**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты**

**Альметьевского муниципального района**

**на годовой Отчет об исполнении бюджета**

**Альметьевского муниципального района за 2013 год**

Заключение Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района на Отчет по исполнению бюджета Альметьевского муниципального района за 2013 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 97.3 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, статьей 50 Устава Альметьевского муниципального района Республики Татарстан.

Целями проведения внешней проверки отчета по исполнению бюджета Альметьевского муниципального района за 2013 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 13.12.2012 г. № 256 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Отчет об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района за 2013 год (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2013 год) и представляемые одновременно с ним документы направлены Исполнительным комитетом Альметьевского района Татарстан для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату Альметьевского муниципального района Республики Татарстан в срок и в соответствии с перечнем, установленными статьей 97.4 Бюджетного кодекса Республики Татарстан.

Отчет об исполнении бюджета за 2013 год по структуре и содержанию соответствует требованиям к составлению бюджетной отчетности.

В Заключении представлены результаты проверки данных исполнения бюджета Альметьевского муниципального района за 2013 год, их сравнительный анализ с показателями утвержденными Решением Совета Альметьевского муниципального района от 13.12.2012 г. № 256 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в редакции от 13.12.2012 г.

Внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета проведена на основании изучения:

- Решения Совета Альметьевского муниципального района от 13.12.2012 г. № 256 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

- Решений о внесении изменений в бюджет Альметьевского муниципального района на 2013 год № 269 от 07.02.2013г., № 287 от 11.03.2013г., № 305 от 19.04.2013г., № 323 от 04.07.2013 г., № 326 от 23.08.2013г., № 339 от 27.09.2013г., № 342 от 15.11.2013г., № 357 от 19.12.2013 г.

- сводной бюджетной росписи на 2013 год;

- реестра расходных обязательств Альметьевского муниципального района на 2013 год;

- результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой района.

В результате проверки представленной информации установлено:

Бюджет Альметьевского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов утвержден решением Совета Альметьевского муниципального района от 13.12.2012г. № 256 по доходам в сумме 2 348 150,7 тыс. рублей, из них налоговые доходы составляют 933 912,1тыс. рублей, неналоговые доходы – 101 319,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 1 312 919,6 тыс. рублей, в том числе из бюджета РТ – 570 234,6 тыс. рублей, из бюджетов поселений – 742 685,0 тыс. рублей и по расходам в сумме 2 281 047,1 тыс. рублей. Бюджет района утвержден с профицитом в сумме 67 103,6 тыс.рублей.

В течение 2013 года решениями Совета Альметьевского муниципального района доходная часть бюджета уточнена в сторону увеличения до объема 3 083 190,8 тыс. рублей (или на 131,3% к первоначальному плану), из них налоговые доходы составляют 949 656,9 тыс. рублей (или 101,7% к первоначальному плану), неналоговые доходы – 151 361,0 тыс. рублей (или 149,4% к первоначальному плану), безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 1 987 871,3 тыс. рублей (или 151,4% к первоначальному плану). В 2013 году в бюджеты субъектов РФ возвращены остатки неиспользованных безвозмездных поступлений прошлых лет в сумме 5 698,4 тыс.руб.

Расходная часть бюджета уточнена в сторону увеличения до объема 3 062 858,0 тыс. рублей (или 134,3% к первоначальному плану).

Наибольший рост расходов по сравнению с первоначально утвержденными показателями отмечается:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – увеличение расходов связано в основном с поступлением дополнительных средств из бюджета РТ на повышение заработной платы Главам сельских поселений и заместителей руководителей исполнительных комитетов сельских поселений; за счет дополнительных доходов выделены средства на оплату исполнительных листов, поступивших в 2013 году; на содержание муниципальных бюджетных учреждений;

- по разделу 0405 «Сельское хозяйство» увеличение расходов за счет средств республиканского бюджета, поступивших в виде субсидий на строительство семейных животноводческих ферм,за счет дополнительных доходов на поддержку личных подсобных хозяйств, сельскохозяйственных производителей по муниципальной программе «Развитие личных подсобных хозяйств и семейных ферм Альметьевского муниципального района на 2013 год»;

- по разделу 0408 «Транспорт» увеличение расходов за счет средств республиканского бюджета, поступивших в виде субсидий на обновление подвижного состава автобусами и троллейбусами в рамках Соглашения от 22.12.2012 г. № 66 между Министерством транспорта РТ и МО «Альметьевский муниципальный район»;

- по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» план был уточнен за счет дополнительных поступлений в виде субсидий из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и бюджета Республики Татарстан на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселение граждан из аварийного жилищного фонда;

**-** по разделу 0503 «Благоустройство» увеличение расходов в основном за счет поступлений субсидий из федерального бюджета на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности;

- по разделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличение расходов за счет поступления субсидии на премирование победителей Всероссийского конкурса на звание «Самое благоустроенное городское (сельское) поселение России»;

**-** по разделу 0702 «Общее образование» план уточнен в связи с увеличением размера тарифной ставки первого разряда работников общеобразовательных учреждений с 4611 до 5205 рублей, учреждений дополнительного образования детей, культуры и молодежной политики; индексацией заработной платы всех работников бюджетной сферы на 5,5%; с повышением заработной платы отдельных категорий работников в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации № 597 от 07.05.2012 г. «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- по разделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации» увеличение расходов за счет дополнительных поступлений из республиканского бюджета по Программе развития государственной гражданской службы РТ и муниципальной службы РТ на 2010-2013 годы;

- по разделу 0707 «Молодежная политика» уточнение плана за счет дополнительных поступлений из республиканского бюджета на организацию отдыха, оздоровления, занятости детей и молодежи;

- по разделу 0801 «Культура» - план уточнен за счет дополнительных доходов 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;на содержание муниципального бюджетного учреждения «Сулеевский социально-реабилитационный центр»**;**

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год установлено:

● доходы районного бюджета составили 3 069 060,4 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 944 807,0 тыс. рублей;

- неналоговые доходы – 156 317,8 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 1 973 077,3 тыс. рублей;

● расходы бюджета составили 2 993 489,5 тыс. рублей;

● профицит бюджета составил 75 570,9 тыс. рублей.

В 2013 году предоставление кредитов, рассрочек, отсрочек по уплате налогов и сборов в местный бюджет не предусмотрено; кредиты, льготы, отсрочки по налогам за 2013 год не предоставлялись.

Привлечение дополнительных кредитных средств предусмотрено в сумме 140 700,0 тыс. рублей.

В отчетном году получены кредиты:

- в ОАО «Сбербанк России» по муниципальному контракту № 2013.17140 от 18.06.2013 г. на погашение кредитных долговых обязательств в сумме 72 896,4 тыс. рублей, со сроком возврата 18.06.2014 г.

В 2013 году погашены кредиты:

- в ОАО «Сбербанк России» по муниципальному контракту № 2012.14051 от 26.06.2012 г. на погашение кредитных долговых обязательств в сумме 140 000,0 тыс. рублей, со сроком возврата 18.06.2013 г.;

- в ОАО «Ак Барс» банк » по кредитному договору № 67 от 29.12.2012 г. на покрытие кассового разрыва исполнения бюджета в сумме 700,0 тыс.руб., со сроком погашения 11.01.2013 г.

