

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения «О бюджете Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района на проект Решения Совета Альметьевского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан, Положением «О бюджетном процессе в Альметьевском муниципальном районе РТ» и Положением «О Контрольно-счетной палате Альметьевского муниципального района РТ».

При проведении экспертизы Контрольно-счетной палатой Альметьевского муниципального района рассматривались вопросы соответствия проекта Решения Совета Альметьевского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» требованиям бюджетного законодательства.

При подготовке Заключения на проект Решения Совета Альметьевского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Проект) проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с Проектом.

Проект внесен в срок, установленный бюджетным законодательством.

Проект сформирован в соответствии с требованиями, установленными статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 61 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, ст. 31 Положения о бюджетном процессе в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан:

- содержит основные характеристики бюджета Альметьевского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов: прогнозируемый общий объем доходов бюджета Альметьевского муниципального района, общий объем расходов бюджета Альметьевского муниципального района, дефицит бюджета Альметьевского муниципального района;

- определен перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

- прогнозируемые объемы доходов бюджета Альметьевского муниципального района отражены по группам, подгруппам и статьям кода видов доходов и установлены нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Альметьевского муниципального района; бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре расходов;

- определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- определены объем межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению из бюджетов поселений в бюджет Альметьевского муниципального района, и объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений из бюджета Альметьевского муниципального района;

- определен общий объем условно утверждаемых расходов на первый и второй год планового периода;

- установлен верхний предел государственного внутреннего долга Альметьевского муниципального района, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям;

- определены источники финансирования дефицита бюджета.

Проектом бюджета предусмотрено формирование основного объема расходов на основе муниципальных программ Альметьевского муниципального района. Муниципальным программам района присвоены уникальные коды целевых статей.

Бюджет Альметьевского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в условиях не полного распределения по муниципальным образованиям Республики Татарстан объема межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета. В аналогичных условиях был сформирован и утвержден бюджет района на 2016 год.

В 2017 году запланирован возврат к трехлетнему бюджету, бюджет на 2016 год был сформирован на один год.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Альметьевского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформированы на основании Основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Республики Татарстан, Бюджетными кодексами Российской Федерации и Республики Татарстан. Основными целями налоговой политики являются сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема доходов бюджетов, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности. Основными целями бюджетной политики являются повышение качества жизни населения, адресное решение социальных проблем, усиление роли программно-целевого планирования, безусловное соблюдение принципа отказа от принятия бюджетных обязательств, не обеспеченных

реальными источниками финансирования, повышение качества оказываемых муниципальных услуг и совершенствование их финансового обеспечения, продолжение последовательной оптимизации бюджетных расходов, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов всех уровней, повышение открытости и прозрачности бюджетов всех уровней и финансовой деятельности публично-правовых образований.

Проект бюджета по структуре соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством. Составление проекта бюджета осуществляет Финансово-бюджетная палата Района.

2. Доходы проекта бюджета Альметьевского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

Формирование доходной части бюджета Альметьевского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и Бюджетного кодекса Республики Татарстан, Налогового кодекса Российской Федерации и других законодательных актов по налогам и сборам с учетом прогнозных оценок социально-экономического развития Альметьевского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, оценки ожидаемого исполнения бюджета Альметьевского муниципального района за 2016 год, основных направлений бюджетной и налоговой политики Альметьевского муниципального района с учетом изменений, внесенных в Налоговый и Бюджетный кодексы Российской Федерации и нормативов распределений федеральных и региональных налогов, определяемых федеральным и республиканским законодательством, а также принятых Решений Совета Альметьевского муниципального района.

В соответствии со статьей 1 проекта Решения бюджет на 2017 год по доходам предполагается утвердить в сумме 3 374 024,3 тыс.рублей, что на 23020,7 тыс.рублей или на 0,7% больше утвержденного бюджета на 2016 год и на 189 439,7 тыс.рублей или на 5,3% меньше ожидаемого поступления доходов в 2016 году. При этом налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 5364,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличатся на 28 385,4 тыс. рублей по отношению к утвержденному бюджету 2016 года.

Прогноз доходов на 2018 год составляет 3 428 478,8 тыс. рублей, то есть с увеличением по сравнению с предыдущим годом на 1,6% или 54 454,5 тыс. рублей.

Прогноз доходов на 2019 год составляет 3 459 868,5 тыс. рублей, то есть с увеличением по сравнению с предыдущим годом на 0,9% или 31 389,7 тыс. рублей.

Проектом Решения предлагается учесть в бюджете Альметьевского муниципального района на 2017 год поступления дотаций из вышестоящих бюджетов в сумме 1 581 741,8 тыс. рублей. Таким образом, из общего объема доходов бюджета на 2017 год на долю собственных доходов приходится 1 792 282,5 тыс. рублей или 53,1%. На плановый период 2018 и 2019 годов собственные доходы составят 1 864 763,6 тыс. рублей и 1 939 200,0 тыс. рублей или 54,4% и 56,0% соответственно.

Проектом Решения предлагается утвердить главными администраторами доходов бюджета Альметьевского муниципального района Финансово-бюджетную палату и Палату земельных и имущественных отношений Альметьевского муниципального района.

Налоговые доходы на 2017 год планируются в объеме 745 966,8 тыс. рублей. В 2017 году налоговые доходы уменьшатся на 26315,5 тыс.руб. или на 3,4% относительно первоначально утвержденных показателей 2016 года.

Доходы бюджета Альметьевского муниципального района на 2017 год
(в тыс.руб.)

