмм Республики Алтай.

Приоритетом в сфере управления государственным долгом Республики Алтай является проведение взвешенной политики, предусматривающей меры по сохранению объема государственного долга республики на экономически безопасном уровне для бюджета.

В 2023 году проведена работа по привлечению:

из федерального бюджета бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 407 609,5 тыс. рублей;

из федерального бюджета бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета субъекта Российской Федерации на опережающее финансовое обеспечение расходных обязательств Республики Алтай в сумме 420 000 тыс. рублей;

коммерческих кредитов в сумме 100 000 тыс. рублей.

В целях сокращения расходов на обслуживание государственного долга Республики Алтай в 2023 году приняты следующие меры:

в соответствии с условиями проведенной реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам в 2023 году заключен государственный контракт на оказание услуг по предоставлению кредита в форме возобновляемой кредитной линии в сумме 100 000 тыс. рублей по фиксированной ставке 16%, не превышающей ключевую ставку Центрального банка Российской Федерации, увеличенную на 1 процент годовых;

осуществлено привлечение коммерческого кредита в декабре 2023 года.

В результате принятых мер, расходы на обслуживание государственного долга Республики Алтай за 2023 год составили 19 499,6 тыс. рублей.

В 2023 году отсутствовала просроченная задолженность по долговым обязательствам Республики Алтай.

Объем государственного долга Республики Алтай по отношению к общему объему доходов республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений составил на 1 января 2023 года 28,7 %, на 1 января 2024 года 34,8%.

Соблюдены требования бюджетного законодательства Российской Федерации в части предельного значения дефицита республиканского бюджета, предельного объема заимствований Республики Алтай, объема государственного долга, установленные статьями 92.1, 106, 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Осуществлено участие в судах по представлению интересов казны Республики Алтай в лице Минфина РА с подготовкой процессуальных документов по 57 делам.

Проведен мониторинг и оценка качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета Республики Алтай за 2022 год (результаты мониторинга размещены на официальном сайте Минфина РА в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Деятельность - Оценка качества финансового менеджмента ГРБС»).

Представлена в установленные сроки в Федеральное казначейство годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета Республики Алтай и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также сводная бухгалтерская отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений Республики Алтай;

В соответствии с нормами главы 6 Закона Республики Алтай от   
27 ноября 2007 г. № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай» подготовлен проект закона Республики Алтай «Об исполнении республиканского бюджета Республики Алтай за 2022 год».

Продолжена работа по обеспечению централизации бухгалтерского обслуживания отдельных органов государственной власти Республики Алтай и государственных учреждений, обеспечивающих их деятельность. КУ РА «Центр бюджетного учета и отчетности», подведомственное Министерству финансов Республики Алтай, осуществляет централизованное обслуживание   
22 государственных органов власти и государственных учреждений Республики Алтай.

Продолжена работа по автоматизации бюджетного процесса, в том числе обеспечено техническое сопровождение и эксплуатация, вывод из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры.

В рамках работы по повышению уровня финансовой грамотности населения проведено 35 тематических мероприятия, участие в которых приняли более 800 человек. Одно из мероприятий – игра для школьников «Стань министром своих финансов» вошла в Каталог лучших региональных практик по финансовой грамотности 2023 года.

*Анализ отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Алтай*

Основные параметры республиканского бюджета Республики Алтай (далее – республиканский бюджет) за 2023 год исполнены следующим образом:

по доходам исполнен в сумме 32 715 703,5 тыс. рублей или 101,5 % к уточненному плану в сумме 32 237 900,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме9 868 936,2 тыс. рублей или105,2 % к плану в сумме 9 375 032,6 тыс. рублей;

расходам составляет 33 679 757,7 тыс. рублей или 98,5 % к уточненному плану республиканского бюджета 34 198 679,7 тыс. рублей.

За 2023 год республиканский бюджет исполнен с дефицитом в размере 964 054,2 тыс. рублей**.**

**3.1. ДОХОДЫ**

**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Поступление в республиканский бюджет Республики Алтай налоговых и неналоговых доходов в 2023 году в сумме 9 868 936,2 тыс. рублей на 12,2 % или на 1 070 235,1 тыс. рублей превышает поступления за аналогичный период прошлого года (8 798 701,1) тыс. рублей.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам республиканского бюджета Республики Алтай на 2023 год в размере 9 375 032,6 тыс. рублей исполнены на 105,3 %.

План по налоговым доходам утверждённый в сумме 8 633 380,8 тыс. рублей, выполнен 104,7 %, фактическое поступление составило 9 034 771,4 тыс. рублей. По отношению к 2022 году (7 966 033,3 тыс. рублей) отмечен рост поступлений налоговых доходов на 13,4 % или на 1 068 738,0 тыс. рублей.

По налогу на прибыль организаций поступление в 2023 году составило 1 811 555,7 тыс. рублей, годовой план в сумме 1 816 952,3 тыс. рублей исполнен на 99,7 %.

По отношению к прошлому году поступления налога на прибыль организаций увеличились на 406 097,3 тыс. рублей или на 28,9 %, что обусловлено увеличением налоговой базы по отдельным налогоплательщикам.

В 2023 году основное поступление налога обеспечено налогоплательщиками, осуществляющими следующие виды деятельности: «Торговля оптовая сахаром», «Денежное посредничество прочее», «Производство паровых котлов и их частей», «Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности», «Деятельность аэропортовая», «Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы».

Поступление налога на доходы физических лиц в 2023 году составило 2 840 352,5 тыс. рублей, плановые назначения в сумме 2 876 727,0 тыс. рублей исполнены на 98,7 %, с динамикой к 2022 году на 14,9 % или на 368 941,9 тыс. рублей.