Выдача муниципальных гарантий не предусматривалась, муниципальные гарантии за 2013 год не предоставлялись.

Решением Совета Альметьевского муниципального района от 13.12.2011г. № 139 верхний предел муниципального долга на 01.01.2013 по долговым обязательствам Альметьевского муниципального района установлен в размере 140 000,0 тыс. рублей, что не превышает установленный п. 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ предельный размер объема муниципального долга. По состоянию на 01.01.2014г. фактический объем муниципального долга составляет 72 896,4 тыс. рублей.

Программа муниципальных заимствований на 2013 год утверждена Решением Совета Альметьевского муниципального района от 13.12.2012г. № 256 в сумме 140 000,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2013 года размер муниципального долга по состоянию на 1 января 2014 года сократился на 67 803,6 тыс.рублей или на 48,2%.

Предельный объем муниципальных заимствований не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств бюджета, что соответствует требованиям ст. 106 Бюджетного кодекса РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует требованиям ст. 111 Бюджетного кодекса РФ и равен 8 725,6 тыс. рублей, при плане 12 390,0 тыс. рублей.

**Анализ доходов бюджета**

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2013 год доходы бюджета Альметьевского муниципального района в отчетном году составили 3 069 060,4 тыс. рублей или 130,7 % от прогнозного показателя, утвержденного Решением Совета Альметьевского муниципального района от 13.12.2012 г. № 256 «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», что подтверждено в ходе внешней проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой Альметьевского муниципального района.

В 2013 году доходы бюджета Альметьевского муниципального района увеличились по сравнению с аналогичным показателем 2012 года на 388 785,0 тыс. рублей или на 14,5%. Динамика исполнения доходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2012-2013 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

***Динамика исполнения доходов***

***бюджета Альметьевского муниципального района за 2012-2013 годы***

млн.руб.

По сравнению с 2012 годом налоговые доходы бюджета выросли на 154 404,2 тыс. рублей или на 19,5%, неналоговые доходы – на 27 162,7 тыс.рублей или на 21,0%, безвозмездные поступления увеличились на 212 359,8 тыс.рублей или на 12,1%.

Структура доходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2012-2013 годы представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2.

***Структура доходов бюджета***

***Альметьевского муниципального района за 2012-2013 годы***

Таким образом, в отчетном году в структуре поступления доходов бюджета Альметьевского муниципального района отмечается снижение доли безвозмездных поступлений и увеличение доли налоговых. В результате анализа исполнения бюджета по доходам установлено, что наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили безвозмездные поступления, доля которых составила 64,3 %, и вторым по значимости доходным источником является налог на доходы физических лиц – 25,4%.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета района за 2013 год составили 944 806,9 тыс. рублей или 99,5 % от утвержденного показателя.

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

* Налог на доходы физических лиц - 778 788,0 тыс. рублей или 100,4% от уточненных назначений;
* Единый налог на вмененный доход - 107 648,3 тыс. рублей или 93,6% от уточненных назначений;
* Налог взимаемый в связи с применением

упрощенной системы налогообложения ­- 43 854,8 тыс. рублей или 96,9% от уточненных назначений;

* Государственная пошлина - 13 058,6 тыс.руб. или 100,4% от уточненных назначений.

По состоянию на 01.01.2014г. исполнение доходных показателей, по сравнению с уточненными плановыми, представлены в нижеследующей таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КВД | Наименование КВД | Утвержденный план по доходам | Уточненный план по доходам | Сумма уточнений | Исполнение | % исполнения от уточненного плана |
| 1.00.00.000.00.0.000 | НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 1035231,1 | 1101017,9 | 65786,8 | 1101124,7 | 100,1 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **933912,1** | **949656,9** | **15744,8** | **944806,9** | **99,5** |
| 1.01.00.000.00.0.000 | НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 762307,6 | 775552,4 | 13244,8 | 778788,0 | 100,4 |
| 1.01.02.000.01.0.000 | Налог на доходы физических лиц | 762307,6 | 775552,4 | 13244,8 | 778788,0 | 100,4 |
| 1.05.00.000.00.0.000 | НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 161095,5 | 161095,5 | 0 | 152815,4 | 94,9 |
| 1.05.01.000.00.0.000 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 45270,0 | 45270,0 | 0 | 43854,8 | 96,9 |
| 1.05.02.000.02.0.000 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 115000,0 | 115000,0 | 0 | 107648,3 | 93,6 |
| 1.05.03.000.01.0.000 | Единый сельскохозяйственный налог | 190,5 | 190,5 | 0 | 379,7 | 199,3 |
| 1.05.04.020.02.1.000 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 635,0 | 635,0 | 0 | 929,0 | 146,3 |
| 1.08.00.000.00.0.000 | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 10509,0 | 13009,0 | 2500,0 | 13058,6 | 100,4 |
| 1.09.00.000.00.0.000 | ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | 0 | 0 | 0 | 144,9 |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **101319,0** | **151361,0** | **50042,0** | **156317,8** | **103,3** |
| 1.11.00.000.00.0.000 | ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 31814,0 | 29277,0 | -2537,0 | 30717,0 | 106,1 |
| 1.12.00.000.00.0.000 | ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 26681,0 | 27181,0 | 500,0 | 27322,1 | 100,5 |
| 1.13.00.000.00.0.000 | ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 100,0 | 4200,0 | 4100,0 | 4251,5 | 101,2 |
| 1.14.00.000.00.0.000 | ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 21918,0 | 62297,0 | 40379,0 | 64321,2 | 103,2 |
| 1.16.00.000.00.0.000 | ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 20806,0 | 28406,0 | 7600,0 | 29112,0 | 102,5 |
| 1.17.00.000.00.0.000 | ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 0 | 0 | 0 | 173,9 |  |
| **2.00.00.000.00.0.000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1312919,6** | **1987871,3** | **674951,7** | **1973077,3** | **99,3** |
| 2.02.00.000.00.0.000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | **1312919,6** | **1987871,3** | **674951,7** | **1973077,3** | **99,3** |
| 2.02.02.000.00.0.000 | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 0 | 464080,5 | 464080,5 | 464080,5 | 100 |
| 2.02.03.000.00.0.000 | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 569765,0 | 713243,0 | 143478,0 | 713243,0 | 100 |
| 2.02.04.000.00.0.000 | Иные межбюджетные трансферты | 743154,6 | 810547,8 | 67393,2 | 795753,8 | 98,2 |
| 2.19.00.000.00.0.000 | ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 0 | -5698,4 | -5698,4 | -5698,4 | 100 |
|  | **ИТОГО** | **2348150,7** | **3083190,8** | **735040,1** | **3069060,4** | **99,5** |

Общий объем налоговых и неналоговых поступлений составил 1 101 124,7 тыс. рублей или 100,1% от утвержденного показателя и к уровню 2012 года увеличились на 19,7%.

