**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты**

**Альметьевского муниципального района**

**на годовой Отчет об исполнении бюджета**

**Альметьевского муниципального района за 2016 год**

Заключение Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района на Отчет по исполнению бюджета Альметьевского муниципального района за 2016 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 97.3 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, статьей 47 Положения о бюджетном процессе в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан, пунктом 1.3 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Альметьевского муниципального района Республики Татарстан.

Целями проведения внешней проверки отчета по исполнению бюджета Альметьевского муниципального района за 2016 год являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района;

- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Альметьевском муниципальном районе;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных Решением Совета Альметьевского муниципального района от 10.12.2015 г. № 24 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2016 год».

Отчет об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района за 2016 год представлен в форме проекта решения Совета Альметьевского муниципального района «Отчет об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района Республики Татарстан за 2016 год». Одновременно с отчетом об исполнении бюджета района в соответствии со ст.45 Положения о бюджетном процессе в Альметьевском муниципальном районе представлены следующие документы и материалы:

- отчет об исполнении бюджета района;

- баланс исполнения бюджета района;

- отчет о финансовых результатах деятельности;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснительная записка.

Проанализированы следующие нормативные документы:

1. Решение Совета Альметьевского муниципального района от 10.12.2015 № 24 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2016 год»;
2. Решение Совета Альметьевского муниципального района от 29.04.2016 № 50 «О внесении изменений в Решение Совета Альметьевского муниципального района от 10.12.2015 № 24 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2016 год»;
3. Решение Совета Альметьевского муниципального района от 26.05.2016 № 74 «О внесении изменений в Решение Совета Альметьевского муниципального района от 10.12.2015 № 24 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2016 год»;
4. Решение Совета Альметьевского муниципального района от 10.08.2016 № 79 «О внесении изменений в Решение Совета Альметьевского муниципального района от 10.12.2015 № 24 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2016 год»;
5. Решение Совета Альметьевского муниципального района от 06.10.2016 № 89 «О внесении изменений в Решение Совета Альметьевского муниципального района от 10.12.2015 № 24 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2016 год»;
6. Решение Совета Альметьевского муниципального района от 08.11.2016 № 131 «О внесении изменений в Решение Совета Альметьевского муниципального района от 10.12.2015 № 24 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2016 год»;
7. Решение Совета Альметьевского муниципального района от 30.11.2016 № 138 «О внесении изменений в Решение Совета Альметьевского муниципального района от 10.12.2015 № 24 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2016 год»;
8. Решение Совета Альметьевского муниципального района от 28.12.2016 № 143 «О внесении изменений в Решение Совета Альметьевского муниципального района от 10.12.2015 № 24 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2016 год».

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено, что Отчет об исполнении бюджета за 2016 год составлен с учетом требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации № 191н (далее – Инструкция 191н) и сформирован по кодам бюджетной классификации, принятым на 2016 год.

Полнота и достоверность представленной бюджетной отчетности в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Показатели отчетности соответствуют показателям проекта решения Совета Альметьевского муниципального района «Отчет об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района Республики Татарстан за 2016 год».

**Анализ исполнения бюджета Альметьевского муниципального района**

**в 2016 году**

Бюджет Альметьевского муниципального района на 2016 год утвержден решением Совета Альметьевского муниципального района от 10.12.2015г. № 24 по доходам в сумме 3 351 003,6 тыс. рублей, из них налоговые доходы составляют 772 282,2тыс. рублей, неналоговые доходы – 76 867,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 2 501 854,3 тыс. рублей, в том числе: из бюджета РТ – 1 511 667,4 тыс. рублей, из бюджетов поселений – 990 186,9 тыс. рублей и по расходам в сумме 3 351 003,6 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета Альметьевского муниципального района семь раз вносились изменения в решение о бюджете на 2016 год.

Внесение изменений в решение о бюджете на 2016 год обусловлено необходимостью законодательного закрепления как дополнительных доходов бюджета Альметьевского муниципального района, так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

Анализ изменений решения о бюджете на 2016 год представлен в нижеследующей таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование** | **Доходы** | **Расходы** | **Дефицит** |
| 1 | Решение о бюджете на 2016 год от10.12.2015 № 24 | 3 351 003,6 | 3 351 003,6 | 0 |
| 2 | Решение о бюджете на 2016 год в редакции от 29.04.2016 № 50 | 3 377 339,3 | 3 409 264,9 | 31 925,6 |
| 3 | Решение о бюджете на 2016 год в редакции от 26.05.2016 №74 | 3 392 486,4 | 3 432 050,7 | 39 564,3 |
| 4 | Решение о бюджете на 2016 год в редакции от 10.08.2016 № 79 | 3 504 213,1 | 3 553 764,4 | 49 551,2 |
| 5 | Решение о бюджете на 2016 год в редакции от 06.10.2016 № 89 | 3 525 039,7 | 3 578 749,4 | 53 709,6 |
| 6 | Решение о бюджете на 2016 год в редакции от 08.11.2016 №131 | 3 557 322,7 | 3 627 639,4 | 70 316,7 |
| 7 | Решение о бюджете на 2016 год в редакции от 30.11.2016 №138 | 3 590 741,6 | 3 661 177,1 | 70 435,5 |
| 8 | Решение о бюджете на 2016 год в редакции от 28.12.2016 №143 | 3 731 291,8 | 3 803 895,3 | 70 603,5 |

Наибольший рост расходов по сравнению с первоначально утвержденными показателями отмечается:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - увеличение расходов связано с поступлением дополнительных средств из бюджета РТ:

- на премирование руководителей муниципальных образований;

- на расходы делегации с поездкой в г.Сеул (Республика Корея);

- на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи;

- на мероприятия, направленные на развитие системы ТОС;

за счет дополнительных доходов местного бюджета выделены средства:

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления;

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями;

- на увеличение уставного капитала муниципальных унитарных предприятий МУП «Комбинат здоровья», МУП «УКС АМР»;

- по разделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - увеличение расходов за счет поступления софинансирования из республиканского бюджета РТ

- на оплату труда начальников общественных пунктов охраны порядка,

- строительство, благоустройство, оснащение пунктов для уполномоченных полиции;

- по разделу 0408 «Транспорт» увеличение расходов за счет средств республиканского бюджета, поступивших в виде субсидий:

- на возмещение недополученных доходов от оказания услуг, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам на территории района;

за счет дополнительных доходов местного бюджета на компенсацию выпадающих доходов от перевозки инвалидов-колясочников, компенсацию выпадающих доходов по пассажирским маршрутам № 4, 4а «Техснаб - мкр. Яшьлек» и № 8 «Урсала»;

- по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» план был уточнен за счет дополнительных поступлений в виде субсидий из федерального бюджета РФ на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