Наименование показателей	Доходы в 2016 году		План на 2017 год	Удельный вес в общем объеме доходов		Отклонение 2017/2016(утв)	
	Утвержд. Решением Совета АМР 10.12.2015	Ожидаемое исполнение бюджета		2016 (утверж)	2017	Абс.	В %
Налоговые и неналоговые доходы	849 149,3	886 839,0	843 784,7	25,3	25,0	-5364,6	-0,6
Налоговые доходы	772 282,2	776 282,0	745 966,8	23,0	22,1	-26315,4	-3,4
Налог на доходы физических лиц	540 951,2	544 951,0	525 266,3	16,1	15,6	-15 684,9	-2,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	24 894,0	24 894,0	31600,0	0,7	0,9	+6706,0	+26,9
Налоги на совокупный доход	176 620,0	176 620,0	166 277,5	5,3	4,9	-10342,5	-5,8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3 609,0	3 609,0	2 508,0	0,1	0,1	-1101,0	-30,5
Госпошлина	26 208,0	26208,0	20 315,0	0,8	0,6	-5893,0	-22,5
Неналоговые доходы	76 867,1	110 557,0	97817,9	2,3	2,9	+20950,8	+27,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	28 288,1	33 888,0	33 866,9	0,8	1,0	+5578,8	+19,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 577,0	14 482,0	20 666,0	0,3	0,6	+11089,0	+116
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 102,0	14 102,0	8 671,0	0,4	0,2	-5431,0	-38,5

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	24 900,0	28900,0	34 614,0	0,7	1,0	+9714,0	+39,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства		19186,0					
Безвозмездные поступления	2501854,3	2676625,0	2530239,6	74,6	75,0	+28 385,3	+1,1
ВСЕГО доходов	3351003,6	3563464,0	3374024,3	100	100	+23020,7	+0,7

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета на 2016 год, на 2017 год планируется уменьшение доходной части на 189 439,7 тыс.рублей или 5,3%. При этом, налоговые и неналоговые доходы в 2017 году уменьшатся на 43 054,3 тыс.рублей, безвозмездные поступления уменьшатся на 146 385,4 тыс.рублей.

В 2018 году планируется поступление доходов в сумме 3 428 478,8 тыс.рублей, в 2019 году – 3 459 868,5 тыс.рублей.

Прогнозируемые показатели по доходам на 2017-2019 годы представлены в таблице:

тыс.руб

Наименование показателя	2016г утв. 10.12.2015	2017г прогноз	Темп роста %	2018г прогноз	Темп роста %	2019г прогноз	Темп роста %
Налоговые доходы	772 282,2	745966,8	-3,4	791088,0	6,0	822582,9	+4,0
Неналоговые доходы	76 867,1	97817,9	+27,2	97160,3	-0,7	97253,0	+0,1
Безвозмездные поступления	2 501854,3	2530239,6	+1,1	2540230,5	+0,4	2540032,6	-0,01
Всего доходы бюджета района	3351003,6	3374024,3	+0,7	3428478,8	+1,6	3459868,5	+0,9

Налоговые доходы бюджета

Налог на доходы физических лиц

Одним из основных источников доходной части бюджета муниципального района является налог на доходы физических лиц. Поступление налога на доходы физических лиц на 2017 год прогнозируется в размере 525 266,3 тыс.рублей, что на 15 684,9 тыс.рублей ниже уровня 2016 года.

В соответствии с п.2 ст. 61.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты муниципальных районов подлежит зачислению налог на доходы физических лиц – по нормативу 5%. В 2017 году дополнительный норматив отчисления НДФЛ из бюджета Республики Татарстан в бюджет района составит 3,9 % (в 2016 году дополнительный норматив отчисления НДФЛ составлял 5,1%).

Прогноз НДФЛ на 2018 год составляет 568 494,8 тыс.рублей, на 2019 год - 594 402,4 тыс.рублей. Удельный вес налога на доходы физических лиц в общем

объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2017 год составляет 62,2 %, в 2018 году – 64,0 %, в 2019 году – 64,6%.

Налоги на совокупный доход.

Удельный вес налогов на совокупный доход в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2017 год составит 19,7 %, в 2018 году – 19,0%, в 2019 году – 18,7 %.

Доходы бюджета от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2017 год спрогнозированы в сумме 102 000,0 тыс.рублей., что на 17 290,0 тыс.рублей ниже уровня 2016 года. Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2018 год планируются в размере 102 000,0 тыс.рублей, в 2019 году – 102 000,0 тыс.рублей.

Доходы бюджета от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2017 год составят 63 100,0 тыс.рублей., что на 6390,0 тыс.рублей выше уровня 2016 года. Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2018 год планируется в размере 65 940,0 тыс.рублей, в 2019 году – 68 578,0 тыс.рублей.

Доходы бюджета от единого сельскохозяйственного налога на 2017 год спрогнозированы в сумме 268,5 тыс.рублей., что на 68,5 тыс.рублей ниже уровня 2016 года. Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2018 год планируется в размере 280,5 тыс.рублей, в 2019 году – 291,5 тыс.рублей.

Доходы бюджета от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2017 год составят 909,0 тыс.рублей, что на 616,0 тыс.рублей выше уровня 2016 года. Доходы бюджета от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2018 год составят 950,0 тыс.рублей., на 2019 год планируются в размере 988,0 тыс.рублей.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

В 2017 году в составе доходов района предусмотрены поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 31 600,0 тыс.руб., что на 6706,0 тыс.рублей выше уровня 2016 года.