Рост поступлений налога на доходы физических лиц обусловлен увеличением сумм налога на доходы физических лиц, уплаченных с доходов, источником которых является налоговый агент, в связи с увеличением заработной платы федеральным государственным служащим и государственным служащим Республике Алтай, сотрудникам учреждений Республики Алтай, повышением в 2023 году минимального размера оплаты труда в Российской Федерации на 6,3 %, а также за счет увеличения фонда оплаты труда отдельных налогоплательщиков.

По подгруппе доходов «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации» годовой план в сумме 3 405 650,5 тыс. рублей выполнен на 113,3 %, фактическое поступление за 2023 год составило 3 857 109,4 тыс. рублей, что на 292 263,8 тыс. рублей больше поступлений 2022 года (3 564 845,6 тыс. рублей).

Из общего объема поступлений 94,4 % или 3 642 841,4 тыс. рублей приходится на доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, к 2022 году рост на 7,3 % или на 247 185,2 тыс. рублей, годовой план выполнен на 114 %, что в основном обусловлено ростом поступлений акцизов на дизельное топливо и акцизов на автомобильный бензин в связи с увеличением объемов реализации в целом по Российской Федерации в 2023 году.

Кроме акцизов на нефтепродукты в республиканский бюджет Республики Алтай в 2023 году зачислены акцизы:

на пиво – в сумме 1 821,2 тыс. рублей, что на 687,8 тыс. рублей или на  
0,7 % больше поступлений 2022 года (1 133,4 тыс. рублей);

на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше   
9 % – в сумме 211 729,4 тыс. рублей, что на 26,4 % или на 44 284,3 тыс. рублей больше поступлений 2022 года (167 445,1 тыс. рублей);

на этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья, спиртосодержащую продукцию – в сумме 717,4 тыс. рублей, что на 17,4 % или на 106,5 тыс. рублей больше поступлений 2022 года (610,9 тыс. рублей).

По подгруппе доходов «Налоги на совокупный доход» зачисляется налог на профессиональный доход, поступление которого в 2023 году составило 39 989,3 тыс. рублей, плановые назначения в сумме 38 000,0 тыс. рублей исполнены на 105,2 %, с ростом к 2022 году в 2,2 раза (18 545,4 тыс. рублей) или на 21 444 тыс. рублей за счет увеличения количества зарегистрированных самозанятых граждан и роста налоговой базы.

По подгруппе доходов «Налоги на имущество» годовые плановые назначения в сумме 466 308,0 тыс. рублей выполнены на 97,7 %. Фактическое поступление в 2023 году в сумме 455 467,5 тыс. рублей на 4,5 % или на 21 666,5 тыс. рублей меньше поступлений 2022 года (477 134 тыс. рублей). В разрезе доходных источников:

по налогу на имущество организаций годовой план выполнен на 94,2 %, фактическое поступление налога за 2023 год составило 251 639,6 тыс. рублей, по сравнению с 2022 годом (281 802 тыс. рублей) отмечено снижение поступлений на 10,7 % или на 30 162,4 тыс. рублей, обусловленное снижением суммы исчисленного налога в результате изменения расчета амортизации имущества в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, оплатой налога налогоплательщиками в счет предстоящих платежей в 2022 году;

по транспортному налогу выполнение плана составило 102,4 %, фактическое поступление налога за 2023 год в размере 203 827,8 тыс. рублей на 4,3 % или на 8 495,9 тыс. рублей больше поступлений 2022 года (195 331,9 тыс. рублей), что обусловлено увеличением начисленной суммы транспортного налога физическим лицам.

По подгруппе доходов «Государственная пошлина» годовые плановые назначения в сумме 29 743,0 тыс. рублей выполнены на 101,8 %, фактические поступления за 2023 год составили 30 290,4 тыс. рублей, что на 5,9 % или на 1 684,6 тыс. рублей больше поступлений 2022 года (28 605,8 тыс. рублей) и обусловлены ростом количества обращений физических и юридических лиц за совершением юридически значимых действий по следующим видам государственной пошлины:

за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации (государственная пошлина за выдачу паспорта, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации (при обращении через многофункциональные центры);

за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанных с выдачей документов о проведении государственного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним, государственной регистрацией мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность.

По подгруппе доходов «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» за 2023 год поступило 5,4 тыс. рублей (факт 2022 года 0,2 тыс. рублей).

Утвержденный годовой план 2023 года по неналоговым доходам республиканского бюджета Республики Алтай в сумме 741 651,8 тыс. рублей исполнен на 112,5 %. Фактическое поступление неналоговых доходов в республиканский бюджет Республики Алтай в 2023 году составило   
834 164,8 тыс. рублей, что на 0,2 % или на 1 497 тыс. рублей превышает поступления 2022 года (832 667,8 тыс. рублей).

По подгруппе доходов «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» плановые назначения в сумме 247 987,6 тыс. рублей исполнены на 99,8 %. Фактическое поступление составило 247 420,8 тыс. рублей, что на 30,7 % или 109 757,3 тыс. рублей меньше поступлений 2022 года (357 178,1 тыс. рублей).

Снижение поступлений по данной подгруппе доходов в сравнении с 2022 годом в основном связано с поступлениями доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации, в основном за счет их роста в 2022 году в связи с увеличением ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 28 февраля 2022 года с 9,5 до 20 %.

По подгруппе доходов «Платежи при пользовании природными ресурсами» плановые назначения в сумме 97 794,0 тыс. рублей исполнены на 96,3%, фактическое поступление в 2023 году составило 94 204,1 тыс. рублей, в сравнении с 2022 годом (93 688,3 тыс. рублей) поступление доходов выросло на 0,6 % или на 515,8 тыс. рублей.