**-** по разделу 0503 «Благоустройство» увеличение расходов в основном за счет поступлений субсидий из республиканского бюджета на решение вопросов местного значения, субсидии на премирование победителей конкурса на звание «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан»; за счет дополнительных доходов бюджета выделены средства на благоустройство и развитие велодорожной инфраструктуры;

- по разделу 0700 «Образование» уточнение плана за счет дополнительных поступлений из республиканского бюджета:

- на реализацию мероприятий по созданию условий, обеспечивающих доступность дополнительных программ естественно-научной и технической направленности для обучающихся;

- на организацию отдыха, оздоровления, занятости детей и молодежи;

- на выплату ежемесячной стимулирующей надбавки педагогическим работникам-молодым специалистам;

- на поддержку тренеров-руководителей;

- гранты педагогическим работникам «Наш новый учитель», «Учитель-эксперт», «Учитель-наставник»;

- гранты «Лучший методист»;

- грант «Успешная школа»; - грант «Поддержка общеобразовательных организаций Республики Татарстан, имеющих интернат для одаренных детей»;

за счет дополнительных доходов местного бюджета:

- на проведение мероприятий для детей и молодежи (гранты главы в рамках проекта технологического предпринимательства в сфере образования «ДАЙ 5»);

**-** по разделу 0801 «Культура» - бюджет уточнен за счет дополнительных поступлений из республиканского бюджета:

- на поощрение лучшего работника учреждения культуры;

- на поощрение лучшего учреждения культуры;

дополнительных доходов местного бюджета:

- на проведение конкурса "Звени родник души моей";

- на проведение культурно-массовых мероприятий;

**-** по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - за счет дополнительных поступлений из федерального и республиканского бюджетов в виде субсидий на обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности;

- за счет дополнительных доходов местного бюджета: на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан – почетным гражданам, вдовам погибших военнослужащих, персональным пенсионерам, приемным семьям, одиноким гражданам и одиноким супружеским парам, являющимся инвалидами 1 и 2 групп, гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию; приобретение новогодних подарков для детей работников бюджетной сферы, детей-инвалидов, детей, относящихся к социально-незащищенным категориям граждан;

- по разделу 1102 «Массовый спорт» - за счет дополнительных доходов местного бюджета на проведение спортивно-массовых мероприятий;

- по разделу 1202 «Средства массовой информации» - за счет остатков прошлого года и дополнительных доходов местного бюджета расходы на содержание МБУ «Редакция газеты «Альметьевский вестник».

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год установлено:

● доходы районного бюджета составили 3 765 368,9 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 804 422,0 тыс. руб.;

- неналоговые доходы – 161 717,3 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления – 2 799 229,7 тыс.руб.;

● расходы бюджета составили - 3 646 948,9 тыс. руб.;

● профицит бюджета составил - 118 420,0 тыс. руб.

В 2016 году предоставление кредитов, рассрочек, отсрочек по уплате налогов и сборов в местный бюджет не предусмотрено; кредиты, льготы, отсрочки по налогам за 2016 год не предоставлялись.

Выдача муниципальных гарантий не предусматривалась, муниципальные гарантии за 2016 год не предоставлялись.

Решением Совета Альметьевского муниципального района от 10.12.2015г. № 24 верхний предел муниципального долга на 01.01.2017г. по долговым обязательствам Альметьевского муниципального района установлен в размере 0 рублей. По состоянию на 01.01.2017г. фактический объем муниципального долга составляет 0 рублей.

Привлечение дополнительных кредитных средств не предусмотрено.

Программа муниципальных заимствований на 2016 год Решением Совета Альметьевского муниципального района от 10.12.2015г. № 24 не утверждалась.

По сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2016 года размер муниципального долга по состоянию на 1 января 2017 года не изменился и составил 0 рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в бюджете на 2016 год не предусматривались.

**Исполнение доходной части бюджета Альметьевского муниципального района.**

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2016 год доходы бюджета Альметьевского муниципального района в отчетном году составили 3 765 368,9 тыс. рублей или 112,4 % от прогнозного показателя, утвержденного Решением Совета Альметьевского муниципального района от 10.12.2015 г. № 24 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2016 год», что подтверждено в ходе внешней проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой Альметьевского муниципального района.

В 2016 году доходы бюджета Альметьевского муниципального района увеличились по сравнению с аналогичным показателем 2015 года на 329 610,9 тыс. руб. или на 9,6%. Динамика исполнения доходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2015-2016 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

***Динамика исполнения доходов***

***бюджета Альметьевского муниципального района за 2015-2016 годы***

млн.руб.

По сравнению с 2015 годом налоговые доходы бюджета увеличились на 26 195,3 тыс. руб. или на 3,4%, неналоговые доходы уменьшились на 58 585,7 тыс.руб. или на 26,6%, безвозмездные поступления увеличились на 362 001,3 тыс.руб. или на 14,8%.

Структура доходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2015-2016 годы представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2.

***Структура доходов бюджета***

***Альметьевского муниципального района за 2015-2016 годы***

Таким образом, в отчетном году в структуре поступления доходов бюджета Альметьевского муниципального района отмечается увеличение доли безвозмездных поступлений и снижение доли налоговых и неналоговых доходов. В результате анализа исполнения бюджета по доходам установлено, что наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили безвозмездные поступления, доля которых составила 74%, и вторым по значимости доходным источником является налог на доходы физических лиц – 15%.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета района за 2016 год составили 804 422,0 тыс. рублей или 102,7% от утвержденного показателя.

План поступлений налоговых доходов в разрезе основных источников выполнен в следующих объемах:

* Налог на доходы физических лиц - 569 333,6 тыс. рублей или 101,8% от уточненных назначений;
* Единый налог на вмененный доход - 109 410,8 тыс. рублей или 95,8% от уточненных назначений;
* Налог взимаемый в связи с применением

упрощенной системы налогообложения ­- 61 800,5 тыс. рублей или 100,9 % от уточненных назначений;

* Налоги на товары (работы, услуги),

реализуемые на территории Российской

Федерации - 40 453,1 тыс.руб. или 162,5% от уточненных назначений;

* Государственная пошлина - 19 762,2 тыс.руб.