В соответствии со статьей 41 Бюджетного Кодекса Республики Татарстан установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет района от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащий зачислению в

бюджет района в размере 3,9729 % ежегодно. В 2016 году норматив отчислений составлял 3,6464 %.

Прогноз поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2018 год составляет 30 600,0 тыс.рублей, на 2019 год - 33 500,0 тыс.рублей. Удельный вес акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2017 год составляет 3,7%, в 2018 году – 3,4%, в 2019 году – 3,6 %.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами

В 2017 году в составе доходов района предусмотрены поступление налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых в сумме 2 508,0 тыс.руб., что на 1 101,0 тыс.рублей ниже уровня 2016 года.

Прогноз поступления налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых на 2018 год составляет 2 508,0 тыс.рублей, на 2019 год - 2 508,0 тыс.рублей. Удельный вес налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2017 год составит 0,3 %, в 2018 году – 0,3 %, в 2019 году – 0,3 %.

Государственная пошлина

В бюджете района в 2017 году предусмотрено поступление государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 20 315,0 тыс.рублей.

Прогноз поступления государственной пошлины на 2018 год составляет 20 315,0 тыс.рублей, на 2019 год - 20 315,0 тыс.рублей. Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2017 год составит 2,4 %, в 2018 году – 2,3 %, в 2019 году – 2,2 %.

Неналоговые доходы бюджета

Поступления неналоговых доходов в 2017 году планируются в объеме 97 817,9 тыс.рублей, что на 20 950,8 тыс.рублей или на 27,2% выше утвержденного и 12739,1 тыс.рублей или на 11,5% ниже ожидаемого показателя за 2016 год.

В 2018 году планируется поступление неналоговых доходов в сумме 97 160,3 тыс.рублей, в 2019 году – 97 253,0 тыс.рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

В структуре неналоговых доходов на 2017 год наибольший объем занимают доходы, получаемые в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Удельный вес их составляют 35,4% и 34,6% от всех неналоговых платежей и 4,1% и 4,0% от налоговых и неналоговых доходов бюджета соответственно.

Доходы от сдачи в аренду земельных участков на 2017 год запланированы в сумме 31562,0 тыс.рублей, что на 5062,0 тыс.рублей или на 19,1% выше утвержденного показателя на 2016 год. В 2018 году планируется поступление доходов от сдачи в аренду земельных участков в сумме 31 562,0 тыс.рублей, в 2019 году – 31 562,0 тыс.рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления на 2017 год запланированы в сумме 2004,4 тыс.рублей, что на 728,8 тыс.рублей или на 57% выше утвержденного показателя на 2016 год. В 2018 году планируется поступление доходов от сдачи в аренду имущества в сумме 2004,5 тыс.рублей, в 2019 году – 2004,5 тыс.рублей.

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 2017 год запланированы в сумме 10,5 тыс.рублей, что на 24,0 тыс.рублей или на 69,0 % ниже утвержденного показателя на 2016 год. Поступление платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 2018, 2019 годы запланированы на уровне 2017 года, 10,5 тыс.рублей ежегодно.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Общая сумма платежей при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) в 2017 году составит 20666,0 тыс.рублей, что на 11 089,0 тыс.рублей или на 115,8 % выше утвержденного показателя на 2016 год.

В 2018 году планируется поступление платы в сумме 20 666,0 тыс.рублей, в 2019 году – 20 666,0 тыс.рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2017 год запланированы в сумме 8 671,0 тыс.рублей, что на 5 431,0 тыс.рублей или на 38,5% ниже утвержденного показателя на 2016 год. В структуре доходов от продажи материальных и нематериальных активов наибольший объем занимают доходы, получаемые от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности. Удельный вес их составляет 5,1% всех неналоговых платежей и 57,7% доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2017 год запланированы в сумме 3 671,0 тыс.рублей, что на 2078,0 тыс.рублей или на 36,1% ниже утвержденного показателя на 2016 год.

В 2018 году планируется поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 8 013,0 тыс.рублей, в 2019 году – 8 013,0 тыс.рублей.

Штрафы, санкции, возмещения ущерба

Общая сумма поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2017 году планируется в сумме 34 614,0 тыс.рублей, что на 9714,0 тыс.рублей или 39,0% выше утвержденного показателя на 2016 год. Увеличение суммы штрафных санкций связаны с изменениями в законодательстве об административных правонарушениях.

В 2018 году планируется поступление доходов от штрафов в сумме 34 614,0 тыс.рублей, в 2019 году – 34 707,0 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2017 год планируются в объеме 2 530 239,6 тыс.рублей, в том числе из бюджета Республики Татарстан - 1 581 741,8 тыс.рублей, в 2018 году – 2 540 230,5 тыс.рублей, в том числе из бюджета Республики Татарстан - 1 563 715,2 тыс.рублей, в 2019 году – 2 540 032,6 тыс.рублей, в том числе из бюджета Республики Татарстан – 1 520 668,3 тыс.рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета составит в 2017 году 75 %, в 2018 году – 74,1 %, в 2019 году – 73,4%.