В разрезе доходов, входящих в указанную подгруппу:

«Плата за негативное воздействие на окружающую среду» плановые назначения в сумме 5 241,0 тыс. рублей исполнены на 210,7 %, фактическое поступление составило 11 041,5 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом (5 979,9 тыс. рублей) поступления выросли на 84,6 % или на 5 061,5 тыс. рублей, в основном за счет увеличения поступлений платы за размещение отходов производства в связи с поступлением крупной суммы платы от ООО «ВК «Манжерок»;

«Платежи при пользовании недрами» плановые назначения в сумме 9 853,0 тыс. рублей исполнены на 101,4 %, фактическое поступление составило 9 989,3 тыс. рублей, что в 8,1 раз или на 8 756,7 тыс. рублей больше поступлений 2022 года (1 232,7 тыс. рублей). Рост поступлений к уровню прошлого года обусловлено увеличением поступлений разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения, за счет проведения в 2023 году аукционов с большей суммой разового платежа по участкам недр местного значения с большими запасами полезных ископаемых;

«Плата за использование лесов» плановые назначения в сумме 82 700,0 тыс. рублей исполнены на 88,5 %, фактическое поступление 73 173,2 тыс. рублей, что на 15,4 % или 13 302,4 тыс. рублей меньше поступлений 2022 года (86 475,6 тыс. рублей). Невыполнение плана и снижение поступлений по указанной подгруппе доходов обусловлено:

ошибочным зачислением в федеральный бюджет платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений, в размере 3 882,9 тыс. рублей, подлежащей зачислению в республиканский бюджет Республики Алтай по результатам проведенного аукциона в ноябре 2023 года на право заключения договоров купли-продажи лесных насаждений, находящихся в государственной собственности, для заготовки древесины субъектам малого и среднего предпринимательства (уточнение платежей в республиканский бюджет Республики Алтай будет осуществлено в 1 квартале 2024 года);

обжалованием ООО «РемДорСтрой» в Управлении ФАС по Республике Алтай результата проведенного в октябре 2023 года аукциона на право заключения договоров купли-продажи лесных насаждений, находящихся в государственной собственности, для заготовки древесины субъектам малого и среднего предпринимательства, по 45 лотам на сумму 5 772,5 тыс. рублей.

По подгруппе доходов «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» плановые назначения в сумме 92 703,3 тыс. рублей исполнены в сумме 98 570,6 тыс. рублей или на 106,3 %. По сравнению с 2022 годом (87 579 тыс. рублей) объем поступлений увеличился на 12,6 % или на 10 991,7 тыс. рублей.

В разрезе доходов, входящих в указанную подгруппу:

«Доходы от оказания платных услуг (работ)» плановые назначения в сумме 52 205,7 тыс. рублей выполнены на 109,2 %, фактически поступило 57 003,7 тыс. рублей, что на 1 725,4 тыс. рублей или 3,1 % больше поступлений 2022 года (55 278,3 тыс. рублей). Рост поступлений доходов обусловлен увеличением количества оказанных платных услуг по проверке достоверности определения сметной стоимости объекта и осуществлению строительного контроля учреждением Министерства регионального развития Республики Алтай (Казенное учреждение Республики Алтай «Управление капитального строительства Республики Алтай»);

«Доходы от компенсации затрат государства» плановые назначения в сумме 40 497,6 тыс. рублей выполнены на 102,6 %, фактически поступило 41 566,9 тыс. рублей, что на 9 266,3 тыс. рублей или 28,7 % больше поступлений 2022 года (32 300,6 тыс. рублей). Рост поступлений связан с погашением крупной суммы дебиторской задолженности должником за поставку некачественных медицинских изделий (возмещение ущерба).

По подгруппе доходов «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» плановые назначения в сумме 10 226,8 тыс. рублей выполнены на 960,6 %, фактическое поступление составило 98 238,3 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом (6 142,3 тыс. рублей) поступления выросли практически в 16 раз или на 92 096 тыс. рублей, за счет выкупа в декабре 2023 года четырех земельных участков ООО «ВК» Манжерок» на общую сумму 88 274,3 тыс. рублей (продажа без проведения торгов земельного участка, предназначенного для отдыха (рекреации) и предоставленного в аренду в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от   
9 апреля 2022 года № 629 «Об особенностях регулирования земельных отношений в Российской Федерации в 2022 - 2024 годах, а также о случаях установления льготной арендной платы по договорам аренды земельных участков, находящихся в федеральной собственности, и размере такой платы».

По подгруппе доходов «Административные платежи и сборы» в республиканский бюджет зачисляются:

плата за выдачу, переоформление, выдачу дубликата разрешения на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси на территории Республики Алтай;

сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, организация и проведение которой осуществляются органами государственной власти субъектов Российской Федерации, рассчитанные в соответствии со сметой расходов на проведение государственной экологической экспертизы.

Годовые плановые назначения по данной подгруппе доходов в сумме   
271,6 тыс. рублей выполнены на 99,9%, фактическое поступление составило 271,6 тыс. рублей, что на 172,9 тыс. рублей больше поступлений 2022 года (98,7 тыс. рублей). Рост поступлений связан с ростом количества лиц, обратившихся за получением разрешения на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси на территории Республики Алтай.

По подгруппе доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» плановые показатели в сумме 292 590,9 тыс. рублей выполнены на 101,7 %, фактическое поступление составило 297 550,7 тыс. рублей, что на 4,1 % или на 11 606,3 тыс. рублей больше поступлений 2022 года (285 944,4 тыс. рублей). Рост поступлений связан с поступлением нового источника доходов - доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, в размере 37 033,4 тыс. рублей.