Структура налоговых доходов бюджета района в 2013 году по видам доходов представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3.

***Структура налоговых доходов бюджета района в 2013 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 778 788,0 тыс. рублей или 82,4% в общей сумме налоговых доходов бюджета района.

Динамика исполнения налоговых доходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2012-2013 годы представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4.

***Динамика исполнения налоговых доходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2012-2013 годы***

млн.руб.

По сравнению с 2012 годом поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 150 257,9 тыс. рублей или на 23,9%. На положительную динамику поступления НДФЛ повлиял рост среднемесячной заработной платы (рост составил 16,2%) и снижение уровня безработицы.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы

налогообложения, составили 43854,8 тыс. рублей или 96,9% от утвержденного показателя и к уровню 2012 года увеличились на 6,4%.

Поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 107 648,3 тыс. рублей или 93,6% от утвержденного показателя и к уровню 2012 года уменьшились на 2,4%.

Поступления единого сельскохозяйственного налога составили 379,7 тыс. рублей или 199,3% от утвержденного показателя и к уровню 2012 года увеличились на 12,7%.

Поступления от государственной пошлины составили 13 058,6 тыс. рублей или 100,4% от утвержденного показателя и в сравнении с показателем 2012 года увеличились на 29,8%.

Доходы бюджета от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2013 году составили 929,0 тыс.рублей.

**Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет муниципального района поступило в сумме 156 317,8 тыс. рублей, или 103,3 % от уточненного годового плана. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме всех поступлений составил 14,2% .

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме 5.

Диаграмма 5.

***Структура неналоговых доходов***

***бюджета Альметьевского муниципального района в 2013 году***

Основными источниками неналоговых поступлений в 2013 году являлись доходы от продажи материальных и нематериальных активов, поступившие в объеме 64 321,2 тыс. рублей, или 103,2 % к уточненному показателю и увеличились по сравнению с 2012 годом на 26 932,8 тыс.руб. или на 72%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составили 31 137,1 тыс. рублей или 106,4% от утвержденного показателя и уменьшились по сравнению с 2012 годом на 2 952,7тыс. рублей или на 8,7%. 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 98%.

Доходы, полученные в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, составили 30 717,0 тыс. рублей или 106,1% от утвержденного показателя, в том числе:

- арендная плата за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли – 28 346,6 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений – 2 370,3 тыс. рублей.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному району составили 344,0 тыс. рублей или 114,7% от утвержденного показателя.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей составили 76,1 тыс. рублей или 416% от утвержденного показателя.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 27 322,1 тыс. рублей или 100,5% от утвержденного показателя, в том числе:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 27 322,1 тыс. рублей

или 100,5%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 4 251,5 тыс. рублей или 101,2% от утвержденного показателя, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг (работ) – 631,9 тыс.руб. или 105,3%;

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества – 1 808,9 тыс.руб. или 100,5%;

- прочие доходы от компенсации затрат государства – 1 810,7 тыс.руб. или 103,2%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 64 321,2 тыс. рублей или 103,2% от утвержденного показателя, в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности – 19 299,6 тыс. рублей или 100,5%;

- доходы от продажи земельных участков – 45 021,6 тыс. рублей или 104,5%.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 29 112,0 тыс. рублей или 102,5% от утвержденного показателя, из них:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах – 223,4 тыс. рублей или 203,1%;

- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции – 914,1 тыс.руб. или 95,2%;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства Российской Федерации – 734,1 тыс.руб. или 112,9%;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей – 2 464,1 тыс. руб. или 102,7%;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципальных районов – 193,1 тыс.руб.;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об административных правонарушениях – 795,4 тыс.руб. или 109%;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о промышленной безопасности – 4 813,3 тыс.руб.;

- денежные взыскания (штрафы) за несоблюдение муниципальных правовых актов – 3 712,4 тыс.руб. или 103,1%;

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

возмещение ущерба – 15 173,3 тыс. рублей или 100,4%.

Прочие неналоговые доходы составили 173,9 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней составил 1 973 077,3 тыс. рублей или 99,3% от уточненного годового плана.

В том числе:

- субсидии – 464 080,5 тыс. рублей (100%),

- субвенции – 713 243,0 тыс. рублей (100 %),

- иные межбюджетные трансферты - 795 753,8 тыс. рублей (98,2%).

Объемы безвозмездных поступлений представлены в таблице :

(в тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование КВД | Утвержденный план | Уточненный план | Факт | % к утв. плану | % к уточ. плану |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1312919,6** | **1987871,3** | **1973077,3** | **150,2** | **99,3** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **1312919,6** | **1987871,3** | **1973077,3** | **150,2** | **99,3** |
| **Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** | **0** | **464080,5** | **464080,5** | **-** | **100** |
| Субсидии бюджетам на реализацию федеральных целевых программ | 0 | 783,2 | 783,2 | - | 100 |
| Субсидии бюджетам на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан Российской Федерации, проживающих в сельской местности | 0 | 12737,7 | 12737,7 | - | 100 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 0 | 46042,6 | 46042,6 | - | 100 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов | 0 | 73211,8 | 73211,8 | - | 100 |
| Субсидии бюджетам на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года | 0 | 5000,0 | 5000,0 | - | 100 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на закупку произведенных на территории государств - участников Единого экономического пространства автобусов, работающих на газомоторном топливе, трамваев и троллейбусов | 0 | 26432,0 | 26432,0 | - | 100 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 0 | 299873,2 | 299873,2 | - | 100 |
| **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **569765,0** | **713243,0** | **713243,0** | **125,2** | **100** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 6310,5 | 6310,5 | 6310,5 | 100 | 100 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на составление (изменение и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 0 | 5831,3 | 5831,3 | - | 100 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 3149,7 | 3149,7 | 3149,7 | 100 | 100 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 0 | 12292,4 | 12292,4 | - | 100 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 560304,8 | 691484,6 | 691484,6 | 123,4 | 100 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **743154,6** | **810547,8** | **795753,8** | **107,1** | **98,2** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня | 0 | 23877,6 | 23877,6 | - | 100 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 162636,1 | 179963,0 | 179963,0 | 110,6 | 100 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 469,6 | 469,6 | 469,6 | 100 | 100 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов, на премирование победителей Всероссийского конкурса на звание "Самое благоустроенное городское (сельское) поселение России" | 0 | 1466,7 | 1466,7 | - | 100 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений | 0 | 100,0 | 100,0 | - | 100 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений | 0 | 50,0 | 50,0 | - | 100 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 580048,9 | 604620,9 | 589826,9 | 101,7 | 97,6 |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | 0 | 0 | 556,6 | 0 | - |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **0** | **-5698,4** | **-5698,4** | **-** | **100** |

**Недоимка в местный бюджет.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Динамика недоимки бюджета | | |  |
| Альметьевского муниципального района | | |  |
|  |  | (в тыс.руб.) |  |
| **Наименование налога** | **на 01.01.2013г.** | **на 01.01.2014г.** | **Увеличение недоимки (+), снижение (-).** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (1 05 01) | 503 | 581 | +78 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (1 05 02) | 4294 | 4664 | +370 |
| Прочие налоги и сборы | 59 | 59 | 0 |
| **ВСЕГО** | **4856** | **5304** | **+448** |

По состоянию на 01.01.2014г. недоимка по налогам и сборам, зачисляемым в бюджет района, составила 5304,0 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года недоимка увеличилась на 448,0 тыс. рублей или на 10,4%.