3. Расходы проекта бюджета Альметьевского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

Расходы бюджета Альметьевского муниципального района сформированы исходя из действующих расходных обязательств, индексов-дефляторов, основных направлений бюджетной политики на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

При планировании показателей по расходам на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов используются следующие критерии:

Наименование	2017 год	2018 год	2019 год
Заработная плата работников	Повышение с	Повышение с	Повышение с

муниципальных бюджетных и автономных учреждений	01.10.2017 г. на 4,9%	01.10.2018 г. на 4,5%	01.10.2019 г. на 4,0%
Заработная плата отдельных категорий работников бюджетной сферы (обозначенных в Указах Президента РФ от 07.05.2012г. № 597, от 01.06.2012г. № 761, от 28.12.2012г. № 1688)	По дорожным картам		
Заработная плата в органах муниципального управления	Повышение с 01.10.2017 г. на 4,9%	Повышение с 01.10.2018 г. на 4,5%	Повышение с 01.10.2019 г. на 4,0%
Публичные обязательства (денежные выплаты населению)	Повышение с 01.10.2017 г. на 4,9%	Повышение с 01.10.2018 г. на 4,5%	Повышение с 01.10.2019 г. на 4,0%
Продукты питания, медикаменты	Повышение с 01.10.2017 г. на 4,9%	Повышение с 01.10.2018 г. на 4,5%	Повышение с 01.10.2019 г. на 4,0%
Коммунальные услуги	Повышение с 01.07.2017 г. на 5,5%	Повышение с 01.07.2018 г. на 4,8%	Повышение с 01.10.2019 г. на 4,6%
Остальные расходы	На уровне 2016 г.	На уровне 2016 г.	На уровне 2016 г.

Расходы бюджета района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформированы с применением кодов целевых статей расходов в соответствии с утвержденными муниципальными программами. Перечень и коды видов расходов (групп, подгрупп, элементов) утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. №65н (ред. от 05.10.2015 г.) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Проектом решения на 2017 год планируются расходы в общей сумме 3 428 478,8 тыс.рублей, что на 23 020,7 тыс.рублей, или на 0,7 % выше объема расходов, утвержденного на 2016 год и на 259 875,7 тыс.рублей или на 7,1% ниже ожидаемого исполнения расходов в 2016 году.

В 2018 году расходы к уровню 2017 года увеличатся на 1,6 % и составят 3 428 478,8 тыс.рублей, в 2019 году к уровню расходов 2018 года увеличатся на 0,9 % и составят 3 459 868,5 тыс.рублей.

В расходной части бюджета сохранено усиление его социальной направленности. Расходы бюджета на социальную сферу (образование, культуру, здравоохранение, физическую культуру и спорт, социальную политику) на 2017 год предусматриваются в сумме 2 867 815,8 тыс. рублей, их удельный вес в общей сумме расходов составит 85,0%, по сравнению с уровнем расходов 2016 года они уменьшатся на 15 199,7 тыс.рублей или на 0,5%.

Структура расходов бюджета Альметьевского муниципального района на 2017 год представлена в таблице:

Наименование	Рз	Решение о бюджете АМР на 2016 год	Проект решения на 2017 год	Удельный вес в общей сумме расходов, (%)		Изменение удельного веса расходов 2017 к 2016г
				2016 г.	2017г.	
1	2	3	4	5	6	Гр.б кгр.5
Общегосударственные вопросы	01	124 354,7	128 009,6	3,7	3,8	0,1
Национальная оборона	02	3271,9	0	0,1	0	-0,1
Национальная безопасность и правоохранительная	03	4904,2	8781,2	0,1	0,3	0,2
Национальная экономика	04	157 233,5	164 748,1	4,7	4,9	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	146 878,9	144 214,7	4,4	4,3	-0,1
Охрана окружающей среды	06	9 577,0	26 987,2	0,3	0,7	0,4
Образование	07	2 640 917,4	2 619 541,0	78,8	77,6	-1,2
Культура	08	149 877,6	151 468,5	4,5	4,5	0
Здравоохранение	09	2 721,6	2 893,7	0,1	0,1	0
Социальная политика	10	83 617,9	88 031,6	2,4	2,6	0,2
Физическая культура и спорт	11	5 881,0	5 881,0	0,2	0,2	0
Межбюджетные трансферты	14	21 767,9	31 935,7	0,6	0,9	0,3
Всего расходов		3 351 003,6	3 374 024,3	100	100	0

В структуре расходов бюджета Альметьевского муниципального района на 2017 год наибольший удельный вес, как и в 2016 году, приходится на раздел «Образование» - 77,6%.

Анализ расходов по разделам и подразделам функциональной классификации.

По функциональной классификации по сравнению с утвержденным уровнем 2016 года планируется снижение удельного веса расходов в общей сумме расходов бюджета по следующим разделам:

- 0200 «Национальная оборона» на 100%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1,8%;
- 0700 «Образование» на 1,2%.

Увеличение удельного веса расходов в 2017 году по сравнению с утвержденным уровнем 2016 года предусмотрено по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 0,1%;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 0,2%;
- 0600 «Охрана окружающей среды» на 0,4%,
- 1000 «Социальная политика» на 0,2%,
- 1400 «Межбюджетные трансферты» на 0,3%.

На исполнение публичных нормативных обязательств Альметьевского муниципального района на 2017 год предусматривается 58 491,8 тыс. рублей, на 2018 год – 58 491,8 тыс. рублей, на 2019 год – 58 491,8 тыс. рублей.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2017 год планируются в сумме 128 009,6 тыс. рублей, что выше уровня расходов 2016 года на 3 654,9 тыс. рублей, или на 2,9%. Прогнозный объем расходов на 2018 год составляет 130 566,9 тыс. рублей, на 2019 год – 133 130,9 тыс. рублей.

Объем Резервного фонда исполнительного комитета района на 2017 год запланирован в сумме 10 597,3 тыс. руб., что соответствует уровню расходов 2016 года и не превышает предельного значения, установленного статьей 22 Бюджетного кодекса Республики Татарстан.