По подгруппе доходов «Прочие неналоговые доходы» за исключением невыясненных поступлений фактическое поступление составило 82,2 тыс. рублей при годовом плане 77,6 тыс. рублей, выполнение которого составило 105,9% На данный код бюджетной классификации зачислены платежи в размере 77,6 тыс. рублей по заключенному мировому соглашению по гражданскому делу от 09 июня 2023 года (оплата задолженности по договору купли-продажи квартиры от октября 2011 года), а так же сумма 4,6 тыс. рублей обеспечение контракта.

*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*

В 2023 году из федерального бюджета поступило 22 686 618,6 тыс. рублей межбюджетных трансфертов, что на 195 881,3 тыс. рублей больше, чем в 2022 году Изменения произошли в результате:

- увеличения дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 1 409 567,00 тыс. рублей, в т. ч.:

- увеличения дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 976 982,6 тыс. рублей;

- увеличение дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме 79 293,0 тыс. рублей;

- увеличение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 265 268,0 тыс. рублей;

- поступлением дотации (гранты) за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме 82 073,4 тыс. рублей;

- поступлением дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» 5 950 тыс. рублей;

- сокращением объема субсидий, сальдо по которым составило 430 023,8 тыс. рублей: и сокращения объема субвенций и иных межбюджетных трансфертов, сальдо по которым составило 783 661,9 тыс. рублей и обусловлено:

сокращением субсидии в области использования и охраны водных объектов; субсидии детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей; субсидии лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений; субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет; субсидий «создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)»; субсидии на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние, субсидии на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования; субсидий на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно; субсидий на обеспечение поддержки общественных инициатив на создание модульных некапитальных средств размещения (кемпингов и автокемпингов); субсидии на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения; субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства;

- сокращением субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений; субвенции на оснащение специализированных учреждений лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров; субвенции на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка;

- сокращением межбюджетных трансфертов, передаваемых на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов Российской Федерации и г. Байконура, муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья; межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства; межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составили 98 504,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления от негосударственных организаций 29 909,2 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления 7 698,8 тыс. рублей. Сальдо от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 24 036,6 тыс. рублей.

РАСХОДЫ

Общий объем расходов республиканского бюджета, утвержденный Законом Республики Алтай от 20 декабря 2022 года № 93-РЗ «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2023 год ина плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Закон о бюджете на 2023 год) утвержден на 2023 год в сумме 32 081 838,1 тыс. рублей.

В 2023 году в закон о республиканском бюджете вносились изменения в соответствии с Законами Республики Алтай от 20 марта 2023 года № 1-РЗ, от 17 июля 2023 года № 60-РЗ, от 22 ноября 2023 года № 84-РЗ и от 21 декабря 2023 года № 107-РЗ. Объем уточненных плановых назначений в соответствии со сводной бюджетной росписью республиканского бюджета Республики Алтай составил 34 198 679,7 тыс. рублей. Отклонение от утвержденных плановых назначений составляет 24 141,3 тыс. рублей, в том числе:

- 325,5 тыс. рублей в связи с предоставлением иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета на возмещение расходов бюджетов субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, проживающим на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области, в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования;

-70,0 тыс. рублей с уменьшением размера субсидии из федерального бюджета на поддержку производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства

- 8420,5 тыс. рублей с уменьшением размера субвенций из федерального бюджета на социальные выплаты безработным гражданам;

- 12 963,9 тыс. рублей с уменьшением размера субвенций из федерального бюджета на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно;

- 63,8 тыс. рублей увеличением размера субвенций из федерального бюджета на осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»;

- 5 500,0 тыс. рублей с уменьшением размера субсидий из федерального бюджета отдельным категориям граждан на покупку и установку газоиспользующего оборудования и проведение работ внутри границ их земельных участков в рамках реализации мероприятий по осуществлению подключения (технологического присоединения) газоиспользующего оборудования и объектов капитального строительства к газораспределительным сетям при догазификации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации;

- 17 850,2 тыс. рублей с уменьшением размера субсидий из федерального бюджета на реализацию мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай;

- 51 682,6 тыс. рублей увеличением размера субвенций из федерального бюджета на осуществления мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров;

- 1 133,9 тыс. рублей с уменьшением размера субвенций из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений;

- 18 007,9 тыс. рублей увеличением размера субсидий из федерального бюджета на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход".

Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета за 2023 год составило 33 679 757,7 тыс. рублей, что составляет 98,5% от уточненных плановых назначений.

Исполнение республиканского бюджета Республики Алтай в 2023 году по расходам осуществлялось в рамках реализации 19 Государственных Программ Республики Алтай, на долю которых приходится 97,7 %, включая меры направленные на своевременную и в полном объеме выплату заработной платы работникам бюджетной сферы и выплат социального характера, таких как пособия гражданам, имеющих детей, пособия по опеке и попечительству, единовременные выплаты участникам специальной военной операции и их семьям, ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда, труженикам тыла, реабилитированным гражданам и инвалидам и др., на реализацию региональных проектов, на обеспечение жильем детей-сирот, граждан проживающих в сельской местности и переселение граждан из аварийного жилищного фонда, поддержку сельхозтоваропроизводителей, субъектов малого и среднего предпринимательства, дальнейшее развитие инвестиционной составляющей.

Кассовые расходы республиканского бюджета осуществлялись в пределах лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, доведенных на их лицевые счета, открытые в Управлении федерального Казначейства по Республике Алтай с учетом показателей кассового плана.