Льготы по арендной плате за муниципальное имущество не предоставлялись.

**Анализ расходов бюджета**

Кассовые расходы бюджета муниципального района за 2013 год составили 2 993 489,5 тыс. рублей или 97,7 % от уточненного плана (3 062 857,9 тыс. рублей).

Ниже утвержденных показателей исполнены расходы по восьми разделам классификации расходов:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – бюджетные ассигнования освоены в сумме 203 806,2 тыс. рублей или 86,5% от утвержденного показателя;

- «Национальная оборона» - 3 006,1 тыс.руб. или 95,4%;

- «Национальная экономика» - 30 264,5 тыс.руб. или 98,2%;

- «Образование» - 2 185 426,7 тыс.руб. или 98,4%;

- «Здравоохранение» - 2 255,3 тыс.руб. или 98,9%;

- «Культура, кинематография» - 129 068,1 тыс.руб. или 99,2%;

- «Социальная политика» – 44 075,6 тыс. рублей или 99,8%;

- «Общегосударственные вопросы» – 205 320,0 тыс. рублей или 99,6%.

По состоянию на 01.01.2013г. исполнение расходных показателей, по сравнению с уточненными плановыми, представлены в нижеследующей таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел,подраздел** | **Наименование показателя** | **Утвержденый план, тыс.руб.** | **Уточненный план** | **Факт** | **% к утв.плану** | **% к уточн.плану** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **91246,6** | **206135,1** | **205320,0** | **225** | **99,6** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2102,2 | 10028,5 | 10028,5 | 477 | 100 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 7937,1 | 19907,9 | 19907,9 | 250,8 | 100 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 37505,0 | 94773,3 | 94740,9 | 252,6 | 100 |
| 0105 | Судебная система | 0 | 5831,3 | 5831,3 | - | 100 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 14529,0 | 21120,4 | 21120,4 | 145,4 | 100 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0 | 1306,7 | 1306,7 | - | 100 |
| 0111 | Резервный фонд | 10597,3 | 378,9 | 0 | 0 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 18576,0 | 58613,4 | 58209,7 | 313,4 | 99,3 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **3149,7** | **3149,7** | **3006,1** | **95,4** | **95,4** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 3149,7 | 3149,7 | 3006,1 | 95,4 | 95,4 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1359,9** | **1359,9** | **1359,9** | **100** | **100** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1359,9 | 1359,9 | 1359,9 | 100 | 100 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **2564,6** | **30834,0** | **30264,5** | **1180** | **98,2** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 2564,6 | 4402,0 | 3832,5 | 149,4 | 87,1 |
| 0408 | Транспорт | 0 | 26432,0 | 26432,0 | 0 | 100 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **84069,0** | **235715,7** | **203806,2** | **242,2** | **86,5** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 83147,0 | 223856,9 | 194063,8 | 233,4 | 86,7 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 0 | 489,0 | 489,0 | - | 100 |
| 0503 | Благоустройство | 0 | 8981,2 | 6981,2 | - | 77,7 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 922,0 | 2388,7 | 2272,2 | 246,4 | 95,1 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **26681,0** | **11193,0** | **11193,0** | **42** | **100** |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 26681,0 | 11193,0 | 11193,0 | 42 | 100 |
| **0700** | **Образование** | **1766251,5** | **2220261,9** | **2185426,7** | **123,7** | **98,4** |
| 0701 | Дошкольное образование | 576349,4 | 748683,1 | 733041,8 | 127,2 | 97,9 |
| 0702 | Общее образование | 1066578,4 | 1314592,6 | 1296433,9 | 121,6 | 98,6 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0 | 362,9 | 342,0 | - | 94,2 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 49138,8 | 68692,3 | 68520,3 | 139,4 | 99,7 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 74184,9 | 87931,0 | 87088,5 | 117,4 | 99 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **111313,4** | **130068,1** | **129068,1** | **116** | **99,2** |
| 0801 | Культура | 105437,4 | 120814,6 | 119814,6 | 113,6 | 99,2 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 5876,0 | 9253,5 | 9253,5 | 157,5 | 100 |
| **0900** | **Здравоохранение** | **2280,3** | **2280,3** | **2255,3** | **98,9** | **98,9** |
| 0907 | Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 2280,3 | 2280,3 | 2255,3 | 98,9 | 98,9 |
| **1000** | **Социальная политика** | **24955,0** | **44146,3** | **44075,6** | **176,6** | **99,8** |
| 1002 | Социальное обслуживание населения | 0 | 1769,0 | 1698,3 | - | 96 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 24955,0 | 42377,3 | 42377,3 | 169,8 | 100 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **5779,0** | **13904,6** | **13904,6** | 240,6 | 100 |
| 1102 | Массовый спорт | 5779,0 | 13904,6 | 13904,6 | 240,6 | 100 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **0** | **6506,7** | **6506,7** | **-** | **100** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 0 | 6506,7 | 6506,7 | - | 100 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **12390,0** | **8725,6** | **8725,6** | **70,4** | **100** |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **149007,1** | **148577,0** | **148577,0** | **99,7** | **100** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований | 34237,1 | 33807,0 | 33807,0 | 98,7 | 100 |
| 1402 | Иные дотации | 26,7 | 26,7 | 26,7 | 100 | 100 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 114743,3 | 114743,3 | 114743,3 | 100 | 100 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2281047,1** | **3062857,9** | **2993489,5** | **131,2** | **97,7** |
|  | **Дефицит (-) / профицит (+)** | **67103,6** | **20332,9** | **75570,9** |  |  |

Согласно Сведениям об исполнении бюджета, основными причинами неисполнения расходов явились:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» субсидии из Фонда реформирования ЖКХ и бюджета РТ на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда за 2013 год в сумме 29 793,1 тыс.руб. не использованы;

- межбюджетные трансферты и предоставление грантов сельским поселениям-поселениям победителям Республиканского конкурса в сумме 3 000,0 тыс.руб. не использованы;

- субсидии на повышение заработной платы руководителей органов образования в сумме 284,1 тыс.руб. не использованы;

- субвенции по реализации полномочий по организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних в сумме 107,5 тыс.руб. не использованы;

- субвенции по реализации полномочий на организацию деятельности административных комиссий в сумме 145,1 тыс.руб. не использованы;

- субвенции по воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 143,6 тыс.руб.;

- субвенции на осуществление государственного контроля и надзора в области долевого строительства многоквартирных домов и иных объектов недвижимости в сумме 116,5 тыс.руб. не использованы;

- целевые средства на организацию летнего отдыха и занятости детей и молодежи в сумме 172,0 тыс.руб. не использованы;

**-** целевые средства по республиканской программе развития государственной гражданской службы РТ и муниципальной службы РТ на 2010-2013 годы в сумме 20,9 тыс.руб. не использованы.

По состоянию на 1 января 2014 года остатки целевых средств (субсидии, субвенции, межбюджетные трансферты) на счетах бюджета составляли в сумме 35 112,2 тыс.руб. Согласно представленным уведомлениям Финансово-бюджетной палатой неиспользованные целевые средства 15-16 января 2014 г. возвращены в бюджет РТ.

Структура расходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2013 год представлена на диаграмме 6.

Диаграмма 6

***Структура расходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2013 год***

Анализ расходной части бюджета показал, что бюджет имеет социальную направленность, о чем свидетельствует его структура, их доля в общей сумме расходов составляет 79,4% или 2 374 730,3 тыс.рублей.

В том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено в 2013г.,  тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Образование и молодежная политика | 2 185 426,7 | 73,0 |
| Культура, кинематография | 129 068,1 | 4,3 |
| Здравоохранение | 2 255,3 | 0,1 |
| Физическая культура и спорт | 13 904,6 | 0,5 |
| Социальная политика | 44 075,6 | 1,5 |

Наибольший удельный вес в социальных расходах бюджета составили расходы по разделу «Образование» - 73 %.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - удельный вес в расходах бюджета составил 6,8%. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство за 2013 год составили 203 806,2 тыс. рублей, в том числе: на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту жилого фонда и переселению граждан из аварийного жилищного фонда 194 063,8 тыс.рублей.

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

По состоянию на 01.01.2014 года кредиторская задолженность по муниципальным казенным учреждениям составляет – 2520,4 тыс.рублей. (диаграмма 7)

Диаграмма 7

***Структура кредиторской задолженности на начало 2013г. и 2014г.***

тыс.руб.

В отчетном году отдельными бюджетополучателями не в полной мере соблюдались положения бюджетного законодательства – принимались обязательства сверх доведенных лимитов. Сложившаяся кредиторская задолженность по принятым обязательствам на сумму 2520,4 тыс. рублей подлежит оплате за счет средств бюджета следующих периодов. Кредиторская задолженность казенных учреждений за отчетный год увеличилась на 1969,4 тыс.рублей. Основными кредиторами являются поставщики услуг по содержанию имущества, основных средств.

В 2013 году общий объем расходов, произведенных в счет платежей (переплат) следующего финансового года, составил 1 955,5 тыс. рублей, в том числе: по страховым взносам на обязательное социальное страхование, на медицинское и пенсионное страхование – 1 955,5 тыс.руб.;

В сравнении с предыдущим годом объем переплат бюджетополучателями по

налоговым платежам уменьшился в 3,3 раза.

По состоянию на 01.01.2014 года дебиторская задолженность по муниципальным казенным учреждениям составляет – 8586,2 тыс.руб. (диаграмма 8).

Диаграмма 8

***Структура и динамика дебиторской задолженности***

***на начало 2013г. и 2014г.***

тыс.руб.

Уменьшение общей суммы дебиторской задолженности в целом связано с уменьшением задолженности за коммунальные услуги, приобретение материальных запасов, подотчетных лиц.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не имеется.

Главными администраторами доходов бюджета не в полной мере исполнялись функции администраторов доходов бюджета. В нарушение требований п. 51 Инструкций № 191н ими не представлялись отчеты по поступлениям доходов, администрирование которых за ними закреплено. Так, из двадцати одного главных администраторов доходов бюджета Альметьевского муниципального района отчетность предоставили четыре – МУ «Финансово-бюджетная палата», МУ «Палата земельных и имущественных отношений», УФНС по РТ, ТО Управление Росприроднадзора по РТ.

В бюджете 2013 года было предусмотрено образование и использование резервного фонда в первоначальном бюджете в сумме 10 597 тыс.руб., в уточненном бюджете 378,91 тыс.руб., фактически средства не были использованы.

В представленном заключении отражены результаты контроля за состоянием финансовой дисциплины при исполнении бюджета Альметьевского муниципального района за 2013 год (Приложение № 1).

Содержание Отчета об исполнении бюджета за 2013 год и полнота материалов, отражающих исполнение бюджета Альметьевского муниципального района, в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

***Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных***

***целевых программ***

Решением Совета Альметьевского муниципального района о бюджете Альметьевского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов от 13 декабря 2012 г. № 256 предусмотрены расходы на реализацию 6 муниципальных целевых программ на общую сумму 1 759 615,3 тыс. рублей.

Последующими изменениями и дополнениями к Решению Совета Альметьевского муниципального района о бюджете Альметьевского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов от 13 декабря 2012 г. № 256 от 07.02.2013 г. № 269, от 11.03.2013 г. № 287, от 19.04.2013 г. № 305, от 04.07.2013 г. № 323, от 23.08.2013 г. № 326, от 27.09.2013 г. № 339, от 15.11.2013 г. № 342, от 19.12.2013 г. № 357 расходы на реализацию 14 муниципальных целевых программ утверждены в сумме 2 055 289,2 тыс.руб. По итогам года кассовые расходы составили 2 055 117,2 тыс. рублей или 117 % от первоначально утвержденных показателей.

Информация об исполнении расходов бюджета Альметьевского муниципального района на реализацию муниципальных целевых программ за 2013 год представлена в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Наименование программы** | **Утвержденый план, тыс.руб.** | **Уточненный план** | **Факт** | **% к утв.плану** | **% к уточн.плану** |
| 1 | Муниципальная адресная программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов по Альметьевскому муниципальному району на 2013 год | 83 147,0 | 104 602,4 | 104 602,4 | 125,8 | 100 |
| 2 | Программа развития дошкольного образования Альметьевского муниципального района на 2012-2014 годы | 568 610,7 | 577 015,9 | 577 015,9 | 101,5 | 100 |
| 3 | Программа развития начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования Альметьевского муниципального района на 2012-2014 годы | 830 044,7 | 965 283,3 | 965 283,3 | 116,3 | 100 |
| 4 | Программа развития культуры и искусства в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2012-2015 годы | 147 704,9 | 162 911,3 | 162 911,3 | 110,3 | 100 |
| 5 | Программа «Развитие физической культуры в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2011-2013 годы | 87 666,0 | 104 340,0 | 104 340,0 | 118,6 | 100 |
| 6 | Целевая молодежная программа Альметьевского муниципального района на 2012-2015 годы | 40 727,0 | 40 727,0 | 40 727,0 | 100 | 100 |
| 7 | Целевая программа «Патриотическое воспитание детей и молодежи Альметьевского муниципального района на 2012-2015 годы» | 1 715,0 | 1 715,0 | 1 715,0 | 100 | 100 |
| 8 | Программа «Охрана окружающей среды Альметьевского муниципального района на 2013год» | 0 | 11 193,0 | 11 193,0 | - | 100 |
| 9 | Программа Альметьевского муниципального района по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года | 0 | 58 467,0 | 58 467,0 | - | 100 |
| 10 | Целевая программа профилактики наркотизации населения в Альметьевском муниципальном районе на 2013-2015 годы | 0 | 263,0 | 263,0 | - | 100 |
| 11 | Программа отдыха, оздоровления, занятости детей и молодежи Альметьевского муниципального района на 2013год | 0 | 25 389,9 | 25 217,9 | - | 99,3 |
| 12 | Целевая программа «Развитие личных подсобных хозяйств и семейных ферм Альметьевского муниципального района на 2013год» | 0 | 1 000,0 | 1 000,0 | - | 100 |
| 13 | Программа по профилактике терроризма и экстремизма в Альметьевском муниципальном районе Республики Татарстан на 2012-2014 годы | 0 | 137,5 | 137,5 | - | 100 |
| 14 | Программа развития малого и среднего предпринимательства в Альметьевском муниципальном районе на 2013-2016 годы | 0 | 2 244,0 | 2 244,0 | - | 100 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 759 615,3** | **2 055 289,2** | **2 055 117,2** | **117,0** | **99,9** |

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

- по Программе отдыха, оздоровления, занятости детей и молодежи Альметьевского муниципального района на 2013 год в сумме 25 217,9 тыс.руб. или на 99,3% от утвержденного показателя.

**Заключение**

В отчетном году доходы бюджета Альметьевского муниципального района составили 3 069 060,4 тыс.рублей, расходы – 2 993 489,5 тыс. рублей, из источников финансирования дефицита бюджета привлечены средства в объеме 33339,7тыс. рублей, что подтверждено результатами внешней проверки Отчета об исполнении бюджета за 2013 год.

Основания и причины превышения утвержденных показателей при исполнении бюджета за 2013 год соответствуют перечню, установленному бюджетным законодательством.

Главными администраторами доходов бюджета не в полной мере исполнялись функции администраторов доходов бюджета. В нарушение требований п. 51 Инструкций № 191н ими не представлялись отчеты по поступлениям доходов, администрирование которых за ними закреплено. Так, из двадцати одного главных администраторов доходов бюджета Альметьевского муниципального района отчетность предоставили четыре – МУ «Финансово-бюджетная палата», МУ «Палата земельных и имущественных отношений», УФНС по РТ, ТО Управление Росприроднадзора по РТ.

Расходы на реализацию муниципальных целевых программ составили 2059230,2 тыс.руб. По отдельным программам расходы исполнены ниже утвержденных показателей, что связано невыполнением в полном объеме программных мероприятий.

В отчетном году отмечается положительная динамика по снижению: переплат, произведенных бюджетополучателями в счет платежей следующего финансового года. При этом отмечается рост объемов кредиторской задолженности, отдельными бюджетополучателями не в полной мере соблюдались положения бюджетного законодательства – принимались обязательства сверх доведенных лимитов.

Размер муниципального долга Альметьевского муниципального района на конец отчетного года не превысил предельного объема, утвержденного на 2013 год, и составил 72 896,4 тыс. рублей.

Председатель

Контрольно - счетной палаты

Альметьевского муниципального района Д.Р. Ханмурзина

Приложение № 1

**Информация о результатах контрольных мероприятий,**

**проведенных Контрольно-счетной палатой**

**Альметьевского муниципального района за 2013 год**

(т*ыс.рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование проверки | Установлено нарушений | | | Примечание |
| Всего | В том числе |  |
| Нецелевое использование средств бюджета | Прочие нарушения |
| 1 | Проверка целевого использования средств Альметьевского муниципального района, выделенных в 2011-2012 годах на поддержку сельхозпроизводителей АМР:  1.Абдрахмановское сельское поселение; 2.Васильевское сельское поселение;  3.Бишмунчинское сельское поселение;  4.Камаисмагиловское сельское поселение;  5.Кичучатовское сельское поселение;  6.Калейкинское сельское поселение;  7.Клементейкинское сельское поселение;  8.Маметьевское сельское поселение; 9.Новокашировское сельское поселение; 10.Новонадыровское сельское поселение;  11. Ямашинское сельское поселение; 12.Ямашское сельское поселение;  13.Русско-Акташское сельское поселение | 1998,5 | - | 1998,5 | 1. Отсутствовали документы, подтверждающие целевое использование бюджетных средств АМР -1998,0 т.р. Сельхозпроизводители документы (накладные, платежные поручения, договора, счета-фактуры) представили в ходе проверки – 1998,0т.р.;  2. Неиспользованные средства сельхозпроизводителем ООО «Свинокомплекс «Акташский» не возвращены в МБ – 0,5 т.р. |
| 2 | Проверка целевого использования средств местного бюджета в МБУ «Национально-культурный центр «Элмэт» за период 2010-2012 г.г. | 163,6 | - | 163,6 | 1)Неэффективное использование бюджетных средств (авансирование поставщиков) -70,1т.р.;  2)нарушения порядка ведения кассовых операций-47,0т.р., устранено в ходе проверки;  3)нарушения порядка ведения бухучета-46,5т.р. устранено в ходе проверки; |
| 3 | Проверка соблюдения законодательства в сфере размещения муниципальных заказов в МБУ «Районный дом культуры» за период с 01.01.2012г. по 01.03.2013 г. | - | - | - | **-** |
| 4. | По обращению Альметьевской городской прокуратуры от 05.03.2013 г. № 334, проверка исполнения законодательства при реализации органами местного самоуправления целевых адресных программ по вопросам капитального ремонта многоквартирных жилых домов, переселения граждан из ветхого и аварийного жилья за период 2011-2012г.г. | - | - | - | - |
| 5. | Заключение на Отчеты об исполнении бюджетов за 2012 год (Альметьевский муниципальный район; город Альметьевск, сельские поселения – 36 ед.) | 22966,8 | - | 22966,8 | Переплата по НДФЛ, страховым взносам, авансирование поставщиков электроэнергии, ГСМ, и др.  (учтено при планировании бюджетов на 2013 год) |
| 6. | По поручению Главы АМР от 01.04.2013 г. анализ финансово-хозяйственной деятельности СХПК «Урожай» за период 2008-2013 г.г. | 2809,4 | - | 2809,4 | 1) не внесены вступительные и паевые взносы учредителями – 220,0т.р.;  2) не представлены отчеты о целевом использовании средств ФФР – 500,0т.р.;  3) просроченный заем -110,0т.р.;  4) не ведется исковая работа по просроч.займам -35,6т.р.;  5)нарушения бухг.учета – 163,4т.р. (устранено в ходе проверки);  6) неэффективное использование молоковоза (простаивает более 2 лет) – 280,4т.р. |
| 7. | По обращению Отдела МВД России по АМР от 04.04.2013 г. № 63/3358 проверка отдельных вопросов ТСЖ «Дружба» | 9,1 | - | 9,1 | Оплата штрафа должностным лицом за счет жилищно-коммунальных средств -9,1т.р.  Возмещено в кассу ТСЖ в ходе проверки-9,1т.р; |
| 8. | По обращению Отдела МВД России по АМР от 04.04.2013 г. № 63/3358 проверка отдельных вопросов ТСЖ «Радуга» | 12,1 | - | 12,1 | Оплата штрафа должностным лицом за счет жилищно-коммунальных средств – 12,1т.р.  Возмещено в кассу ТСЖ в ходе проверки-12,1т.р; |
| 9. | Проверка исполнения бюджетов МО «Новоникольское сельское поселение» за 2011-2012 годы и 1 квартал 2013 г. | 4327,6 | 577,2 | 3750,4 | 1. 1)Нецелевое использование средств местного бюджета – 577,2т.р.; 2. 2) неэффективное использование средств местного бюджета – 881,9т.р.; 3. 3) искажение отчетных данных – 390,8т.р.; 4. 4) нарушения бухучета – 1532,8т.р.; 5. 5) нарушение учета муниципального имущества – 945,2т.р. 6. Нарушения по п.п. 4-5 устранены в ходе проверки. |
| 10. | Проверка соблюдения законодательства в сфере размещения муниципальных заказов в Исполнительном комитете Новоникольского сельского поселения АМР за период с 01.01.2012г. по 01.04.2013 г. | 415,0 | - | 415,0 | 1. 1)Нарушение п.3 ст.18 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ; Материалы проверки направлены в УФАС по РТ. |
| 11. | Совместная проверка со Счетной Палатой РТ:  1)Тайсугановское СП;  2)Миннибаевское СП;  3)Абдрахмановское СП;  4)Н.Мактаминское поселение;  5)Новокашировское СП;  6)Нижнеабдулловское СП;  7)Верхнеакташское СП;  8)Кичучатовское СП;  9)Бутинское СП;  10)Ерсубайкинское СП;  11)Клементейкинское СП;  12)Багряжникольское СП;  13)Исполком АМР и МАУ «Департамент жилищной политики и ЖКХ» по вопросам капремонта МКЖД и переселения граждан из аварийного жилого фонда;  14)Исполком АМР по вопросам планирования и реализации мероприятий по повышению эффективности использования энергоресурсов учреждениями МО;  15) МУ «ГлавУКС»;  16) Исполком АМР;  17) Исполком города Альметьевска. | 1611,8  83,4  81,5  106,5  704,1  151,9  193,8  20,6  28,5  38,2  52,0  51,7  99,6  -  -  -  -  - | - | 1611,8  83,4  81,5  106,5  704,1  151,9  193,8  20,6  28,5  38,2  52,0  51,7  99,6  - | Нарушения бухгалтерского учета – 1611,8т.р.  Устранено в ходе проверки |
| 12. | Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Бишмунчинского Исполкома АМР | 194,5 | - | 194,5 | 1)нарушения бухгалтерского учета – 194,5т.р.  Устранено в ходе проверки -194,5т.р. |
| 13. | Выборочная проверка соблюдения законодательства в сфере размещения муниципальных заказов в Управлении образования АМР за период с 01.01.2012г. по 01.05.2013 г. | - | - | - | - |
| 14. | По обращению Счетной палаты РТ от 14.05.2013 г. № МИ-360 проверка использования современных информационных систем, внедряемых в рамках программы «Модернизация здравоохранения Республики Татарстан на 2011-2013 годы»:   1. ГАУЗ «Альметьевская ЦРБ»; 2. ГАУЗ «Альметьевская детская городская больница с перинатальным центром; 3. ГАУЗ «Альметьевская городская поликлиника №3; 4. ГАУЗ «Альметьевская стоматологическая поликлиника»; 5. ГАУЗ «Станция скорой медицинской помощи»; 6. ГАУЗ «Альметьевский центр медицинской профилактики». | -  -  -  -  -  -  - | -  -  -  -  -  -  - | -  -  -  -  -  -  - | -  -  -  -  -  -  - |
| 15. | Проверка исполнения бюджетов МО «Новонадыровское сельское поселение» за 2011-2012 годы и январь-май 2013 г. | 1385,8 | 11,0 | 1374,8 | 1)нецелевое использование бюджетных средств-11,0т.р.  2)неэффективное (пени, штрафы) – 4,9т.р.;  3)нарушения бухучета – 1140,0т.р., устранено в ходе проверки;;  4)нарушения КОСГУ-16,4т.р.;  5)нарушения кассовой дисциплины – 213,5т.р. |
| 16. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Департамент жилищной политики и ЖКХ» за период с 01.01.2013 г. по 01.06.2013 г. | 28250,9 | - | 28250,9 | 1)неэффективное использование бюджетных средств – 250,4 т.р.;  2) неэффективное использование внебюджетных средств – 338,5т.р.;  3)нарушения бухучета (отсутствие учета, неприменение Единого плана счетов) – 4930,2т.р. (учреждение начало работу по переходу на ЕПС);  4)потери доходов по в/б деят-ти – 1143,0 т.р., (заключены договора на оперативное управление и направлены в на регистрацию);  5)не обеспечено авансирование подрядчиков по Программе к/р мкжд на 2013г. за счет средств собственников-20265,5т.р., (аванс подрядчикам перечислен в ходе проверки);  6)не перечислены платежи за наем в местный бюджет за март-май 2013г.- 1323,3т.р. |
| 17. | Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЕРРЦ» за период с 01.01.2013г. по 01.07.2013г. | 316,0 | - | 316,0 | 1)Потери доходов ООО «ЕРРЦ» в части неуплаты ОАО «А-В» по частному сектору из-за отсутствия соответствующих договоров. |
| 18. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Центр содействия семье Альметьевского муниципального района» за период с 01.03.2011г. по 01.05.2013г. | 246,7 | - | 246,7 | 1)превышение стоимости договоров по фотоуслугам установленного Положением о закупках лимита 100,0 т.р. в квартал – 246,7т.р. |
| 19. | Проверка исполнения бюджетов МО «Ямашское сельское поселение» за 2011, 2012 годы и 1 полугодие 2013 г. | 1080,2 | - | 1080,2 | 1)неэффективное (переплаты, авансирование, штрафы) – 194,6т.р.;  2)нарушения бухучета – 534,6 т.р., устранено в ходе проверки на сумму 335,2т.р.;  3)нарушения КОСГУ-28,1т.р.;  4)нарушения кассовой дисциплины – 37,5т.р., устранено в ходе проверки;  5)нарушения Федерального закона № 94-ФЗ. |
| 20. | По Обращению Альметьевской городской прокуратуры от 02.08.2013 № 1468 проверка целевого и эффективного использования средств АМР, выделенных на реализацию Программы по профилактике терроризма и экстремизма в АМР на 2012-2014 годы:   1. Управление по делам детей и молодежи АМР; 2. Управление образования АМР; 3. Управление культуры АМР | -  -  - | -  -  - | -  -  - | 1) Средства из бюджета АМР на 2012 и 2013 годы в общей сумме 1055,6 т.р., предусмотренные на реализацию Программы на 2012-2014 годы не выделены.  -  -  - |
| 21. | По Требованию Альметьевской городской прокуратуры от 23.08.2013 № 1634 проверка обеспечения целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на реализацию долгосрочной целевой Программы «Развитие торговли, общественного питания и бытового обслуживания населения в АМР на 2013-2015 годы» | - | - | - | 1) Средства в бюджете АМР на 2013 на реализацию данной Программы не предусмотрены. |
| 22. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУЗ «МЦД «Визит» за период с 01.01.2011г. по 01.07.2013г. | 1970,5 | - | 1970,5 | 1)нарушения бухучета (неотражение на соответствующих счетах имущества и ТМЦ) – 1080,7т.р. (устранено в ходе проверки);  2) нарушения КОСГУ- 3,6 т.р.;  3)нарушения Закона «Об автономных учреждениях»: -планы финансово-хозяйственной деятельности не рассмотрены и не утверждены наблюдательным советом;  -отчеты об исполнении муницип.задания за 2011-2012 годы не размещены в СМИ;  4)не укомплектованы штаты врачебного персонала, среднего и младшего медперсонала;  5)растущая задолженность пациентов за услуги Учреждения: в 2011г – 207,6т.р., в 2012 г.–774,2т.р.  6)нарушения п.14 ч.2 ст.55 Закона 94-ФЗ – 886,2т.р. |
| 23. | Выборочная проверка соблюдения законодательства в сфере размещения муниципальных заказов в МБУ «Центр содействия молодежи» за период с 01.01.2012г. по 05.09.2013 г. | - | - | - | - |
| 24. | По Требованию Альметьевской городской прокуратуры от 16.09.2013 № 1751 проверка проекта решения Нижнемактаминского поселкового Совета «О Положении о порядке организации территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании «п.г.т. Нижняя Мактама Альметьевского муниципального района Республики Татарстан» | - | - | - | Заключение: Проект решения не противоречит требованиям бюджетного законодательства. |
| 25. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования бюджетных средств в МУП «Дорсигнал» за 2012 год и 7 месяцев 2013 г. | 930,6 | - | 930,6 | 1. 1)Нарушения учета муниципального имущества – 930,6т.р.   В ходе проверки сведения о муницип. Имуществе переданы в ПЗиО АМР. |
| 26. | Анализ порядка платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях АМР за период: до 31.08.2013 г., с 01.09.2013 г. и 01.01.2014г. | - | - | - | 1. - |
| 27. | Выборочная проверка соблюдения законодательства в сфере размещения муниципальных заказов в Нижнемактаминском поселковом исполнительном комитете Альметьевского муниципального района за период с 01.01.2012г. по 30.10.2013 г. | 126,2 | - | 126,2 | 1)Нарушение п.4 ст.9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ; Материалы проверки направлены в УФАС по РТ. |
| 28. | По поручению Главы АМР от 07.11.2013 г. проверка исполнения предписания, выданного по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности СХПК «Урожай» за период 2008-2013 г.г. по состоянию на 11.11.2013 г. | 1500,0 | - | 1500,0 | 1) не ведется исковая работа по просроченным займам;  2) неэффективное использование молоковоза (простаивает более 3 лет);  3)не ведется работа по возврату средств Фонда поддержки предпринимательства договора займа по которым истекли 20 марта 2013 года- 1500,0 тыс.руб. В ходе проверки возвращено 700,0тыс.руб. |
| 29. | Проверка исполнения бюджетов МО «Багряжникольское сельское поселение» за 2011-2012 годы и 10 месяцев 2013 г. | 1939,7 | - | 1939,7 | 1) неэффективное использование средств местного бюджета – 8,9т.р.;  2) нарушения бухучета – 1067,0т.р.;  3) нарушение учета муниципального имущества – 361,7т.р.  4) нарушения порядка применения КОСГУ- 500,0т.р.;  5) нарушения порядка ведения кассовых операций – 2,1 т.р.  Нарушения по п.п. 2,3,5 устранены в ходе проверки. |
| 30. | Проверка исполнения бюджетов МО «Кульшариповское сельское поселение» за 2011, 2012 и 10 месяцев 2013 г.г. | 465,6 | - | 465,6 | 1) неэффективное использование средств местного бюджета – 39,4 т.р.;  2) нарушения бухучета – 226,3т.р.;  3)нарушение п.4 ст.9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ – 199,9 т.р;  Нарушения по п.п. 2 устранены в ходе проверки |
| 31. | По обращению Счетной палаты РТ от 06.12.2013 г. № МИ-1053 проверка функционирования мусоросортировочных линий, приобретенных за счет субсидии, выделенных Министерством экологии и приролдных ресурсов Республики Татарстан в 2009-2010 годах Исполкому Альметьевского муниципального района на условиях софинансирования из местного бюджета. | - | - | - | - |
| 32. | Аудит эффективности использования муниципального имущества Альметьевского муниципального района в отдельных учреждениях в 2010-2013 годы | 63458,8 | - | 63458,8 | 1. Занижение стоимости муниципального имущества – 50362,1т.р.; 2. Неэффективное использование имущества – 5196,7 т.р.; 3. Потери бюджета из-за несвоевременного заключения договоров – 7900,0 т.р.   Нарушения по п.1 устранены в ходе проверки |
|  | ***ИТОГО:*** | ***136179,4*** | ***588,2*** | ***135591,2*** |  |

Примечание:

1. За период январь-декабрь 2013 года Контрольно-счетной палатой Альметьевского муниципального района произведено 75 контрольных мероприятий, с охватом 104 объектов, из них, плановых – 59 проверок, внеплановых (по обращениям Главы АМР, правоохранительных органов и Счетной Палаты РТ) – 16 проверок. В феврале-марте текущего года проведены совместные со Счетной палатой Республики Татарстан проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в 17-ти учреждениях района.
2. Подготовлены заключения на Отчет об исполнении бюджета Альметьевского муниципального района и на Отчеты об исполнении бюджетов поселений Альметьевского муниципального района за 2012 год – 37 ед.
3. Подготовлена Аналитическая записка по вопросу о порядке платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях АМР за период: до 31.08.2013 г., с 01.09.2013 г. и 01.01.2014г.
4. Подготовлены заключения на проекты решений о бюджете Альметьевского муниципального района и бюджетов поселений Альметьевского муниципального района за 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов – 37 ед.
5. По итогам контрольных мероприятий в адрес руководителей проверенных учреждений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению нарушений в дальнейшем. Материалы проверок направлены Главе, Руководителю Исполнительного комитета.
6. В соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия Альметьевской городской прокуратуры с Контрольно-счетной палатой в Альметьевскую городскую прокуратуру Контрольно-счетной палатой района было направлено 28 актов проверок. По состоянию на 01.01.2014г. Прокуратурой внесено 16 представлений, привлечены к дисциплинарной ответственности – 16 человек, привлечены к административной ответственности – 1 человек.
7. Материалы проверки Исполнительного комитета Новоникольского сельского поселения и Нижнемактаминского поселкового исполнительного комитета в сфере соблюдения законодательства о размещении заказов для муниципальных нужд направлены в Татарстанский УФАС для привлечения к административной ответственности. По состоянию на01.01.2014г. УФАС привлечено к административной ответственности - 2 чел.

Председатель

Контрольно-счетной палаты: Д.Р.Ханмурзина