В разделе «Общегосударственные вопросы» учитываются субвенции на реализацию государственных полномочий:

- по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в соответствии с Законом Республики Татарстан от 30.12.2005 г. № 143-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Республики Татарстан по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» на 2017 год в сумме 1 120,0 тыс. рублей, на 2018 год – 1 170,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1 218,0 тыс. рублей;

- по образованию и организации деятельности административных комиссий в соответствии с Законом Республики Татарстан от 30.12.2005г. № 144-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Республики Татарстан по образованию и организации деятельности административных комиссий» на 2017 год в сумме 268,9 тыс. рублей, на 2018 год – 280,4 тыс. рублей, на 2019 год – 291,6 тыс. рублей;

- в области архивного дела в соответствии с Законом Республики Татарстан от 24.12.2007 г. № 63-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления

муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области архивного дела» на 2017 год в сумме 131,7 тыс. рублей, на 2018 год – 131,7 тыс. рублей, на 2019 год – 131,7 тыс. рублей;

- в области опеки и попечительства в соответствии с Законом Республики Татарстан от 20.03.2008 г. №7-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области опеки и попечительства» на 2017 год в объеме 2 079,9 тыс. рублей, на 2018 год – 2 172,0 тыс. рублей, на 2019 год – 2 260,3 тыс. рублей;

- в области образования на 2017 год в сумме 271,3 тыс. рублей, на 2018 год – 283,7 тыс. рублей, на 2019 год – 295,7 тыс. рублей в соответствии с Законом Республики Татарстан от 22.02.2006г. № 15-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области образования»;

- в сфере государственной молодежной политики на 2017 год в сумме 271,3 тыс. рублей, на 2018 год – 283,7 тыс. рублей, на 2019 год – 295,7 тыс. рублей в соответствии с Законом Республики Татарстан от 07.04.2006г. № 29-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области государственной молодежной политики»;

- по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, в соответствии с Законом Республики Татарстан от 30 июля 2010 года № 60-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях», на 2017 год в сумме 0,4 тыс. рублей, на 2018 год – 0,4 тыс. рублей, на 2019 год – 0,4 тыс. рублей;

- на получение и обработку информации, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов Республики Татарстан в соответствии с Законом Республики Татарстан от 9 февраля 2009 года № 14-ЗРТ «О регистре муниципальных нормативных правовых актов Республики Татарстан» на 2017 год 3,8 тыс. рублей, на 2018 год – 3,8 тыс. рублей, на 2019 год – 3,8 тыс. рублей;

- на предоставление земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных на территориях городских поселений на 2017 год 67,5 тыс. рублей, на 2018 год – 70,8 тыс. рублей, на 2019 год – 73,9 тыс. рублей.

В том числе по разделу «Общегосударственные вопросы» предусматриваются расходы на реализацию мероприятий:

- программы «Реализация антикоррупционной политики в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2020 годы» на 2017 год 640,0 тыс.рублей, на 2018 год – 640,0 тыс.рублей, на 2019 год – 640,0 тыс.рублей;

- программы по профилактике социально значимых заболеваний, формированию здорового образа жизни, снижению потребления алкогольной продукции, пива и табака среди населения Альметьевского муниципального района на 2017-2019 годы «Альметьевск-территория здоровья» на 2017 год 692,5 тыс.рублей, на 2018 год – 242,5 тыс.рублей, на 2019 год – 242,5 тыс.рублей.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2017 год расходы планируются в объеме 8 781,2 тыс.рублей, что на 3 877,0 тыс. рублей выше уровня расходов 2016 года.

Прогнозный объем данных расходов составляет на 2018 год – 9 201,5 тыс.рублей, на 2019 год – 9 605,3 тыс.рублей. По данному разделу учтены расходы на содержание МКУ «Управление гражданской защиты Альметьевского муниципального района» и расходы по обеспечению общественного порядка.

По разделу 04 «Национальная экономика» на 2017 год расходы планируются в объеме 164 748,1 тыс.рублей, что на 7 514,6 тыс.рублей выше уровня расходов 2016 года.

Прогнозный объем данных расходов составляет на 2018 год – 163 748,1 тыс.рублей, на 2019 год – 166 648,1 тыс.рублей.

По данному разделу учтены 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 в сумме 2 769,2 тыс.рублей ежегодно, из них: на содержание сибирезвенных скотомогильников и биотермических ям – 2 108,7 тыс.рублей и на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных – 660,5 тыс.рублей.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** на 2017 год планируются расходы по Программе дорожных работ Дорожного фонда Альметьевского муниципального района в объеме 160 828,9 тыс.рублей. Прогнозный объем данных расходов составляет на 2018 год – 159 828,9 тыс.рублей, на 2019 год – 162 728,9 тыс.рублей. Средства планируется направить на:

- строительство, реконструкцию и ремонт (текущий и капитальный) автомобильных дорог в рамках муниципального Дорожного фонда на 2017 год 31 600,0 тыс.рублей, на 2018 год – 30 600,0 тыс.рублей, на 2019 год – 33 500,0 тыс.рублей;

- строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства на 2017 год 129 229,9 тыс.рублей, на 2018 год – 129 228,9 тыс.рублей, на 2019 год – 129 228,9тыс.рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» объем расходов планируется на 2017 год в сумме 1 150,0 тыс.руб., на 2018 год – 1 150,0 тыс.рублей, на 2019 год – 1 150,0тыс.рублей. Средства планируется направить на мероприятия по землеустройству и землепользованию.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2017 год расходы планируются в объеме 144 214,7 тыс.рублей, что на 2 664,2 тыс.рублей ниже уровня расходов 2016 года. Прогнозный объем расходов на 2018 год составляет 144 221,0 тыс.рублей, на 2019 год – 144 227,0 тыс.рублей.

В данном разделе на 2017 год учитываются:

- расходы на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, включенных в состав Республиканской программы проведения капитального ремонта многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств местного бюджета в сумме 83 147,0 тыс.рублей.

- субвенции на реализацию государственных полномочий по осуществлению государственного контроля и надзора в области долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости в соответствии с Законом Республики Татарстан от 27.12.2007 г. № 66-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Татарстан государственными полномочиями Республики Татарстан по осуществлению государственного контроля и надзора в области долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости» на 2017 год в сумме 168,9 тыс.рублей, на 2018 год – 175,2 тыс.рублей, на 2019 год – 181,2 тыс.рублей;

- расходы на содержание объектов внешнего благоустройства на 2017 год в сумме 60 898,8 тыс.рублей, на 2018 год – 60 898,8 тыс.рублей, на 2019 год – 60 898,8 тыс.рублей.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы на 2017 год предусматриваются в сумме 26 987,2 тыс.рублей, что на 17 410,2 тыс.рублей, или

на 182%, выше уровня расходов 2016 года. На 2018 год расходы прогнозируются в сумме 26 987,2 тыс.руб., на 2019 год – 26 987,2 тыс.руб. В данном разделе планируются расходы на финансирование мероприятий по охране окружающей среды.

По разделу 07 «Образование» расходы на 2017 год планируются в объеме 2 619 541,0 тыс.рублей, что ниже уровня расходов 2016 года на 21 376,4 тыс.рублей, или на 0,8%. Прогнозный объем расходов составляет на 2018 год – 2 631 255,3 тыс.рублей, на 2019 год – 2 652 544,6 тыс.рублей.

В том числе:

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы на 2017 год планируются в объеме 905 823,7 тыс.рублей, что на 14 953,2 тыс.рублей выше уровня расходов 2016 года или на 1,7%. На 2018 год расходы прогнозируются в сумме 907 599,9 тыс.руб., на 2019 год – 919 692,3 тыс.рублей.

В подразделе «Дошкольное образование» учитываются:

- субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 337 984,6 тыс.рублей ежегодно.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы на 2017 год планируются в объеме 1 554 630,4 тыс.рублей, что на 41 180,3 тыс.рублей ниже уровня расходов 2016 года или на 2,6%. На 2018 год расходы прогнозируются в сумме 1 561 858,1 тыс.руб., на 2019 год – 1 570 423,2 тыс.рублей.

В подразделе «Общее образование» учитываются:

- субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, установленных Федеральным законом от 7 июля 2003 года № 123-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части, касающейся финансирования общеобразовательных учреждений» в сумме 823 307,4 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы на 2017 год планируются в объеме 83 021,1 тыс.рублей, что на 7 168,1 тыс.рублей выше уровня расходов 2016 года или на 9,4%. На 2018 год расходы прогнозируются в сумме 83 284,2 тыс.руб., на 2019 год – 83 538,9 тыс.рублей.

В 2017 году средства планируется направить:

- на мероприятия по организации отдыха, оздоровления, занятости детей и молодежи за счет средств местных бюджетов в сумме 2 861,0 тыс.рублей,
- на проведение мероприятий для детей и молодежи в сумме 532,0 тыс.руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 2017 год объем расходов планируется в сумме 76 065,8 тыс.рублей, что на 2 317,4 тыс.рублей ниже уровня расходов 2016 года или на 2,9%. На 2018 год расходы прогнозируются в сумме 78 513,0 тыс.руб., на 2019 год – 78 890,1 тыс.руб.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» учитываются:

- субвенции на реализацию государственных полномочий по методическому и информационно-технологическому обеспечению образовательной деятельности в соответствии с Законом Республики Татарстан от 22.02.2006г. №15-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области образования» на 2017 год в сумме 4 543,9 тыс.рублей, на 2018 год – 4 545,6 тыс.рублей, на 2019 год – 4 547,3 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» в 2017 году планируются расходы на реализацию мероприятий по следующим муниципальным программам:

- программа «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования Альметьевского муниципального района на 2015-2017 год в сумме 2 299 483,0 тыс.рублей;

- муниципальная молодежная программа Альметьевского муниципального района на 2016-2020 годы – 72 183,0 тыс.рублей;

- программа «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Альметьевском муниципальном районе на 2017 год» - 1 850,0 тыс.рублей;

- программа «Профилактика наркотизации населения в Альметьевском муниципальном районе на 2017 год» - 95,0тыс.рублей;

- программа по профилактике терроризма и экстремизма в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2017 год - 123,0 тыс.рублей;

- программа «Реализация государственной национальной политики в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2017 годы – 160,0 тыс.рублей;

- программа «Профилактика правонарушений в Альметьевском муниципальном районе на 2017 год» - 6 884,0 тыс.рублей;

- программа «Патриотическое воспитание детей и молодежи Альметьевского муниципального района на 2016 – 2020 годы» - 115,0 тыс.рублей.

По разделу 08 «Культура и кинематография» на 2017 год расходы планируются в объеме 151 468,5 тыс.рублей, что на 1 590,9 тыс.рублей, или на 1,1%, выше уровня расходов 2016 года. Прогнозный объем расходов на 2018 год составляет 151 919,3 тыс.рублей, на 2019 год – 152 358,5 тыс.рублей.