Приоритетами республиканского бюджета Республики Алтай в 2023 году были мероприятия по финансовому обеспечению комплекса задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай на 2020 - 2024 годы, утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 09.04.2020 г. № 937-р, выполнение публично –нормативных обязательств, обеспечение минимального размера оплаты труда и достижение показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №№ [597](consultantplus://offline/ref=BB2B5CD6A6DA7F4E1CDB8D8EA856A6F818168635A77960D153E3B66D240015C9B0B5F4A289C97F1318F978D683RE79D), [599](consultantplus://offline/ref=BB2B5CD6A6DA7F4E1CDB8D8EA856A6F818168635A77B60D153E3B66D240015C9B0B5F4A289C97F1318F978D683RE79D), от 1 июня 2012 года № №[761](consultantplus://offline/ref=BB2B5CD6A6DA7F4E1CDB8D8EA856A6F818178F33A27B60D153E3B66D240015C9B0B5F4A289C97F1318F978D683RE79D), от 28 декабря 2012 года [№ 1688](consultantplus://offline/ref=BB2B5CD6A6DA7F4E1CDB8D8EA856A6F81B1C8D31A67560D153E3B66D240015C9B0B5F4A289C97F1318F978D683RE79D)

В 2023 году реализовывались 34 региональных проекта, финансируемых из республиканского бюджета в рамках 10 национальных проектов.

Расходы республиканского бюджета на реализацию национальных проектов предусмотрены в сумме 8 480 617,3 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета 5 077 112,8 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 8 473894,9 тыс. рублей или 99,9%.

Объем расходов на осуществление социальных выплат составила   
3 624 861,5 тыс. рублей или 99,3 к плану, с темпом снижения роста 84,9 % к исполнению за 2022 год (4 269 917,6 тыс. рублей).

Объем расходов по страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения составила 1 896 521,2 тыс. рублей или 100,0% к плану, с темпом роста 106,8 % к исполнению за 2022 год (1 776 569,7 тыс. рублей)

Расходы на оплату труда с начислениями исполнены в сумме   
4 262 572,9 тыс. рублей, с темпом роста 111% к уровню 2022 года (3 837 488,0 тыс. рублей), за счет повышение минимального размера оплаты труда и доведения до среднего по экономике оплаты труда отдельных (указной) категорий работников.

Объем расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности составила 1451 291,7 тыс. рублей или 94,7% к плану, с темпом снижения роста 54,2 % к исполнению за 2022 год (2 679 398 тыс. рублей) в связи с сокращением объемов капитальных вложений в рамках реализации национальных проектов на уровне субъекта.

Анализ расходов по разделам функциональной классификации.

*Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»*

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 1 355 408,1 тыс. рублей при уточненном плане 1 379 367,1 тыс. рублей или исполнено на 98,26 %, в связи неиспользованием средств резервных фондов, отсутствием оснований (обращений) связанных с непредвиденными чрезвычайными ситуациями, с экономией, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур и другие. Удельный вес расходов раздела составляет 4,02 % в общих расходах. По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. расходы увеличились, темп роста расходов составил 114,6 %.

*Раздел 0200 «Национальная оборона»*

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона»исполнены в сумме 20 536,4 тыс. рублей при уточненном плане 20 536,4 тыс. рублей или исполнены на   
100 %, , удельный вес расходов раздела составляет 0,06 % в общих расходах.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. расходы уменьшились, темп снижения роста расходов составил 76,8 %, в связи с в связи с проведением специальной военной операции в 2022 году проводились мероприятия в рамках мобилизационной подготовки.

*Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 291 232,9 тыс. рублей при уточненном плане 355 837,7 тыс. рублей или исполнен на 81,8 %, в связи с поздними сроками поступления средств для создания подразделения противопожарной службы Республики Алтай на территории Манжерокского сельского поселения, контракт заключен, срок исполнения которых в 2024г. удельный вес расходов раздела составляет 0,86 % в общих расходах.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. расходы возросли, темп роста составил128,2 %, связано с созданием пождепо.

Расходы по разделу характеризуются реализацией комплекса мероприятий, направленных на предупреждение и снижение количества чрезвычайных ситуаций, пожаров, происшествий на водных объектах и гибели людей на них, а также по содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований.

*Раздел 0400 «Национальная экономика»*

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены в сумме 10 165 433,8 тыс. рублей при уточненном плане 10 460 464,6 тыс. рублей или исполнен на 97,2 %, удельный вес расходов раздела составляет 30,18 % в общих расходах.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. расходы увеличились, темп роста составил 106,8 % в связи с реализацией мероприятий Национальных проектов «Безопасные и качественные дороги», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Экология» и «Туризм и индустрия гостеприимства».

По данному разделу отражены нижеперечисленные расходы:

Обеспечение деятельности органов занятости населения, реализацию государственной политики в области занятости населения, в разрезе мероприятий по содействию занятости населения.

Осуществление полномочий в области лесных отношений, на выполнение отдельных полномочий в области водных отношений.

Обеспечение деятельности органов государственной власти, учреждений, осуществляющих руководство и управление в области сельского хозяйства, охраны, рационального использования, сохранения и воспроизводства водных биологических ресурсов и среды их обитания, мониторинг водных биологических ресурсов, обеспечения эпизоотического благополучия на территории Республики Алтай, обеспечения качества и безопасности подконтрольной продукции в ветеринарно-санитарном отношении, обеспечения регионального государственного ветеринарного надзора, а так же обеспечение деятельности органов государственной власти и учреждений, осуществляющих руководство и управление экономическими вопросами в отдельных секторах экономики, расходы в области туризма и связи.

Расходы, формирующие дорожный фонд, включая расходы на обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства, расходы на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования.

*Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 1 621 099,8 тыс. рублей при уточненном плане 1 649 976,1 тыс. рублей или на 98,3 %, удельный вес расходов раздела составляет 4,81 % в общих расходах.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. расходы увеличились, темп роста составил 118,2 % в связи с увеличением объемов средств, предоставляемых фондом развития территорий.