или 95,9 % от уточненных назначений;

По состоянию на 01.01.2017 г. исполнение доходных показателей, по сравнению с уточненными плановыми, представлены в нижеследующей таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КВД** | **Наименование КВД** | **Решение о бюджете № 24 от 10.12.2015** | **Решение о бюджете № 143 от 28.12.2016** | **Сумма уточнений** | **Исполнение** | **% исполнения от уточненного плана** |
| 1.00.00.000.00.0.000 | НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 849 149,3 | 932 195,5 | 83 046,2 | 966 139,3 | 103,6 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **772 282,2** | **783 552,2** | **11 270,0** | **804 422,0** | **102,7** |
| 1.01.00.000.00.0.000 | НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 540 951,2 | 559 121,2 | 18 170,0 | 569 333,6 | 101,8 |
| 1.01.02.000.01.0.000 | Налог на доходы физических лиц | 540 951,2 | 554 421,2 | 6 667,2 | 561 088,4 | 101,2 |
| 1.03.00.000.00.0.000. | НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 24 894,0 | 24 894,0 | 0 | 40 453,1 | 162,5 |
| 1.03.02.000.01.0.000. | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 24 894,0 | 24 894,0 | 0 | 40 453,1 | 162,5 |
| 1.05.00.000.00.0.000 | НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 176 620,0 | 176 620,0 | 0 | 172 636,6 | 97,7 |
| 1.05.01.000.00.0.000 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 56 710,0 | 61 250,0 | 4 540,0 | 61 800,5 | 100,9 |
| 1.05.02.000.02.0.000 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 119 290,0 | 114 090,0 | -5 200,0 | 109 410,8 | 95,9 |
| 1.05.03.000.01.0.000 | Единый сельскохозяйственный налог | 327,0 | 327,0 | 0 | 327,4 | 100,1 |
| 1.05.04.020.02.1.000 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 293,0 | 953,0 | 660,0 | 1097,8 | 115,2 |
| 1.07.01.020.01.0000 | Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 3 609,0 | 2 309,0 | -1 300,0 | 2 224,7 | 96,3 |
| 1.08.00.000.00.0.000 | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 26 208,0 | 20 608,0 | -5 600,0 | 19 762,2 | 95,9 |
| 1.09.00.000.00.0.000 | ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | 0 | 0 | 0 | 11,7 | 100 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **76 867,1** | **148 643,3** | **71 776,2** | **161 717,3** | **108,8** |
| 1.11.00.000.00.0.000 | ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 28 288,1 | 54 538,1 | 26 250,0 | 55 119,2 | 101,1 |
| 1.12.00.000.00.0.000 | ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 9 577,0 | 24 981,5 | 15 404,5 | 25 383,1 | 101,6 |
| 1.13.00.000.00.0.000 | ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 0 | 21 121,7 | 21 121,7 | 36 018,9 | 170,5 |
| 1.14.00.000.00.0.000 | ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 14 102,0 | 14 102,0 | 0 | 7 890,1 | 55,9 |
| 1.16.00.000.00.0.000 | ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 24 900,0 | 33 900,0 | 9 000,0 | 37 212,8 | 109,8 |
| **2.00.00.000.00.0.000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2 501 854,3** | **2 812 767,9** | **310 913,6** | **2 799 229,7** | **99,5** |
| 2.02.00.000.00.0.000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 2 501 854,3 | 2 808 804,6 | 306 950,3 | 2 806 329,9 | 99,9 |
| 2.02.01.000.00.0.000 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 41 786,9 | 41 786,9 | 0 | 41 786,9 | 100 |
| 2.02.02.000.00.0.000 | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 292 695,3 | 485 110,0 | 192 414,7 | 485 109,5 | 100 |
| 2.02.03.000.00.0.000 | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1 177 118,5 | 1 150 741,2 | -26 377,3 | 1 150 741,2 | 100 |
| 2.02.04.000.00.0.000 | Иные межбюджетные трансферты | 990 253,6 | 1 131 166,4 | 140 912,8 | 1 128 692,4 | 99,9 |
| 000 207 05000 05 | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 0 | 6 000,0 | 6 000,0 | 6 000,0 | 100 |
| 2.18. 00.000.00.0.000 | ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ и ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОТСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ и ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 0 | 2 888,2 | 2 888,2 | 5 496,2 | 190,3 |
| 2.19.00.000.00.0.000 | ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 0 | -4 924,9 | -4 924,9 | -18 596,5 | 377,6 |
|  | **ИТОГО** | **3 351 003,6** | **3 744 963,5** | **393 959,9** | **3 765 368,9** | **100,5** |

Общий объем налоговых и неналоговых поступлений составил 966 139,3 тыс. рублей или 103,6% от утвержденного показателя и к уровню 2015 года уменьшились на 3,2%.

Структура налоговых доходов бюджета района в 2016 году по видам доходов представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3.

***Структура налоговых доходов бюджета района в 2016 году по видам доходов***

Налог на доходы физических лиц является самым крупным доходным источником бюджета района. В отчетном году поступления по налогу на доходы физических лиц составили 569 333,6 тыс. рублей или 71% в общей сумме налоговых доходов бюджета района.

Динамика исполнения налоговых доходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2015-2016 годы представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4.

***Динамика исполнения налоговых доходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2015-2016 годы***

млн.руб.

По сравнению с 2015 годом поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 15 079,6 тыс. рублей или на 2,7%.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы

налогообложения, составили 61 800,5 тыс. рублей или 100,9% от утвержденного показателя и к уровню 2015 года увеличились на 5 719,5 тыс.руб. или на 10,2%.

Поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 109 257,8 тыс. рублей или 95,8% от утвержденного показателя и к уровню 2015 года уменьшились на 5 218,0 тыс.руб. или на 4,5%.

Поступления акциза по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составили 40 453,1 тыс. рублей или 162,5% от утвержденного показателя и к уровню 2015 года увеличились на 12 463,9 тыс.руб. или на 44,5%.

Поступления единого сельскохозяйственного налога составили 327,4 тыс. рублей или 100,1% от утвержденного показателя и к уровню 2015 года увеличились на 2,2%.

Поступления от государственной пошлины составили 19 762,2 тыс. рублей или 95,9% от утвержденного показателя и в сравнении с показателем 2015 года уменьшились на 18,7%.

Доходы бюджета от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2016 году составили 1 097,8 тыс.рублей или 115,2% от утвержденного показателя и в сравнении с показателем 2015 года увеличились на 86,6%.

Поступления налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых составили 2 224,7 тыс. рублей или 96,3% от утвержденного показателя.

**Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет муниципального района поступило в сумме 161 717,3 тыс. рублей, или 108,8% от уточненного годового плана. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме всех поступлений составил 4,3% .

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме 5.

Диаграмма 5.

***Структура неналоговых доходов***

***бюджета Альметьевского муниципального района в 2016 году***

Основными источниками неналоговых поступлений в 2016 году являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступившие в объеме 55 119,2 тыс. рублей, или 101,1% к уточненному показателю и уменьшились по сравнению с 2015 годом на 1 960,8 тыс.руб. или на 3,4%.

Основная доля в доходах от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности принадлежит доходам, полученным в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, более 99%.

Доходы, полученные в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, составили 54 800,6 тыс. рублей или 101,1% от утвержденного показателя, в том числе:

- арендная плата за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли – 49 569,7 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений – 5 230,9 тыс. рублей.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному району составили 318,5 тыс. рублей или 97,1% от утвержденного показателя.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей в 2016 году в бюджет не поступили.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 25 383,1 тыс. рублей или 101,6 % от утвержденного показателя, в том числе:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 25 383,1 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 36 019,0 тыс. рублей или 170,5% от утвержденного показателя, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг – 42,3 тыс.руб.;

- доходы от компенсации затрат государства – 35 976,6 тыс.руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 7 890,1 тыс. рублей или 55,9% от утвержденного показателя, в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности – (-107,1) тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков – 7 997,2 тыс. рублей.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 37 212,8 тыс. рублей или 109,8% от утвержденного показателя, из них:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о промышленной безопасности – 6263,6 тыс.руб.;

- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции – 3019,4 тыс.руб.;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей – 2836,8 тыс. руб.;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства – 1356,2 тыс.руб.

- денежные взыскания (штрафы) за несоблюдение муниципальных правовых актов – 1790,7 тыс.руб.;

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в

возмещение ущерба – 20562,8 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней составил 2 799 229,7 тыс. рублей или 99,5% от уточненного годового плана.

В том числе:

- дотации – 41 786,9 тыс.руб. (100%),

- субсидии – 485 109,5 тыс. руб. (99,99%),

- субвенции – 1 150 741,2 тыс. руб. (100 %),

- иные межбюджетные трансферты - 1 128 692,4 тыс. руб. (99,8%).

Объемы безвозмездных поступлений представлены в таблице :

(в тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование КВД | **Решение о бюджете № 24 от 10.12.2015** | **Решение о бюджете № 143 от 28.12.2016** | **Кассовое исполнение по Отчету за 2016 год** | **% к утв. Бюджету** | **% к уточн. Бюджету** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2 501 854,3** | **2 812 767,9** | **2 799 229,7** | **112,4** | **99,5** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **2 501 854,3** | **2 808 804,6** | **2 806 329,9** | **112,3** | **99,9** |
| **Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности** | **41 786,9** | **41 786,9** | **41 786,9** | **100** | **100** |
| **Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** | **292 695,3** | **485 110,0** | **485 109,5** | **165,7** | **99,99** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ |  | 41 199,8 | 41 199,8 |  | **100** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов |  | 9 698,0 | 9 698,0 |  | **100** |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов |  | 394 018,5 | 394 017,9 |  |  |
| **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **1 177 118,5** | **1 150 741,2** | **1150741,2** | **97,7** | **100** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 7232,9 | 7 232,9 | 7 232,9 | 100 | 100 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на составление (изменение и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 119,0 | 286,5 | 286,5 | 240,7 | 100 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 3271,9 | 3 271,9 | 3 271,9 | 100 | 100 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 1 166 494,7 | 1 138 307,3 | 1138307,3 | 97,6 | 100 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **990 253,6** | **1 131 166,4** | **1128692,4** | **114,2** | **99,8** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня |  | 53 554,6 | 53 554,6 |  | 100 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями |  | 379 881,7 | 379 881,7 |  | 100 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 66,7 | 60,0 | 60,0 | 89,9 | 100 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений |  | 100,0 | 100,0 |  | 100 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов |  | 697 470,2 | 694 996,1 |  | 99,6 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов |  | 6 000,0 | 6 000,0 |  | 100 |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | 0 | **2 888,2** | **5 496,2** |  | 190,3 |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **0** | **- 4 924,9** | **- 18 596,5** |  | **377,6** |

Льготы по арендной плате за муниципальное имущество не предоставлялись.

**Анализ расходов бюджета Альметьевского муниципального района**

Расходная часть бюджета Альметьевского муниципального района в 2016 году исполнена в размере 3 646 948,9 тыс. рублей или 95,9% от уточненного плана (3 803 895,3 тыс. рублей).

**Функциональная структура расходов бюджета Альметьевского муниципального района**

По состоянию на 01.01.2017г. исполнение расходных показателей, по сравнению с уточненными плановыми, представлены в нижеследующей таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел,подраздел** | **Наименование показателя** | **Решение о бюджете № 24 от 10.12.2015** | **Решение о бюджете № 143 от 28.12.2016** | **Кассовое исполнение по Отчету за 2016 год** | **% к утв. бюджету** | **% к уточн. бюджету** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **124 354,7** | **367 830,3** | **358 755,1** | **288,5** | **97,5** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2 114,0 | 12 834,2 | 12 834,2 | 607,1 | 100 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 11 263,6 | 23 224,9 | 22 504,4 | 199,8 | 96,9 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 47 369,9 | 76 120,9 | 73 457,3 | 155,1 | 96,5 |
| 0105 | Судебная система | 119,0 | 286,5 | 286,5 | 240,7 | 100 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 15 077,0 | 22 010,8 | 21 980,9 | 145,8 | 99,8 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0 | 251,4 | 251,4 |  | 100 |
| 0111 | Резервный фонд | 10 597,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 37 813,9 | 233 101,4 | 227 440,4 | 601,5 | 97,6 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **3 271,9** | **3 271,9** | **3 271,9** | **100** | **100** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 3 271,9 | 3 271,9 | 3 271,9 | 100 | 100 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4 904,2** | **14 560,6** | **14 559,9** | **296,9** | **99,9** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 2 067,1 | 2 040,4 | 2 040,4 | 98,7 | 100 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 2 837,1 | 12 520,2 | 12 519,5 | 441,3 | 99,9 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **157 233,5** | **177 705,2** | **171 172,0** | **108,9** | **96,3** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 2 460,6 | 2 948,4 | 1 687,0 | 68,6 | 57,2 |
| 0406 | Водное хозяйство | 0 | 305,6 | 304,6 |  | 99,7 |
| 0408 | Транспорт | 0 | 9 735,9 | 9 735,9 |  | 100 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 153 972,9 | 162 037,8 | 159 444,5 | 103,6 | 98,4 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **146 878,9** | **215 709,4** | **210 221,9** | **143,1** | **97,4** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 83 147,0 | 136 125,3 | 136 125,3 | 163,7 | 100 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 0 | 8 581,2 | 7 458,8 |  | 86,9 |
| 0503 | Благоустройство | 63 562,3 | 70 833,3 | 66 484,4 | 104,6 | 93,9 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 169,6 | 169,6 | 153,5 | 90,5 | 90,5 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **9 577,0** | **2 192,8** | **2 191,8** | **22,9** | **100** |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 9 577,0 | 2 192,8 | 2 191,8 | 22,9 | 100 |
| **0700** | **Образование** | **2640917,4** | **2708265,5** | **2591986,1** | **98,1** | **95,7** |
| 0701 | Дошкольное образование | 890 870,5 | 874 761,2 | 854 303,2 | 95,9 | 97,7 |
| 0702 | Общее образование | 1595810,7 | 1597490,3 | 1513535,2 | 94,8 | 94,7 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 75 853,0 | 105 066,5 | 101 348,1 | 133,6 | 96,5 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 78 383,2 | 130 947,5 | 122 799,6 | 156,6 | 93,8 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **149 877,6** | **155 334,3** | **150 570,5** | **100,5** | **96,9** |
| 0801 | Культура | 137 459,0 | 143 243,5 | 138 787,6 | 100,9 | 96,9 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 12 418,6 | 12 090,8 | 11 783,0 | 94,9 | 97,4 |
| **0900** | **Здравоохранение** | **2 721,6** | **2 721,6** | **2 721,6** | **100** | **100** |
| 0907 | Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 2 721,6 | 2 721,6 | 2 721,6 | 100 | 100 |
| **1000** | **Социальная политика** | **83 617,9** | **92 462,0** | **77 795,0** | **93** | **84,1** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 30 212,9 | 39 057,0 | 38 114,1 | 126,1 | 97,6 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 53 405,0 | 53 405,0 | 39 680,9 | 74,3 | 74,3 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **5 881,0** | **10 386,5** | **10 333,4** | 175,7 | 99,5 |
| 1102 | Массовый спорт | 5 881,0 | 10 386,5 | 10 333,4 | 175,7 | 99,5 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **0** | **6 689,2** | **6 602,7** |  | **98,7** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 0 | 6 689,2 | 6 602,7 |  | 98,7 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **21 767,9** | **46 765,9** | **46 765,9** | **214,8** | **100** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований | 16 714,2 | 16 599,3 | 16 599,3 | 99,3 | 100 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 5 053,7 | 30 166,7 | 30 166,7 | 597 | 100 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3351003,6** | **3 803 895,3** | **3646948,9** | **108,8** | **95,9** |
|  | **Дефицит (-) / профицит (+)** | **0** | **-58 931,8** | **118 420,0** |  |  |