Расходы по подразделу «Культура» запланированы на 2017 год в размере 139 353,1 тыс.рублей, что на 4002,4 тыс.рублей, или на 3,0%, выше уровня расходов 2016 года. На 2018 год расходы прогнозируются в сумме 139 791,8 тыс.рублей, на 2019 год – 140 219,0 тыс.рублей.

В 2017 году по данному подразделу в том числе планируются расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Профилактика правонарушений в Альметьевском муниципальном районе на 2017 год» - 461,0 тыс.рублей;

- «Реализация государственной национальной политики в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2017 годы» – 1450,0 тыс.рублей.

По разделу 09 «Здравоохранение», подразделу 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» предусматриваются субвенции в 2017 году в сумме 2 893,7 тыс. рублей, в 2018 году – 3 039,3 тыс.рублей, в 2019 году – 3 170,2 тыс.рублей на реализацию государственных полномочий по организации осуществления мероприятий по проведению дезинфекции, дезинсекции и дератизации, санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий, проводимых с применением лабораторных методов исследования, в очагах инфекционных заболеваний, а также на территориях и в помещениях, где имеются и сохраняются условия для возникновения или распространения инфекционных заболеваний.

По разделу 10 «Социальная политика» на 2017 год расходы планируются в объеме 88 031,6 тыс.рублей, что на 4 413,7 тыс.рублей, или на 5,3% выше уровня расходов 2016 года. Прогнозный объем расходов на 2018 год составляет 86 486,0 тыс.рублей, на 2019 год – 90 837,0 тыс.рублей, в том числе:

- обеспечение питания обучающихся в профессиональных образовательных учреждениях в 2017 году в сумме 32 319,9 тыс.руб., в 2018 году – 33 774,3 тыс.рублей, в 2019 году – 35 125,3 тыс.рублей;

- компенсация за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в 2017 году в сумме 53 405,0 тыс.руб., в 2018 году – 53 405,0 тыс.рублей, в 2019 году – 53 405,0 тыс.рублей.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2017 год расходы планируются в объеме 5 881,0 тыс.рублей, то есть, сохраняются на уровне расходов 2016 года. Прогнозный объем расходов составляет на 2018 год – 5 881,0 тыс.рублей, на 2019 год – 5 881,0 тыс.рублей.

По данному разделу планируются расходы на реализацию муниципальных программ:

- Профилактики наркотизации населения в Альметьевском муниципальном районе на 2017 год в сумме 45,0 тыс.рублей;

- «Профилактика правонарушений в Альметьевском муниципальном районе на 2017 год» - 20,0 тыс.рублей.

По разделу 12 «Средства массовой информации» в 2017 году расходы планируются в сумме 1 532,0 тыс.рублей, в первоначальном бюджете района на 2016 год данные расходы не планировались. Прогнозный объем расходов на 2018 год составляет 1 532,0 тыс.рублей, на 2019 год – 1 532,0 тыс.рублей. Средства бюджета планируется направить на обеспечение деятельности МБУ «Редакция газеты «Альметьевский вестник».

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты» в 2017 году расходы планируются в сумме 31 935,7 тыс.рублей, что на 10 167,8 тыс.рублей или 46,7% выше уровня 2016 г. Прогнозный объем расходов на 2018 год составляет 70 641,2 тыс.рублей, на 2019 год – 72 946,7 тыс.рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений запланированы в сумме 9 117,4 тыс.руб. на 2017 год, 8 156,4 тыс.руб. на 2018 год и 7 628,8 тыс.руб. на 2019 год;

- субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности и предоставление иных видов межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав Альметьевского муниципального района на 2017 год в сумме 17 918,9 тыс.рублей, на 2018 год – 49 636,0 тыс.руб., на 2019 год – 51 908,7 тыс.рублей;

- межбюджетные субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации из местных бюджетов для формирования региональных фондов финансовой поддержки поселений («отрицательные трансферты») учтены на 2017 год в размере 4 899,4 тыс.рублей, на 2018 год – 12 848,8 тыс.руб., на 2019 год – 13 409,2 тыс.руб.

Увеличение расходов по данному разделу связано с увеличением межбюджетных дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии бюджетам муниципальных районов на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, передаваемых из бюджета Республики Татарстан. Запланированный объем межбюджетных дотаций, подлежащих перечислению из бюджета Альметьевского муниципального района в бюджеты поселений на 2017 год составляет в сумме 27 036,3 тыс.рублей, что на 10 322,1 тыс.рублей выше уровня расходов 2016 года.

Условно утвержденные расходы в проекте бюджета учтены в 2018 году в сумме 22 206,0 тыс.рублей, в 2019 году – 45 992,0 тыс.рублей, что составляет 0,64 процента и 1,32 процентов от общей суммы расходов бюджета Альметьевского муниципального района (без учета расходов бюджета,

предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) соответственно.

Расходы бюджета Альметьевского муниципального района на реализацию муниципальных программ

Проектом бюджета Альметьевского муниципального района закрепляются средства на реализацию 10 муниципальных программ (присвоен соответствующий код расходов) на общую сумму 2 384 201,5 тыс. рублей, что составляет 70,7% от объема расходов бюджета Альметьевского муниципального района на 2017 год.