По разделу отражены расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, по капитальному ремонту многоквартирных домов, на обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, на осуществление энергосберегающих технических мероприятий на системах теплоснабжения, электроснабжения, системах водоснабжения и водоотведения, модернизации оборудования на объектах, участвующих в предоставлении коммунальных услуг, и на реализацию мероприятий по строительству (реконструкции) систем теплоснабжения, газификации, на строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения.

*Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»*

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» исполнены в сумме 230 705,5 тыс. рублей при уточненном плане 235 132,7 тыс. рублей или исполнено на 98,1 %, удельный вес расходов раздела составляет 0,68 % в общих расходах. По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. расходы возросли, темп роста составил 388,0 %, что связано предоставлением средств федерального бюджета на оздоровление Манжерокского озера.

По разделу отражены расходы по содержанию природных парков и органа исполнительной власти в области охраны окружающей среды, на выполнение переданных полномочий Российской Федерации в области охраны и использования охотничьих ресурсов.

*Раздел 0700 «Образование»*

Расходы по разделу 0700 «Образование» исполнены в сумме 7 974 293,9 тыс. рублей при уточненном плане 7 974 846,7 тыс. рублей или исполнено на 99,9 %, удельный вес расходов раздела составляет 23,68 % в общих расходах. По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. расходы незначительно увеличились, темп роста составила 102,1 %, что связано и повышением оплаты труда.

По данному разделу отражены расходы на обеспечение государственных прав граждан на получение дошкольного образования, общего образования, дополнительного образования, среднее профессионального образования, повышение квалификации и далее.

Реализация всех ступеней образования осуществляется в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Республики Алтай в рамках государственной программы Республики Алтай «Развитие образования». Основная доля 80,9 % расходов по разделу приходится на общее образование.

*Раздел 0800 «Культура, кинематография»*

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография*»* исполнены в сумме 570 873,1 тыс. рублей при уточненном плане 571 313,0 тыс. рублей или исполнено на 99,9 %, удельный вес расходов раздела составляет 1,7 % в общих расходах. По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. расходы увеличились, темп роста составил 131,1% в связи с осуществлением бюджетных инвестиций в объекты культуры в рамках реализации национального проекта «Культура».

По разделу отражены расходы на предоставление услуг в сфере культуры, обеспечение деятельности учреждений культуры (библиотек, музеев, театров, агентств), управление объектами, предназначенными для культурных целей, организацию, проведение или поддержку культурных мероприятий, а также предоставление грантов, премий для поддержки отдельных артистов, писателей, художников, композиторов или организаций, занимающихся культурной деятельностью.

*Раздел 0900 «Здравоохранение»*

Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» исполнены в сумме 1 737 218,6 тыс. рублей при уточненном плане 1 749 910,2 тыс. рублей или на 99,3 %, удельный вес расходов раздела составляет 5,16 % в общих расходах. По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. расходы уменьшились, темп снижения роста составил 93,7 %, в связи с сокращением расходов на борьбу с коронавирусной инфекцией.

По разделу отражены расходы на предоставление медицинских услуг в медицинских организациях стационарах, амбулаториях, станциях переливания крови, в организациях судебно-медицинской экспертизы, центрах медицины и катастроф и СПИД, и других организациях системы здравоохранения за счет средств бюджета. Расходы на реализацию региональных проектов в рамках национального проекта «Здравоохранение». Кроме того, по разделу отражены расходы на проведение капитального ремонта и осуществление бюджетных инвестиций в объекты здравоохранения.

*Раздел 1000 «Социальная политика»*

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»исполнены в сумме 6 549 801,1 тыс. рублей при уточненном плане 6 637 634,5 тыс. рублей или исполнено на 98,72 %, в связи с отсутствием потребности по мерам социальной поддержки, длительные сроки конкурсных процедур, сроки оплаты по контрактам на строительство домов детям сиротам в 2023 году, целевой остаток. Удельный вес расходов раздела составляет 19,45 % в общих расходах. По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. расходы уменьшились, темп снижения роста составил 96,3 % в связи с уменьшением объемов средств из федерального бюджета на оказание мер социальной поддержки граждан имеющих детей в связи с их переходом на универсальную выплату на детей, осуществляемую из социального фонда, с увеличением объемов средств на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, участвующим в проведении специальной военной операции на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины и членам их семей.

По данному разделу отражены расходы на социальное обслуживание населения в учреждениях социальной защиты, на оказание мер социальной поддержки населения и расходы на реализацию национального проекта «Демография».

Мерами социальной поддержки охвачено более 141,3 тысяч человек, указанные меры социальной поддержки населения реализуются максимально с учетом возможностей применение критериев нуждаемости и адресности.

Страховой взнос на обязательное медицинское страхование неработающего населения на территории Республики Алтай в 2023 году составила 1 896 521,2 тыс. рублей или 100,0% к плану, с темпом роста 106,7 % к исполнению за 2022 год, за счет увеличения численности неработающих граждан и тарифа.

*Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»*

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 234 179,9 тыс. рублей при уточненном плане 234 685,8 тыс. рублей или исполнено на 99,8 %, удельный вес расходов раздела составляет 0,7 % в общих расходах. По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. расходы уменьшились, темп снижения роста составил 44,5%, в связи с уменьшением объемов капитальных вложений в объекты строительства и сокращением мероприятий в рамках реализации регионального проекта «Спорт норма жизни»национального проекта «Демография».

По данному разделу отражены расходы республиканского бюджета Республики Алтай направленные на организацию официальных региональных и межмуниципальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, на реализацию национального проекта «Демография», программ и проектов в области физической культуры и спорта. Подготовка спортивных сборных команд по различным видам спорта: проведение учебно-тренировочного процесса и учебно-тренировочных сборов, участие спортсменов сборных команд по различным видам спорта на всероссийских и международных соревнованиях, обеспечение членов сборных команд Республики Алтай спортивным оборудованием и инвентарем.

