

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты
Альметьевского муниципального района
на годовой Отчет об исполнении бюджета города Альметьевска
Альметьевского муниципального района за 2017 год

Общая оценка исполнения бюджета города Альметьевска
Альметьевского муниципального района

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Альметьевска проведена на основании изучения:

- Решения Альметьевского городского Совета от 30.11.2016 г. № 53 «О бюджете города Альметьевска Альметьевского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
- решений о внесении изменений в бюджет города Альметьевска Альметьевского муниципального района на 2017 год № 73 от 30 марта 2017г., № 81 от 31 мая 2017г., № 85 от 27 июля 2017 г., № 89 от 25 сентября 2017 г., № 98 от 10 октября 2017г., № 99 от 28 ноября 2017г., № 103 от 18 декабря 2017г., № 105 от 27 декабря 2017г.;
- отчета об исполнении бюджета города Альметьевск (форма 0503317);
- отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- баланса исполнения бюджета города Альметьевск (форма 0503130);
- сводной бюджетной росписи на 2017 год;
- реестра расходных обязательств города Альметьевска Альметьевского муниципального района на 2017 год;
- результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой района.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено, что Отчет об исполнении бюджета за 2017 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 2017 год.

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

Показатели отчетности соответствуют показателям проекта решения Альметьевского городского Совета «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Альметьевск» Альметьевского муниципального района Республики Татарстан за 2017 год».

По состоянию на 01.01.2018 года объем бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района по доходам составил 1 111 703,1 тыс.руб., в том числе:

- объем налоговых доходов - 1 059 709,5 тыс.руб.
- объем неналоговых доходов – 42 559,6 тыс.руб.
- объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ - 9 434,0 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета города Альметьевска составил 1 100 454,8 тыс.руб.

В целях оценки исполнения бюджета города в 2017 году проведен анализ его поквартального исполнения. Результаты представлены в следующей таблице:

	Доходы		Расходы	
	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, в %	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, в %
1 квартал	260 485	23,4	252 097,7	22,9
2 квартал	251 104	22,6	196 869,4	17,9
3 квартал	268 332	24,1	341 988,1	31,1
4 квартал	331 782	29,8	309 499,6	28,1
ИТОГО	1 111 703,1	100	1 100 454,8	100

Исполнение бюджета города в 2017 году осуществлялось неравномерно в течение года, как по доходам, так и по расходам. Как следует из таблицы, во 2 квартале 2017 года расходы произведены в размере 17,9% от общего объема исполнения бюджета по расходам, в 3 квартале 2017 года объем расходов бюджета составил 31,1%.

Исполнение бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района

Бюджет города Альметьевска на 2017 год утвержден решением Альметьевского городского Совета Альметьевского муниципального района от 30.11.2016 г. № 53 по доходам в сумме 1 002 974,6 тыс. рублей, из них налоговые доходы составляют 970 515,0 тыс. рублей, неналоговые доходы – 24 266,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 8 193,6 тыс.рублей и по расходам в сумме 1 002 974,6 тыс. рублей. Бюджет города утвержден без дефицита.

В течение 2017 года решениями городского Совета Альметьевского муниципального района доходная часть бюджета уточнена в сторону увеличения до объема 1 144 082,9 тыс. рублей, из них налоговые доходы составляют 1 044 478,0 тыс. рублей, неналоговые доходы – 40 171,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 59 433,9 тыс. рублей.

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

Внесение изменений в решение о бюджете на 2017 год обусловлено необходимостью законодательного закрепления как дополнительных доходов бюджета города Альметьевска, так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

Анализ изменений решения о бюджете на 2017 год представлен в нижеследующей таблице.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит
1	Решение о бюджете на 2017 год от 30.11.2016 № 53	1 002 974,6	1 002 974,6	0
2	Решение о бюджете на 2017 год в редакции от 30.03.2017 № 73	1 003 012,6	1 005 616,7	2604,1
3	Решение о бюджете на 2017 год в редакции от 31.05.2017 № 81	1 003 116,5	1 017 231,6	14 115,1
4	Решение о бюджете на 2017 год в редакции от 27.07.2017 № 85	1 006 791,8	1 020 906,8	14 115,0
5	Решение о бюджете на 2017 год в редакции от 25.09.2017 № 89	1 044 209,2	1 058 324,2	14 115,0
6	Решение о бюджете на 2017 год в редакции от 10.10.2017 № 98	1 099 362,2	1 113 477,2	14 115,0
7	Решение о бюджете на 2016 год в редакции от 28.11.2017 № 99	1 094 396,4	1 108 114,5	13 718,1
8	Решение о бюджете на 2017 год в редакции от 18.12.2017 № 103	1 100 901,5	1 115 016,6	14 115,1
9	Решение о бюджете на 2017 год в редакции от 27.12.2017 № 105	1 144 082,9	1 158 198,0	14 115,1

Расходная часть бюджета уточнена в сторону увеличения до объема 1 158 198,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 14 115,1 тыс. рублей или 1,2 % от уточнённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета уточнённого объема безвозмездных поступлений. Превышения размера дефицита бюджета, установленного п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, с учётом уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, не выявлено.