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов установил, что в 2016 году исполнены в полном объеме следующие разделы:

- «Национальная оборона»;

- «Охрана окружающей среды»;

- «Здравоохранение»;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований».

Ниже утвержденных показателей исполнены расходы по девяти разделам классификации расходов:

- «Общегосударственные вопросы» – 358 755,1 тыс. руб. или 97,5%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - бюджетные ассигнования освоены в сумме 14 559,9 тыс. рублей или 99,9% от утвержденного показателя;

- «Национальная экономика» - 171 172,0 тыс.руб. или 96,3%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 210 221,9 тыс. рублей или 97,4%;

- «Образование» - 2 591 986,1 тыс.руб. или 95,7%;

- «Культура, кинематография» - 150 570,6 тыс.руб. или 96,9%;

- «Социальная политика» – 77 795,0 тыс. руб. или 84,1%;

- «Физическая культура и спорт» - 10 333,4 тыс.руб. или 99,5%;

- «Средства массовой информации» - 6 602,7 тыс.руб. или 98,7%.

В целом расходы бюджета не исполнены на 156 946,5 тыс.руб., что составляет 4,1% от плановых назначений.

В расходах бюджета Альметьевского муниципального района наибольший удельный вес приходится на следующие разделы: «Образование» – 71,1%, «Общегосударственные вопросы» – 9,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5,8%, «Национальная экономика» – 4,7 процента, «Культура и кинематография» – 4,1%.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета приходится на разделы: «Социальная политика» – 2,1%, «Межбюджетные трансферты общего характера» – 1,3%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 0,4%, «Физическая культура и спорт» – 0,3%, «Национальная оборона» - 0,1%, «Здравоохранение» – 0,1%, «Охрана окружающей среды» – 0,1 %.

Анализ расходной части бюджета показал, что бюджет имеет социальную направленность, о чем свидетельствует его структура, их доля в общей сумме расходов составляет 77,7 % или 2 833 406,7 тыс.руб.

В том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено в 2016г.,  тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Образование и молодежная политика | 2 591 986,1 | 71,1 |
| Культура, кинематография | 150 570,6 | 4,1 |
| Здравоохранение | 2 721,6 | 0,1 |
| Физическая культура и спорт | 10 333,4 | 0,3 |
| Социальная политика | 77 795,0 | 2,1 |
| ИТОГО | 2 833 406,7 | 77,7 |

Аналогичные расходы бюджета за предыдущий период составили 2 715 845,1 тыс.руб. или 80,6%, то есть, удельный вес расходов на социальную сферу в 2016 году уменьшен на 2,9 процентных пункта при абсолютном увеличении расходов на 117 561,6 тыс.руб.

При утверждении бюджета на 2016 год расходы на социальную сферу были предусмотрены в размере 2 883 015,5 тыс.руб. или 86% от расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета расходы на данную сферу были увеличены на 86 154,4 тыс.руб. и утверждены в размере 2 969 169,9 тыс.руб. или 78,1 процента от расходной части бюджета.

Согласно проекту отчета об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района за 2016 год фактические расходы на социальную сферу меньше на 85 762,7 тыс.руб.  по сравнению с последней редакцией бюджета на 2016 год и составили 2 883 406,7 тыс.руб.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - удельный вес в расходах бюджета составил 5,8%. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство за 2016 год составили 210 221,9 тыс. рублей, в том числе: на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту жилого фонда и переселению граждан из аварийного жилищного фонда 136 125,3 тыс.руб., на обеспечение мероприятий по благоустройству – 66 484,4 тыс.руб.

В процессе исполнения бюджета в первоочередном порядке денежные средства выделялись на заработную плату, оплату коммунальных услуг, питание, медикаменты и социальные выплаты.

Структура расходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2016 год представлена на диаграмме 6.

Диаграмма 6

***Структура расходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2016 год***

Согласно Сведениям об исполнении бюджета, неисполнение расходов допущено по предоставленным из бюджета РТ субсидиям, субвенциям в общей сумме 25 286,9 тыс.руб., в том числе по следующим разделам:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» не использованы:

- субсидии из бюджета РТ в общей сумме 464,2 тыс.руб., в том числе:

- на премирование глав городских и сельских поселений в сумме 279,3 тыс.руб.;

- на мероприятия, направленные на развитие системы территориального общественного самоуправления РТ в сумме 135,4 тыс.руб.;

- грант по итогам конкурса «Лучшее ТОС года РТ» в сумме 49,5 тыс.руб.;

- субвенции из бюджета РТ на реализацию государственных полномочий в общей сумме 234,3 тыс.руб.:

- в области опеки и попечительства в сумме 40,2 тыс.руб.,

- в области архивного дела в сумме 71,9 тыс.руб.;

- по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 122,2 тыс.руб.;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» не использованы субвенции из бюджета РТ на содержание биотермических ям, сибиреязвенных скотомогильников и на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных в общей сумме 1261,4 тыс.руб.;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» не использованы субсидии из бюджета РТ в общей сумме 1 505,1 тыс.руб., в том числе:

- на премирование победителей республиканского конкурса на звание «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан» в сумме 752,4 тыс.руб.,

- на обустройство и ремонт социально-значимых объектов в сумме 752,7 тыс.руб.;