В 2017 году проектом предусмотрены расходы в сумме 2 384 201,5 тыс. рублей на реализацию следующих муниципальных программ:

1. Муниципальная программа развития дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования Альметьевского муниципального района на 2015-2017 годы в сумме 2 299 483,0 тыс.рублей;
2. Муниципальная программа «Патриотическое воспитание детей и молодежи Альметьевского муниципального района на 2016-2020 годы в сумме 115,0 тыс.рублей;
3. Муниципальная молодежная программа Альметьевского муниципального района на 2016-2020 годы в сумме 72 183,0 тыс.рублей;
4. Муниципальная программа «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2020 годы» в сумме 1 850,0 тыс.рублей;
5. Муниципальная программа профилактики правонарушений в Альметьевском муниципальном районе на 2017 год» в сумме 7 365,0 тыс.рублей;
6. Муниципальная программа по профилактике социально значимых заболеваний, формированию здорового образа жизни, снижению потребления алкогольной продукции, пива и табака среди населения Альметьевского муниципального района на 2017-2019 годы «Альметьевск-территория здоровья» в сумме 692,5 тыс.рублей;
7. Муниципальная программа профилактики наркотизации населения в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2017 год в сумме 140,0 тыс.руб.;
8. Муниципальная программа по профилактике терроризма и экстремизма в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2015-2017 годы в сумме 123,0 тыс.рублей;

9. Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2017 годы» в сумме 1 610,0 тыс.рублей;
- 10.Муниципальная программа «Реализация антикоррупционной политики в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2020 годы» в сумме 640,0 тыс.рублей.

По ряду действующих муниципальных программ объемы средств, предусмотренные проектом, отличны от показателей, утвержденных в паспортах программ. Так, планируемые бюджетные ассигнования на 2017 год по муниципальной программе развития дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования Альметьевского муниципального района на 2015-2017 годы ниже предусмотренных в паспорте программы на 119 909,0 тыс.рублей.

На 2017 год проектом бюджета предусмотрены расходы:

- в сумме 140,0 тыс.рублей на реализацию проекта муниципальной программы профилактики наркотизации населения в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2017 год. Программа на момент составления заключения не утверждена Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района.

Включение в проект бюджета данных расходов по содержанию является своего рода резервированием.

Согласно ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации необходимо, действующие муниципальные программы привести в соответствие с действующим бюджетным законодательством и решением о бюджете Альметьевского муниципального района Республики Татарстан.

4. Муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств.

Установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Альметьевского муниципального района по состоянию на 1 января 2018 года в размере 0 тыс.рублей, на 1 января 2019 года – 0 рублей, на 1 января 2020 года – 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Альметьевского муниципального района в размере 0 рублей ежегодно.

Расходы на обслуживание муниципального долга Альметьевского муниципального района в проекте бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не предусмотрены.

5. Результаты экспертизы проекта бюджета

В целом по результатам экспертизы проекта бюджета Альметьевского муниципального района отмечаем следующее:

Проект бюджета Альметьевского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов внесен на рассмотрение Совета Альметьевского муниципального района в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в Альметьевском муниципальном районе.

К проекту Решения «О бюджете Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» приложены документы и материалы, представление которых одновременно с проектом бюджета предусмотрено статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы бюджета Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год прогнозируются в объеме 3 374 024,3 тыс.рублей, что на 23 020,7 тыс. рублей или на 0,7% больше первоначально утвержденных показателей бюджета на 2016 год. Налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 5 364,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличатся на 28 385,3 тыс. рублей. Основными источниками собственных доходов бюджета района остаются налог на доходы физических лиц –15,6 % и безвозмездные поступления – 75%.

Прогноз доходов на плановый период 2018 и 2019 годов составляет 3 428 478,8 тыс.рублей и 3 459 868,5 тыс.рублей соответственно.

Расходная часть бюджета Альметьевского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирована с учетом изменений бюджетной классификации.

Расходы бюджета Альметьевского муниципального района на 2017 год предусматриваются в сумме 3 374 024,3 тыс.рублей или 100,7% к общему объему расходов, утвержденному на 2016 год.

В проекте бюджета на 2017 год на реализацию муниципальных программ предусмотрено 2 384 201,5 тыс.рублей.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2017 год по муниципальной программе развития дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования Альметьевского муниципального района на 2015-

2017 годы ниже предусмотренных в паспорте программы на 119 909,0 тыс.рублей.

Запланированы бюджетные ассигнования на 2017 год в сумме 140,0 тыс.рублей на реализацию проекта муниципальной программы профилактики наркотизации населения в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2017 год.

Согласно ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации необходимо, действующие муниципальные программы привести в соответствие с действующим бюджетным законодательством и решением о бюджете Альметьевского муниципального района Республики Татарстан.

Расходы бюджета Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2018 год предусмотрены в сумме 3 428 478,8 тыс.рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 22 206,2 тыс.рублей, на 2019 год –3 459 868,5 тыс.рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 45 991,8 тыс.рублей.

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета республики в 2017 году составит 1 581 741,8 тыс.рублей, что на 4,6% выше утвержденного показателя 2016 года. Формирование бюджета на 2017 год произведено в объемах фактически доведенных республикой показателей. Их объем будет корректироваться по мере принятия на уровне Республики Татарстан соответствующих нормативных актов.

Показатели бюджета Альметьевского муниципального района как на 2017 год, так и на 2018 и 2019 годы сбалансированы, дефицит бюджета составляет 0 рублей.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата Альметьевского муниципального района полагает, что представленный проект бюджета Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в целом соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.

Председатель Контрольно-
счетной палаты Альметьевского
муниципального района:

Д.Р. Ханмурзина