*Раздел 1200 «Средства массовой информации»*

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»исполнены в сумме 37 002,0 тыс. рублей при уточненном плане 37 002,0 тыс. рублей или исполнено на 100,0 %, удельный вес расходов раздела составляет 0,11 % в общих расходах. По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. расходы уменьшились, темп снижения роста составил 97,3 %, в связи проведением торжественных мероприятий со 100- летием республиканских газет.

По разделу отражаются расходы на поддержку средств массовой информации, учрежденных органами государственной власти.

В соответствии со Сводным перечнем государственных услуг - это опубликование принятых нормативных правовых актов Республики Алтай, муниципальных образований, опубликование в средствах массовой информации сообщений и материалов о деятельности органов государственной власти Республики Алтай и принимаемых ими решений.

*Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»*

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»исполнены в сумме 19 499,6 тыс. рублей при уточненном плане 19 499,6,0 тыс. рублей или исполнено на 100,0 %. Удельный вес расходов раздела составляет 0,06 % в общих расходах. По сравнению с аналогичным периодом 2022 г. расходы увеличились, темп роста составил 330,0 %. Расходы на обслуживание внутреннего долга возросли с привлечением кредита в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств Республики Алтай и инфраструктурных кредитов.

Формирование и исполнение расходов по данному разделу определяется соблюдением условий Бюджетного кодекса Российской Федерации по предельному объему расходов на обслуживание государственного и муниципального долга.

*Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»*

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»исполнены в сумме 2 872 473,3 тыс. рублей при уточненном плане 2 872 473,3 тыс. рублей или исполнено на 100,0 %, удельный вес расходов раздела составляет 8,53 % в общих расходах.

В 2023 году муниципальным образованиям Республики Алтай предоставлены из республиканского бюджета следующие межбюджетные трансферты:

субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Алтай в области законодательства об административных правонарушениях;

субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Алтай по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов в Республике Алтай;

субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий Республики Алтай по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

субсидии на софинансирование расходов местных бюджетов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы в Республике Алтай;

иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходов местных бюджетов на обеспечение информатизации бюджетного процесса в муниципальных образованиях в Республике Алтай;

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

***РАЗДЕЛ 4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности Республики Алтай***

Формирование годовой бюджетной отчетности за 2023 год осуществлялось путем суммирования данных отчетов, представленных муниципальными образованиями и главными распорядителями бюджетных средств республиканского бюджета Республики Алтай, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

В целях характеристики показателей бухгалтерской отчетности в составе пояснительной записки представлены:

формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;

формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по видам задолженности;

форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях»;

форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге»;

форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета»;

форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Сведения о показателях бюджетной отчетности по сегментам за 2023 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Общая величина признанных доходов за период, а также показатели по следующим доходам:** | **Код вида фин. обеспечения** | **Номер (код) счета бюджетного учета** | **Показатели операций по доходам по сегментам** | | |
| **Бюджетные единицы (участники бюджетного процесса)1** | **Бюджетные (автономные) учреждения (БУ/АУ)2** | **Внебюджетные государственные единицы (ГУП/МУП/ГК)3** |
| налоговые доходы, платежи и страховые взносы на обязательное социальное страхование; | 1 | 205 10 | 777 593,96 | - | - |
| доходы от собственности | 1 | 205 20 | 527 302,15 | - | - |
| доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат; | 1 | 205 30 | 2 545,08 | 3 755,61 | - |
| Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба | 1 | 205 40 | 64 241,55 | 379,46 | - |
| доходам от операций с активами | 1 | 205 70 | - | - | - |
| межбюджетным трансфертам полученным | 1 | 205 51,  205 61 | 126 578,82 | - | - |
| субсидиям, грантам, имущественным взносам полученным; | 1 | 205 52,  205 54 | - | 173 419,06 | 30 529,59 |
| **2. Общая величина признанных расходов за период, а также показатели по следующим расходам:** | **Код вида фин. обеспечения** | **Номер (код) счета бюджетного учета** | **Показатели операций по обязательствам по сегментам** | | |
| **Бюджетные единицы (участники бюджетного процесса)1** | **Бюджетные (автономные) учреждения (БУ/АУ)2** | **Внебюджетные государственные единицы (ГУП/МУП/ГК)3** |
| оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда; | 1 | 302 11;  302 13 | - | - | - |
| оплате работ, услуг; | 1 | 302 20 | - | 4,26 | 3,69 |
| операциям с активами; | 1 | 302 30 | - | - | - |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям | 1 | 302 40 | - | - | - |
| социальному обеспечению; | 1 | 302 60 | - | - | - |
| налогам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам; | 1 | 303 00 | - | - | - |
| Расчеты по приобретению иных финансовых активов | 1 | 302 75 | 1 461 659,00 | - | - |
| Расчеты по другим экономическим санкциям | 1 | 302 95 | - | - | - |
| обслуживанию государственного (муниципального) долга; | 1 | 301 00 | 19 499,55 | - | - |
| **3. Общая величина активов на конец периода, в том числе нефинансовых активов и финансовых активов, а также показатели по следующим активам:** | **Код вида фин. Обеспечения** | **Номер (код) счета бюджетного учета** | **Бюджетные единицы (участники бюджетного процесса)1** |  |  |
| основные средства | 1 | 101 00 | 18 333 694,79 | - | - |
| непроизведенным активам; | 1 | 103 00 | 800 371,27 | - | - |
| имуществу, составляющему государственную (муниципальную) казну; | 1 | 108 00 | 4 445 990,97 | - | - |
| денежным средствам учреждения; | 1 | 201 30 | 3 480,04 | - | - |
| финансовым вложениям; | 1 | 204 20 | - | - | - |
| расчетам по доходам; | 1 | 205 00 | 2 207 668,98 | - | - |
| расчетам по предоставленным кредитам, займам (ссудам); | 1 | 207 00 | 430 186,60 | - | - |
| **4. Общая величина обязательств на конец периода, а также показатели по следующим обязательствам:** | **Код вида фин. Обеспечения** | **Номер (код) счета бюджетного учета** | **Бюджетные единицы (участники бюджетного процесса)1** |  |  |
| расчетам с кредиторами по долговым обязательствам; | 1 | 301 00 | 3 402 671,69 | - | - |
| прочим расчетам с кредиторами; | 1 | 302 00 | 1 481 337,98 | - | - |
| расчетам по платежам в бюджеты. | 1 | 303 00 | 11 681,46 | - | - |