субвенции на осуществление государственного контроля и надзора в области долевого строительства многоквартирных домов и иных объектов недвижимости в сумме 16,1 тыс.руб.;

- по разделу 0700 «Образование» не использованы субсидии из бюджета РТ в общей сумме 3 481,0 тыс.руб., в том числе:

- на мероприятия по организации отдыха, оздоровления, занятости детей и молодежи в сумме 2 459,9 тыс.руб.;

- на повышение заработной платы молодых специалистов в области образования в сумме 631,2 тыс.руб.;

- по охране общественного порядка на территории оздоровительных лагерей в сумме 135,2 тыс.руб.;

- гранты «Наш новый учитель», «Учитель-эксперт», «Учитель-наставник» в сумме 254,7 тыс.руб.;

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 1 433,6 тыс.руб.;

- субвенции на реализацию государственных полномочий в области образования в сумме 254,8 тыс.руб.;

- по разделу 0800 «Культура, кинематография» не использованы субсидии их бюджета РТ на поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры в сумме 660,0 тыс.руб.;

- по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» не использованы средства самообложения в сельских поселениях в сумме 11652,7 тыс.руб., средства бюджета РТ на уплату налога на имущество в сумме 3 745,7 тыс.руб., средства бюджета РТ на премирование лучшего ТОСа в 2015 году в сумме 564,7 тыс.руб.

По состоянию на 1 января 2017 года остатки средств бюджета Альметьевского муниципального района составляли в сумме 176 805,7 тыс.руб., из них: целевые средства из бюджета Республики Татарстан (субсидии, субвенции, межбюджетные трансферты) –13 353,4тыс.руб., остатки средств местного бюджета – 163 452,3 тыс.руб. Согласно представленным уведомлениям Финансово-бюджетной палатой неиспользованные целевые средства 25-26 января 2016 г. возвращены в бюджет РТ в полном объеме.

**Ведомственная структура расходов бюджета Альметьевского муниципального района**

Расходы бюджета Альметьевского муниципального района по ведомственной структуре расходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2016 год отражены в нижеследующей таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КВСР** | **Наименование** | **Решение о бюджете № 24 от 10.12.2015 (в ред. Решения № 143 от 28.12.2016)** | **Кассовое исполнение по Отчету за 2016 год** | **Отклонение** | |
| **Абсолютн (тыс.руб.)** | **Относит.**  **(%)** |
| **838** | Совет Альметьевского муниципального района | 28 744,6 | 27 896,5 | -848,1 | -2,9 |
| **938** | Финансово-бюджетная палата Альметьевского муниципального района | 92 020,2 | 91974,6 | -45,6 | -0,04 |
| **939** | Контрольно-счетная палата Альметьевского муниципального района | 8 607,7 | 8 587,0 | -20,7 | -0,2 |
| **940** | Исполнительный комитет Альметьевского муниципального района | 715 801,9 | 697 138,4 | -18 663,5 | -2,6 |
|  | *в том числе:* |  |  |  |  |
| 940 | *МУП «Комбинат здоровья»* | 14 900,0 | 14900,0 | 0 | 0 |
| 940 | *Совет ветеранов* | 800,0 | 800,0 | 0 | 0 |
| 940 | *МБУ «Административно-хозяйственное управление Альметьевского муниципального района»* | 51 787,4 | 49 143,9 | -2643,5 | -5,1 |
| 940 | *МАУ «МЦД «Визит»* | 8 219,3 | 8 206,1 | -13,2 | -0,2 |
| 940 | *МКУ «Управление гражданской защиты Альметьевского муниципального района* | 2 048,6 | 2 045,6 | -3,0 | -0,1 |
| 940 | *МБУ «Департамент экологии и природопользования Альметьевского муниципального района»* | 11 888,4 | 11 781,6 | **-**106,8 | -0,9 |
| 940 | *МБУ «Управление архитектуры и градостроительства Альметьевского муниципального района»* | 4 139,8 | 4 125,1 | -14,7 | -0,3 |
| 940 | *МБУ «Департамент по развитию предпринимательства Альметьевского муниципального района»* | 3 732,9 | 2 992,5 | -740,4 | -19,8 |
| 940 | *МБУ «Редакция газеты Альметьевский вестник Альметьевского муниципального района»* | 6 790,8 | 6 704,3 | -86,5 | -1,3 |
| 940 | *МАУ «Департамент жилищной политики и ЖКХ»* | 171 759,5 | 168 608,9 | -3 150,6 | -1,8 |
| **943** | Управление образования Альметьевского муниципального района | 2 451 526,7 | 2 359 477,4 | -92 049,3 | -3,7 |
| **944** | Управление по делам детей и молодежи Альметьевского муниципального района | 98 160,2 | 96 522,0 | -1 638,2 | -1,7 |
| **945** | Управление по физической культуре, спорту и туризму Альметьевского муниципального района | 136 995,4 | 119 623,5 | -17 371,9 | -12,7 |
| **946** | Управление культуры Альметьевского муниципального района | 254 494,9 | 229 762,3 | -24 732,6 | -9,7 |
| **957** | Палата земельных и имущественных отношений Альметьевского муниципального района | 17 543,7 | 15 967,3 | - 1576,4 | -9,0 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3 803 895,3** | **3 646 948,9** | **-156 946,4** | **-4,1** |

Анализ ведомственной структуры расходов установил, что утвержденные показатели не исполнены в полном объеме 9 (девятью) распорядителями средств бюджета Альметьевского муниципального района, что составляет 100 процентов от общего количества распорядителей средств.

Наибольший объем не исполненных назначений установлен в Управлении образования Альметьевского муниципального района на сумму 92 049,3 тыс.руб. или на 3,7%,  Управлении культуры Альметьевского муниципального района – 24 732,6  тыс.руб. или на 9,7%, Исполнительном комитете Альметьевского муниципального района на сумму 18 663,5 тыс.руб. или на 2,6% и Управлении по физической культуре, спорту и туризму Альметьевского муниципального района -17 371,9 тыс.руб. или на 12,7%.

Неисполненные показатели утвержденных бюджетных назначений вышеуказанных учреждений в общей структуре не исполненных обязательств бюджета Альметьевского муниципального района составляют 97,4%.

Не освоение Управлением образования Альметьевского муниципального района утвержденных бюджетных назначений в сумме 92 049,3 тыс.рублей отмечается по следующим подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 20 458,0 тыс.руб.;

- 0702 «Общее образование» – 46 742,4 тыс.руб.;

- 0707 «Молодежная политика» – 2 084,3 тыс.руб.;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» – 8 073,0 тыс.руб.,

- 1004 «Охрана семьи и детства» - 14 663,3  тыс.рублей, в связи с уменьшением численности лиц, получающих социальную поддержку по оплате за посещение детских дошкольных образовательных учреждений.

в связи с экономией по заработной плате, в том числе за счет вакансий, больничных листов по всем учреждениям образования; экономией по коммунальным услугам (оплата произведена по фактической потребности); неиспользованием субсидий РТ: на организацию отдыха, оздоровления, занятости детей и молодежи; субсидий на выплаты ежемесячной стимулирующей надбавки педагогическим работникам-молодым специалистам из-за имеющихся вакансий.

Кроме того, во исполнение Указа Президента РФ № 597 от 07.05.2012 г. был создан резерв в целях повышения заработной платы педагогических работников образовательных учреждений в сумме 34 860,2 тыс.руб., который в 2016 году не использован в связи с тем, что повышение оплаты труда педагогических работников в 2016 году не производилось.

В соответствии п.1.2.97 Классификатора нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного 17.12.2014 г. советом КСО РФ, утвержденного 18.12.2014 года Счетной палатой Российской Федерации (в редакции от 22 декабря 2015 года) **выявлено нарушение ст.158 Бюджетного кодекса РФ неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) в сумме 49 802,3 тыс.руб.** (согласно справки предоставленной Финансово-бюджетной палатой Альметьевского муниципального района)по причине:

- неисполнения в срок подрядчиками работ (услуг), поставки товаров; позднее заключение контрактов (в том числе: м/к № 2016.70668 от 26.12.2016 г., поставка 3-Д оборудования на сумму 2344,5 тыс.руб.; м/к № 2016.58714 от 02.12.2016 г., поставка игрушек на сумму 4 225,0 тыс.руб.) – 3 493,2 тыс.руб.;

- отсутствие документов о выполнении работ, предоставлении услуг, поставки товаров – 38 112,0 тыс.руб.;

- своевременно не размещены муниципальные заказы, не заключены муниципальные контракты – 8 197,0 тыс.руб.

Не освоение Управлением культуры Альметьевского муниципального района утвержденных бюджетных назначений в сумме 24 732,6 тыс.рублей отмечается по следующим подразделам:

-  0702 «Общее образование» – 19 965,2 тыс.руб.;

- 0801 «Культура» - 4 455,9 тыс.руб.;

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 307,8 тыс.руб.;

- 1000 «Социальная политика» - 3,6 тыс.руб.

в связи с экономией по заработной плате, в том числе за счет вакансий, больничных листов по всем учреждениям культуры; экономией по коммунальным услугам (оплата произведена по фактической потребности); экономией по капитальному ремонту зданий по муниципальным контрактам (после экспертизы ТОДК фактически выполненные объемы подтвердились не полностью); экономией по торгам. Кроме того, во исполнение Указа Президента РФ № 597 от 07.05.2012 г. был создан резерв в целях повышения заработной платы педагогических работников образовательных учреждений дополнительного образования, работников учреждений культуры в сумме 17 495,0 тыс.руб., который не использован в связи с тем, что повышение оплаты труда педагогических работников, работников учреждений культуры в 2016 году не производилось.

Гранты Правительства РТ для поощрения лучших учреждений культуры получены в декабре 2016 года и не были освоены до конца отчетного года.

Не освоение Управлением физической культуры, спорта и туризма Альметьевского муниципального района утвержденных бюджетных назначений в сумме 17 371,9 тыс.рублей отмечается в основном по подразделу:

-  0700 «Образование» – 17318,2 тыс.руб.

в связи с экономией по заработной плате, в том числе за счет вакансий, больничных листов по всем учреждениям; экономией по коммунальным услугам, услугам связи (оплата произведена по фактической потребности); экономией по командировочным расходам в связи с отменой соревнований из-за погодных условий и изменением даты соревнований; экономией по торгам. Кроме того, во исполнение Указа Президента РФ № 597 от 07.05.2012 г. был создан резерв в целях повышения заработной платы педагогических работников образовательных учреждений дополнительного образования в сумме 11 272,5 тыс.руб., который не использован в связи с тем, что повышение оплаты труда педагогических работников в 2016 году не производилось.

Не освоение Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района утвержденных бюджетных назначений в сумме 18 663,5 тыс.рублей связано с не освоением субсидий и субвенций, выделенных из бюджета Республики Татарстан, принятием расходных обязательств в конце отчетного года.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета Альметьевского муниципального района по ведомственной структуре составляют:

- Управление образования Альметьевского муниципального района – 64,7%;

- Исполнительный комитет Альметьевского муниципального района – 19,1%;

- Управление культуры Альметьевского муниципального района – 6,3%;

- Управление по физической культуре, спорту и туризму Альметьевского муниципального района – 3,3%.

***Анализ исполнения расходов на реализацию***

***Муниципальных программ***

Решением Совета Альметьевского муниципального района о бюджете Альметьевского муниципального района на 2016 год от 10 декабря 2015 г. № 24 предусмотрены расходы на реализацию  11-ти муниципальных программ (присвоен соответствующий код расходов) на общую сумму 2 434 309,3тыс. рублей, что составляет 72,6% от объема расходов бюджета Альметьевского муниципального района на 2016 год.

Последующими изменениями и дополнениями к Решению Совета Альметьевского муниципального района о бюджете Альметьевского муниципального района на 2016 год от 10 декабря 2014 г. № 24, № 50 от 29.04.2016г., № 74 от 26.05.2016г., № 79 от 10.08.2016г., № 89 от 06.10.2016 г., № 131 от 08.11.2016г., №138 от 30.11.2016г., № 143 от 28.12.2016г., расходы на реализацию муниципальных программ утверждены в сумме 2 516 359,0 тыс.рублей.

По итогам года кассовые расходы составили 2 409 854,2 тыс. рублей или 95,8 % от первоначально утвержденных показателей.

Информация об исполнении расходов бюджета Альметьевского муниципального района на реализацию муниципальных программ за 2015 год представлена в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Наименование программы** | **Решение о бюджете № 24 от 10.12.2015** | **Решение о бюджете № 143 от 28.12.2016** | **Кассовое исполнение по Отчету за 2016 год** | **% к утв. бюджету** | **% к уточн. бюджету** |
| 1 | Программа развития дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования Альметьевского муниципального района на 2015-2017 годы | 2 303 910,0 | 2 302 910,0 | 2 208 007,0 | 95,8 | 95,9 |
| 2 | Программа «Развитие физической культуры и спорта в Альметьевском муниципальном районе на 2014-2016 годы | 117 881,0 | 109 323,0 | 104 826,8 | 88,9 | 95,9 |
| 3 | Муниципальная молодежная программа Альметьевского муниципального района на 2016-2020 годы | 0 | 77 405,3 | 76 229,0 |  | 98,5 |
| 4 | Муниципальная программа «Патриотическое воспитание детей и молодежи Альметьевского муниципального района на 2016-2020 годы» | 0 | 173,2 | 173,2 |  | 100 |
| 5 | Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2017 годы» | 1670,0 | 2 776,6 | 2717,3 | 162,7 | 97,9 |
| 6 | Программа развития малого и среднего предпринимательства в Альметьевском муниципальном районе на 2013-2016 годы | 10,0 | 650,0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Муниципальная программа профилактики наркотизации населения в Альметьевском муниципальном районе на 2016 год | 195,0 | 144,0 | 36,0 | 18,5 | 25 |
| 8 | Муниципальная программа «Реализация антикоррупционной политики в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2020 годы» | 140,0 | 606,0 | 495,7 | 354,1 | 81,8 |
| 9 | Муниципальная программа по профилактике терроризма и экстремизма в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2015-2017 годы | 523,0 | 423,0 | 368,0 | 70,4 | 87 |
| 10 | Муниципальная программа профилактики правонарушений в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2016 год | 3682,0 | 3 624,7 | 1710,1 | 46,4 | 47,2 |
| 11 | Муниципальная программа «Пожарная безопасность Альметьевского муниципального района на 2014-2016 годы | 1 139,3 | 645,0 | 187,2 | 16,4 | 29,0 |
| 12 | Муниципальная программа «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2020 годы» | 1 850,0 | 1 850,0 | 155,9 | 8,4 | 8,4 |
| 13 | Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Альметьевском муниципальном районе на 2016 год» | 4 309,0 | 4 309,0 | 4 309,0 | 100 | 100 |
| 14 | Муниципальная программа развития муниципальной службы Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2014-2016 годы | 0 | 1 170,0 | 1115,5 |  | 95,3 |
| 15 | Муниципальная программа «Развитие велосипедного движения и велодорожной инфраструктуры в Альметьевском муниципальном районе на 2016-2020 годы» | 0 | 10 349,2 | 9 523,5 |  | 92,0 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 434 309,3** | **2 516 359,0** | **2 409 854,2** | **99,0** | **95,8** |

В отчетном году в связи с не проведением отдельных программных мероприятий ниже утвержденных показателей исполнены расходы:

- по муниципальной программе развития дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования Альметьевского муниципального района на 2015-2017 годы на 94 903,0 тыс.рублей или на 4,2%;

- по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Альметьевском муниципальном районе на 2014-2016 годы» на 4 496,2 тыс.рублей или на 4,1%;

- по Программе профилактики правонарушений в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2016 год на 1914,6 тыс.руб. или 52,8%;

- по Программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2020 годы» на 1694,1 тыс.руб. или на 91,6%;

- по муниципальной молодежной программе Альметьевского муниципального района на 2016-2020 годы на 1 176,3 тыс.рублей или на 1,5%;

- по муниципальной программе «Развитие велосипедного движения и велодорожной инфраструктуры в Альметьевском муниципальном районе на 2016-2020 годы» на 825,7 тыс.руб. или на 8%.

- по Программе «Пожарная безопасность Альметьевского муниципального района на 2014-2016 годы на 457,8 тыс.руб. или на 71%;

- по Программе профилактики наркотизации населения в Альметьевском муниципальном районе на 2016 год на 108,0 тыс.руб. или на 75%;

- по муниципальной программе «Реализация государственной национальной политики в Альметьевском муниципальном районе на 2015-2017 годы» на 59,3 тыс.руб. или на 2,1%;

- по Программе по профилактике терроризма и экстремизма в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2015-2017 годы на 55,0 тыс.руб. или на 13%;

- по муниципальной программе развития муниципальной службы Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2014-2016 годы на 54,5 тыс.руб. или на 4,6%.

Муниципальная Программа развития малого и среднего предпринимательства в Альметьевском муниципальном районе на 2013-2016 годы не исполнена на 100%.

По состоянию на 01.01.2017 года кредиторская задолженность по муниципальным организациям составляет – 31 625,7 тыс.рублей, по отношению к 2015 году кредиторская задолженность увеличилась на 13 556,0 тыс.руб. или на 75%. (диаграмма 7)

Диаграмма 7

***Структура кредиторской задолженности на начало 2016г. и 2017г.***

тыс.руб.

Сложившаяся кредиторская задолженность по принятым обязательствам на сумму 31 625,7 тыс. рублей подлежит оплате за счет средств бюджета следующих периодов. Основными кредиторами являются поставщики основных средств, материальных запасов, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества.

В 2016 году общий объем расходов, произведенных в счет платежей (переплат) следующего финансового года, составил 41,2 тыс. рублей, в том числе: по страховым взносам на обязательное социальное страхование, на медицинское и пенсионное страхование – 31,5 тыс.руб.

В сравнении с предыдущим годом объем переплат бюджетополучателями по

налоговым платежам уменьшился на 542,1 тыс.руб. или на 92,9%.

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность по муниципальным казенным учреждениям составляет – 319,0 тыс.руб. (диаграмма 8).

Диаграмма 8

***Структура и динамика дебиторской задолженности***

***на начало 2016г. и 2017г.***

тыс.руб.

Дебиторская задолженность по муниципальным учреждениям в отчетном году снизилась на 27 044,9 тыс.руб. или на 82,5% Снижение общей суммы дебиторской задолженности в целом связано с уменьшением остатков на счетах автономных и бюджетных учреждений, уменьшением задолженности казенных учреждений за прочие услуги, коммунальные услуги, приобретение материальных запасов.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не имеется.

**Расходование средств резервного фонда Альметьевского муниципального района**

Решением о бюджете на 2016 год в расходной части бюджета района предусмотрены средства резервного фонда в сумме 10 597,3 тыс.рублей или 0,3% от утвержденного расхода бюджета района (3 351 003,6 тыс.рублей), что не превышает предельного установленного п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ размера 3 процента.

В ходе исполнения бюджета Альметьевского муниципального района потребности в использовании средств не возникло, средства Резервного фонда были перераспределены и отражены в расходах главных распорядителей бюджетных средств (получателей средств бюджета района).

**Заключение**

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ определил, что Отчет об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района за 2016 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

В отчетном году доходы бюджета Альметьевского муниципального района составили 3 765 368,9 тыс.рублей, расходы – 3 646 948,9 тыс. рублей с превышением доходов над расходами (профицит бюджета Альметьевского муниципального района) в сумме 118 420,0 тыс.рублей.

Расходы на реализацию муниципальных программ составили 2 409 854,2 тыс.руб. По отдельным программам расходы исполнены ниже утвержденных показателей, что связано невыполнением в полном объеме программных мероприятий. В полном объеме не исполнены мероприятия по одной муниципальной программе.

В отчетном году отмечается положительная динамика по снижению: переплат, произведенных бюджетополучателями в счет платежей следующего финансового года. При этом отмечается рост объемов кредиторской задолженности.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показала, что плановые показатели и показатели кассового исполнения за 2016 год, отраженные в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Альметьевского муниципального района, соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете на 2016 год и показателям Отчета об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района за 2016 год.

Председатель

Контрольно - счетной палаты

Альметьевского муниципального района Д.Р. Ханмурзина