По состоянию на 01.01.2018г. муниципального долга не имеется.

В первоначальном бюджете 2017 года было предусмотрено образование и использование резервного фонда в сумме 10 000,0 тыс.руб. В ходе исполнения бюджета города Альметьевска в использовании средств не возникло, средства Резервного фонда были перераспределены и отражены в расходах главных распорядителей бюджетных средств (получателей средств бюджета города).

Анализ доходов бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района

По состоянию на 01.01.2018 года объем бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района по доходам составил 1 111 703,1 тыс.руб., в том числе:

- общий объем налоговых и неналоговых поступлений составил - 1 102 269,1 тыс.руб., или 101,6 % к уточненному годовому плану 1 084 649,0 тыс.руб.;

- объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы – 9 434,0 тыс.руб.

Объем **налоговых доходов**, поступивших за отчетный период в бюджет, составил 1 059 709,5 тыс. рублей или 101,5 % к уточненному плану (1 044 478,0 тыс.руб.), удельный вес налоговых доходов составил 95,3 % в общей сумме всех поступлений.

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили налог на доходы физических лиц и земельный налог – 46,9 и 42,5 процентов соответственно.

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

- Налог на доходы физических лиц - 522 039,2 тыс.руб. или 102,4 %;
- Земельный налог - 472 802,6 тыс.руб. или 100,5 %;
- Налог на имущество – 64 422,0 тыс.руб. или 101,1 %.

Неналоговых доходов в бюджет города поступило в сумме 42 559,6 тыс.рублей, или 105,9 % от уточненного годового плана. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме всех поступлений составил 3,8 % .

Основными источниками неналоговых поступлений в 2017 году являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, которые поступили в сумме 32 935,2 тыс.рублей, или 105,7 % к уточненному плану.

Объем безвозмездных перечислений от бюджетов других уровней составил 9 434,0 тыс.руб. или 15,9 % от уточненного годового плана.

По состоянию на 01.01.2018 г. исполнение доходных показателей, по сравнению с уточненными, представлены в нижеследующей таблице:

(тыс.руб.)

Наименование КВД	Решение о бюджете от 30.11.2016 № 53	Решение о бюджете от 27.12.2017 № 105	Сумма уточнений	Исполнение бюджета по Отчету ф.0503317	% исполнения от уточн. бюджета
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	994 781,0	1 084 649,0	89 868,0	1 102 269,1	101,6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	970 515,0	1 044 478,0	73 963,0	1 059 709,5	101,5

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	489 774,5	509 658,5	19 884,0	522 039,2	102,4
Налог на доходы физических лиц	489 774,5	509 658,5	19 884,0	522 039,2	102,4
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	54,5	54,5	0	58,9	108,1
Единый сельскохозяйственный налог	54,5	54,5	0	58,9	108,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	480 686,0	534 765,0	54 079,0	537 611,3	100,5
Налог на имущество физических лиц	53 697,0	63 731,0	10 034,0	64 422,0	101,1
Налог на игорный бизнес	420,0	386,0	- 34,0	386,7	100
Земельный налог	426 569,0	470 648,0	44 079,0	472 802,6	100,5
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0	0	0	0,4	0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	24 266,0	40 171,0	15 905,0	42 559,6	105,9
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	16 266,0	31 171,0	14 905,0	32 935,2	105,7
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)	0	0	0	1,3	0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	5 000,0	5 000,0	0	5 087,0	101,7
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений	0	0	0	-3,8	0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	3 000,0	4 000,0	1 000,0	4 539,9	113,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 193,6	59 433,9	51 240,3	9 434,0	15,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	8 193,6	8 193,6	0	8 231,9	100,5
Иные межбюджетные трансферты	0	51 240,3	51 240,3	1 202,1	2,3
ИТОГО ДОХОДОВ:	1 002 974,6	1 144 082,9	141 108,3	1 111 703,1	97,2

Анализ расходов бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района

Кассовые расходы бюджета города Альметьевска за 2017 год составили 1 100 454,8 тыс.руб. или 95,0 % от уточненного плана (1 158 198,0 тыс.руб.).

Удельный вес по видам в общей сумме расходов бюджета города Альметьевска представлен следующими показателями:

(тыс.руб.)

	Показатели	Решение о бюджете от 30.11.2016 № 53	Решение о бюджете от 27.12.2017 № 105	Исполнено за 2017год	Отклонение от уточн.бюджета (+,-)	% исполнения	Удельный вес в общей сумме (в %)
0100	Общегосударственные вопросы	12 857,2	11 423,7	11 021,0	-402,7	96,5	1,0
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	2 045,0	5 358,8	4 971,8	-387,0	92,8	0,5
0111	Резервный фонд	10 000,0	0,2	0	-0,2	0	0
0113	Другие общегосударственные вопросы	812,2	6 064,7	6 049,2	-15,5	99,7	0,5
0400	Национальная экономика	129 228,9	123 328,9	123 328,9	0	100	11,2
0408	Транспорт	0	3 100,0	3 100,0	0	100	0,3
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	129 228,9	120 228,9	120 228,9	0	100	10,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	183 806,8	259 548,7	208 889,4	-50 569,3	80,5	19,0
0501	Жилищное хозяйство (иные межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет района на капитальный ремонт многоквартирных домов)	81 130,0	81 397,0	81 221,3	-175,7	99,8	7,4
0502	Коммунальное хозяйство	267,0	62 389,4	11 905,8	-50 483,6	19,1	1,1
0503	Благоустройство	102 409,8	115 762,3	115 762,3	0	100	10,5
0700	Образование	569 772,2	656 587,2	649 906,0	-6 681,2	99,0	59,1
0701	Дошкольное образование (иные межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет района на софинансирование расходных обязательств по содержанию детских дошкольных учреждений)	271 690,0	358 505,0	351 823,8	-6 681,2	98,1	32,0
0702	Общее образование	298 082,2	298 082,2	298 082,2	0	100	27,1
0800	Культура, кинематография	101 428,5	101 428,5	101 428,5	0	100	9,2
0801	Культура (прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет района на осуществление части полномочий по вопросам	101 428,5	101 428,5	101 428,5	0	100	9,2

	местного значения в соответствии с заключенными соглашениями)						
1100	Физическая культура и спорт	5 881,0	5 881,0	5 881,0	0	100	0,5
1102	Массовый спорт (прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет района на осуществление части полномочий по вопросам местного значения в соответствии с заключенными соглашениями)	5 881,0	5 881,0	5 881,0	0	100	0,5
ВСЕГО расходов		1 002 974,6	1 158 198,0	1 100 454,8	-57 743,2	95,0	100
Всего доходов		1 002 974,6	1 144 082,9	1 111 703,1			
Дефицит(-)/профицит(+)		0	-14 115,1	11 248,3			

В структуре расходов бюджета города Альметьевска за 2017 год наибольший удельный вес, приходится на раздел «Образование» - 59,1 %.

Расходы бюджета на социальную сферу (образование, культуру, физическую культуру и спорт) за 2017 год составили в сумме 757 215,5 тыс.рублей, их удельный вес в общей сумме расходов составляет 68,8 %.

Вторым по значимости составляют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,0 % или 208 889,4 тыс.руб., в том числе: на капитальный ремонт жилого фонда – 81 221,3 тыс.руб.

Расходы бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 11 021,0 тыс.руб. или 1,0 % от общей суммы расходов.

По состоянию на 1 января 2018 года имеется кредиторская задолженность в сумме 437,6 тыс. рублей, из них: МРФ №11 РГУП БТИ МСА и ЖКХ РТ (оценка объектов недвижимости) – 175,7 тыс.руб., ООО «Стриус» (приобретение) – 98,6 тыс.руб., ООО «ЕВРООФИС» (приобретение) – 64,0 тыс.руб., ООО «СтройПодряд» (строительство газопровода к административно-жилому комплексу участкового уполномоченного полиции в микрорайоне «Урсала») – 99,4 тыс.руб.

По отношению к 2016 году кредиторская задолженность Исполнительного комитета города Альметьевска снизилась на 2 350,3 тыс.руб. или на 468,5 %.

Дебиторская задолженность составляла 2 775,2 тыс.руб., которая возникла из-за авансовых платежей за коммунальные услуги в сумме 2 640,9 тыс.руб. и остатки по субсидиям в сумме 134,3 тыс.руб. По отношению к 2016 году дебиторская задолженность увеличилась на 129,8 тыс.руб. или на 4,9%.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных целевых программ

Решением Альметьевского городского Совета о бюджете города Альметьевска Альметьевского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 30.11.2016 г. № 53 предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Содержание сетей уличного освещения и фонтанов г. Альметьевска на 2015-2017 годы» на общую сумму 32 220,2 тыс. рублей.

Последующими изменениями и дополнениями к Решению Альметьевского городского Совета о бюджете города Альметьевска Альметьевского муниципального района на 2017 год изменения в программу не вносились. По итогам года кассовые расходы составили 32 220,2 тыс. рублей или 100 % от утвержденных показателей.

Заключение

Проведенный Контрольно-счетной палатой Альметьевского муниципального района анализ определил, что Отчет об исполнении бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района за 2017 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

В отчетном году доходы бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района составили 1 111 703,1 тыс.рублей, расходы – 1 100 454,8 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района) в сумме 11 248,2 тыс.рублей.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Содержание сетей уличного освещения и фонтанов г. Альметьевска на 2015-2017 годы» составили 32 220,2 тыс.руб., программные мероприятия выполнены в полном объеме.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показала, что плановые показатели и показатели кассового исполнения за 2017 год, отраженные в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Альметьевска Альметьевского муниципального района, соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете на 2017 год и показателям Отчета об исполнении бюджета города Альметьевска Альметьевского муниципального района за 2017 год.

Председатель
Контрольно - счетной палаты
Альметьевского муниципального района

Г.Н.Насибуллина