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)**

*Дебиторская задолженность*

Совокупный объем дебиторской задолженности по республиканскому бюджету Республики Алтай по состоянию на 1 января 2024 года составил 4 710 358,0 тыс. рублей и увеличился в сравнении с началом отчетного периода на 624 239,8 тыс. рублей (15,3%). В то же время сумма просроченной дебиторской уменьшилась на 57 120,3 тыс. рублей (32,4 %) и составила 119 154,9 тыс. рублей.

Основную долю (97,0 %) в общей сумме просроченной дебиторской задолженности занимает задолженность по расчетам с плательщиками налогов, администрируемых ФНС России по Республике Алтай в сумме 115 614,0 тыс. рублей.

*Кредиторская задолженность*

По состоянию на 1 января 2024 года кредиторская задолженность по республиканскому бюджету Республики Алтай составила 1 684 763,1 тыс. рублей, уменьшение в сравнении с началом года составляет 1 123 161,6 тыс. рублей в том числе в связи с сокращением задолженности по расчетам с плательщиками налогов на 625 062,2 тыс. рублей, а так же уменьшением суммы привлеченной в республиканский бюджет Республики Алтай с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных, автономных учреждений и денежными средствами участников казначейского сопровождения на 591 448,1 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность в республиканском бюджете Республики Алтай отсутствует.

Информация об остатках средств, привлеченных республиканским бюджетом Республики Алтай

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| OKTMO  бюджета | Наименование бюджета | | Остаток по счету 1 30275 000 на 01.01.2023 | | | | | | | | | | | |
| Всего | | в том числе в части средств, привлеченных: | | | | | | | | | |
| с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета | | с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений | | с единых счетов бюджетов государственных внебюджетных фондов, открытых органу управления территориальным государственным внебюджетным фондом | | казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета | | с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения | |
| 2 | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | | 8 | | 9 | |
| 84000000 | | Республиканский бюджет Республики Алтай | | 1 461 658 995,46 | | - | | 718 681 913,68 | | - | | - | | 742 977 081,78 | |

**Сведения о государственном (муниципальном) долге,**

**предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172)**

По состоянию на 1 января 2024 года долговые обязательства Республики Алтай составили в общей сумме 3 402 270,8 тыс. рублей.

В 2023 году Республикой Алтай погашено бюджетных кредитов на сумму 49 053,0 тыс. рублей. Остаток задолженности по состоянию на 1 января 2024 года перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам составил 3 302 270,8 тыс. рублей.

В 2023 году привлечены бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в сумме 420 000 тыс. рублей в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств Республики Алтай и на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 407 609,5 тыс. рублей.

В соответствии с программой государственных внутренних заимствований Республики Алтай на 2023 год, утвержденной Законом Республики Алтай от 20 декабря 2022 года № 93-РЗ «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в 2023 году привлечено кредитов от кредитных организаций в сумме 100 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года задолженность перед кредитными организациями составила 100 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2024 года государственный долг Республики Алтай по предоставленным государственным гарантиям Республики Алтай составил 0 тыс. рублей. В 2023 году государственные гарантии Республики Алтай не предоставлялись.

Долговых обязательств в виде государственных ценных бумаг Республики Алтай не имеется.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам Республики Алтай отсутствует.

По состоянию на 1 января 2024 года объем государственного долга Республики Алтай составил 34,5 % от суммы доходов республиканского бюджета Республики Алтай без учета безвозмездных поступлений за 2023 год (на 1 января 2023 года объем государственного долга Республики Алтай составлял 28,7 % от суммы доходов республиканского бюджета Республики Алтай без учета безвозмездных поступлений за 2022 год).

По итогам 2023 года объем государственного долга Республики Алтай не превысил ограничения, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации.

В 2023 году направлено расходов на обслуживание государственного долга Республики Алтай в сумме 19 499,6 тыс. рублей, что не превысило ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Кроме того, по итогам 2023 года в полном объеме обеспечено выполнение условий проведенной в декабре 2017 года реструктуризации обязательств (задолженности) Республики Алтай перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, полученным Республикой Алтай из федерального бюджета в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 года № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам».

За отчетный период местным бюджетам в Республике Алтай из республиканского бюджета предоставлено бюджетных кредитов на сумму 9 504,6 тыс. рублей. Погашено муниципальными образованиями в Республике Алтай бюджетных кредитов в сумме 9 504,6 тыс. рублей.

В течение 2023 года муниципальными образованиями в Республике Алтай не допускались факты несвоевременного погашения задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из республиканского бюджета Республики Алтай.

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

Перед составлением годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год всеми субъектами отчетности была проведена инвентаризация финансовых, нефинансовых активов и обязательств (информация о соответствующих приказах указана в пояснительных записках субъектов отчетности, входящих в состав отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Алтай), при этом установленные расхождения данных инвентаризации с данными бюджетного учета учтены в ходе составления отчетности.

Со статусом «Показатели отсутствуют» представлены следующие формы отчетности:

0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;

0503193 «Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям» (код правового основания 78.2 Предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность».