



РЕШЕНИЕ

18 июня 2018 г.

г. Мензелинск

КАРАР

№ 3

О заключении Казенного учреждения «Контрольно-счетная палата Мензелинского муниципального района» на «Отчет об исполнении бюджета Мензелинского муниципального района Республики Татарстан за 2017 год»

Заслушав и обсудив заключение Казенного учреждения «Контрольно-счетная палата Мензелинского муниципального района» на «Отчет об исполнении бюджета Мензелинского муниципального района Республики Татарстан за 2017 год», Совет Мензелинского муниципального района РЕШИЛ:

Заключение Казенного учреждения «Контрольно-счетная палата Мензелинского муниципального района» на «Отчет об исполнении бюджета Мензелинского муниципального района Республики Татарстан за 2017 год» принять к сведению.

Глава, Председатель Совета
Мензелинского
муниципального района -



А.Ф.Салахов

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МЕНЗЕЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Заключение
на Отчет об исполнении бюджета Мензелинского
муниципального района Республики Татарстан
за 2017 год

г. Мензелинск 2018

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МЕНЗЕЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА 2017 ГОД

1. Общие положения

Настоящее заключение по результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Мензелинского муниципального района за 2017 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьи 44 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, в соответствии со статьей 95.1 Устава Района и статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Мензелинского муниципального района».

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета района за 2017 год проведена на основании документов, представленных одновременно с проектом, в том числе:

- отчет об исполнении консолидированного бюджета района на 01.01.2018 года (ф. № 0503317);
- консолидированный отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности за 2017 год (форма № 0503314);
- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2018 года (ф.0503321);
- пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета за 2017 год;
- доходы бюджета Мензелинского муниципального района (далее Бюджета района) по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, за 2017 год;
- доходы бюджета района по кодам классификации доходов бюджетов за 2017 г;
- распределение бюджетных ассигнований Бюджета района по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов за 2017 год;
- ведомственная структура расходов Бюджета района за 2017 год;
- межбюджетные трансферты из бюджета Мензелинский муниципальный район за 2017 год.

Анализ проводился методом сравнения показателей фактического исполнения бюджета Мензелинского муниципального района за 2017 год, представленных в сведениях Финансово-бюджетной палаты:

- с годовыми плановыми назначениями, утвержденными Решением Совета Мензелинского муниципального района от 15.12.2017 г. № 1 «О бюджете Мензелинского муниципального района на 2017 год»;
- с отдельными показателями исполнения бюджета Мензелинского муниципального района за аналогичный период 2016 года.

Решением Совета Мензелинского муниципального района от 15.12.2017 г. № 1 «О бюджете Мензелинского муниципального района на 2017 год» доходы бюджета муниципального образования Мензелинский муниципальный район на 2017 год первоначально утверждены в сумме 762 353,75 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 762 353,75 тыс. рублей, бюджет принят бездефицитным.

В ходе исполнения Бюджета района в Решение о бюджете на 2017 год вносились изменения 8 раз.

Динамика изменений плановых показателей, вносимых в 2017 году в районный бюджет Мензелинского муниципального района за счет внесения изменений в доходы и расходы местного бюджета представлена ниже в таблице №1.

Внесены изменения:

		Таблица №1 (тыс. руб.)		
№	№ дата решения	доходы	расходы	дефицит профицит
	Первоначально решение № 16 от 14.12.2016 г.	726674,04	726674,04	0
1	№ от.	737391,53	741093,47	3701,94
2	№4 от 20.01.2017 г.	787471,75	812599,14	13127,39
3	№1 от 15.05.2017 г.	796173,31	809747,80	13574,49
4	№1 от 17.07.2017 г.	804354,47	828975,07	24620,60
5	№2 от 23.08.2017 г.	832386,41	861835,97	29449,56
6	№1 от 15.09.2017 г.	835273,61	864723,17	-//-
7	№5 от 27.10.2017 г.	839937,69	870227,78	30290,09
8	№4 от 15.11.2017 г.	846144,12	882676,02	36533,90
	С учетом безвозмездных поступлений			

Рост показателей Решения о бюджете на 2017 год с учетом внесенных в него изменений к показателям, утвержденным первоначальной редакцией Решения о бюджете на 2017 год, по доходам составил 16,44 % и расходам составил 21,47 %.

Сроки предоставления материалов для внешней проверки выдержаны. Одновременно с отчетностью был представлен и проект решения Совета с отражением в нем показателей, предусмотренных к утверждению статьями 264 Бюджетного Кодекса РФ.

2. Анализ исполнения бюджета Мензелинского муниципального района по доходам

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2017 год доходы по состоянию на 01.01.2018 года составили в сумме 838 806,7 тыс. рублей или 103 % к уточненному плану.

Анализ исполнения доходной части бюджета по годам:

860,0

840,0

820,0

800,0

780,0

760,0

740,0

720,0

Неполнение доходной части бюджета Менделеевского муниципального района за 2017 год приведено ниже следующей таблице №2:

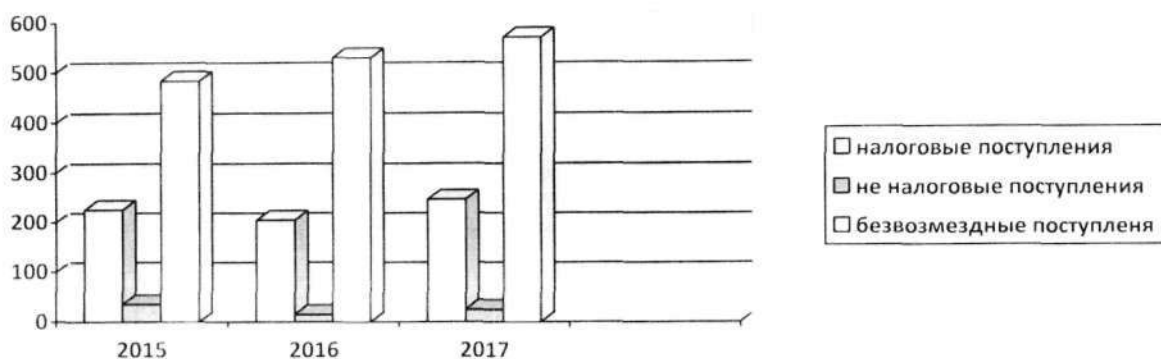
Таблица №2 (Тыс.руб.)

Наименование	2016 год	2017 год	отклонения
	исполнено	исполнено	
Налоговые и неналоговые доходы:			
Налог на доходы физических лиц	180,6	189,9	+ 9,30
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	23,7	18,3	- 5,40
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3,8	5,3	+ 1,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	7,9	7,1	- 0,8
Единый сельскохозяйственный налог	1,1	1,2	+ 0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,1	0,3	+ 0,2
Налоги на имущество	23,0	23,4	+ 0,4
налоги и сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (ДНН)	0,3	0,6	+ 0,3
Государственная пошлина	2,6	2,0	- 0,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-		
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6,6	6,0	- 0,6
Платежи при использовании природными ресурсами	1,0	0,7	- 0,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6,0	4,6	- 1,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5,4	3,4	- 2,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3,3	3,1	- 0,2
Прочие неналоговые доходы	3,4	5,0	+ 1,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	529,0	567,6	+ 38,6
Прочие безвозмездные поступления	-	0,3	+ 0,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-
Всего доходов	797,9	838,8	+ 40,9

За счет увеличения объема безвозмездных поступлений из федерального и республиканского бюджетов произошло увеличение доходной части Бюджета района на 38 649,5 тыс. рублей, в 2016 году план составлял в сумме 588,3 млн. руб., факт – 529,0 млн. руб. или 89,9%.

Достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета за 2017 год в части поступлений доходов подтверждается показателями отчетности главных администраторов доходов бюджета.

Структура доходов бюджета района в 2015-2017 годах представлена на диаграмме 1.



Безвозмездные поступления

Таблица №3 (тыс.руб.)

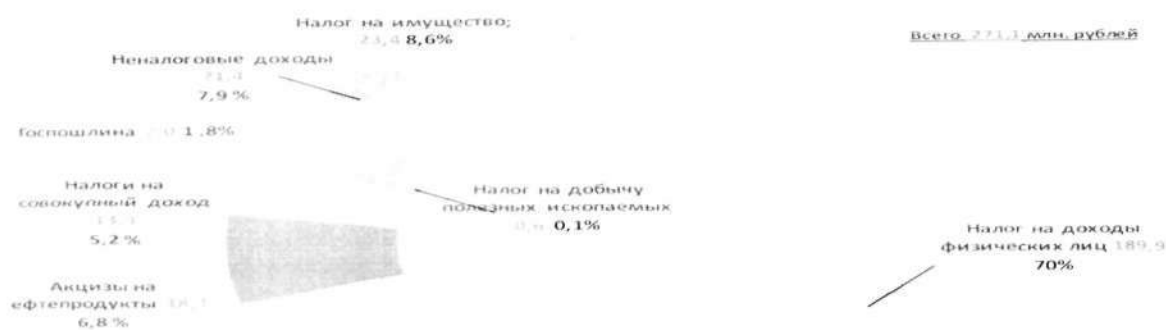
Наименование	Факт 2015	Факт 2016	Факт 2017
Безвозмездные поступления	483 293,9	529 018	567 667,5
Дотации	20 087,1	30 313,2	28 346,6
Субсидии	253 777,0	293 110,7	320 120,1
Субвенции	171 283,8	179 942,9	182 176,2
Межбюджетные трансферты и прочие поступления	44 318,6	31 068,4	39 425,8
Возврат остатков	-6 372,6	- 5418,4	- 2 703,1

Анализ исполнения бюджета по доходам выявил, что наибольший удельный вес в доходах бюджета Мензелинского муниципального района составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2 703,1 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета составила 67,7%. В 2017 году безвозмездные поступления увеличились по сравнению с 2016 годом на 7,3%. Поступившие в Бюджет района доходы и республиканские средства позволили осуществить все запланированные расходы в полном объеме (выплату заработной платы, социальных пособий и льгот, оплату коммунальных услуг, приобретение продуктов питания и оплату социально-значимых расходов).

Анализ показал, что доходная часть по налоговым и неналоговым поступлениям исполнена в сумме 838 806,7 тыс. рублей при годовом уточненном плане 814 408,9 тыс. рублей или 103%. По сравнению с прошлым годом поступления возросли на 40894,3 тыс. рублей.

По всем источникам собственных доходов бюджета произошло перевыполнение плана.

В структуре собственных доходов основная часть поступлений приходится на налог на доходы физических лиц, доля которого в общей сумме поступлений составляет 79%. При плане 175100,0 тыс. рублей поступления по данному налогу составили 189875,9 тыс. рублей, тогда как в 2016 году поступления составляли 165728,2 тыс. рублей.



Анализ исполнения налога на доходы физических лиц показал что в 2017 году на сумму 14.8 млн. руб., в 2016 году 5.4 млн.руб., в 2015 году 0.8 млн. руб.

По сравнению с 2016 годом в целом по неналоговым доходам уменьшение поступлений составило на 0.7 млн.рублей.

В структуре поступления НДФЛ в разрезе налогоплательщиков наибольший удельный вес составляют бюджетные учреждения – они обеспечили 54% всего НДФЛ, 11% поступлений обеспечили структурные предприятия и сельхозформирования, отчисления от промышленных предприятий составило 6%.

По акцизам на нефтепродукты при годовом плане 16.9 млн. рублей исполнение составило 18.3 млн. рублей или 109%. Доля данного налога в общих поступлениях собственных доходов составила 6.8 %.

Поступления по налогам на совокупный доход составили 13.9 тыс. рублей или 109 % к плану. В общей сумме налогов на совокупный доход наибольшую долю (68 %) составляют поступления по единому налогу на вмененный доход в сумме 7.1 млн. рублей или 100.6 % к плану (43 288.3 тыс. рублей).

Кроме того, поступления:

- по упрощенной системе налогообложения при плане 4 400 тыс. рублей составили 5 341 тыс. рублей или 121 %.

- по налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения – 254 тыс. рублей или 147 % к плану (173 тыс. рублей);

- по единому сельскохозяйственному налогу – 1 238 тыс. рублей или 107 % к плану (1 087 тыс. рублей).

Поступления по налогам на имущество составили 23.4 млн. рублей или 122 % к плану. Доля данного налога в общих поступлениях собственных доходов составила 8,6 %.

В общей сумме налогов на имущество наибольшую долю (76 %) составляют поступления по земельному налогу в сумме 17.7 млн. рублей или 114.5 % к плану (15 460 тыс. рублей).

Кроме того, поступления:

- налога на имущество физических лиц на 2017 год составил 3 684 тыс. руб., поступление составило 5 623 тыс. рублей, или 153% к плану.

Поступление налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых (НДПИ) составило 575,2 тыс. рублей или 105% к плану.

Выполнение по государственной пошлине составило 2 019 тыс. рублей или 102 % к плану (1 988 тыс. рублей). В структуре собственных доходов доля госпошлины составила около 1,8 %.

Доля неналоговых доходов в общей сумме поступлений собственных доходов составила 7,9 %.

При уточненном годовом плане 19 758 тыс. рублей поступило 21 385 тыс. рублей или 108,2 %, из них по видам неналоговых доходов поступления составили:

Таблица №4 (тыс.руб.)

Неналоговые доходы	Уточнен. план	Факт 2017 г.	% исполнения	Факт 2016г.	Рост 2017 г. к 2016 г.
Аренда земли	5 504	5 857	106,4	6 377	- 8,2
Аренда имущества	217	232	106,9	150	54,7
Продажа имущества	300	536	178,7	3 206	- 83,3
Продажа земли	1 641	2 868	174,8	2 237	28,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	920	678	73,7	1 038	34,7
Штрафы	2 860	3 091	108,1	3 282	-5,8
Самообложение	4 391	4 463	101,6	1 933	131
Итого:	15 833	17 725	111,9	18 223	- 2,7
Поступление от сбора с населения за воду	3 925	3 660	93,2	3 908	- 6,4
ВСЕГО:	19 758	21 385	108,2	22 131	-3,4

План по поступлению арендных платежей за землю выполнен на 106%. Наиболее крупные плательщики ОАО «РИТЭК» - 2 027 тыс. руб., ОАО «Татавтодор» - 436295 тыс. руб., ООО «Мензелинские зори» - 203 тыс. руб., ООО «Мензелинское АТП» - 172 тыс. руб.

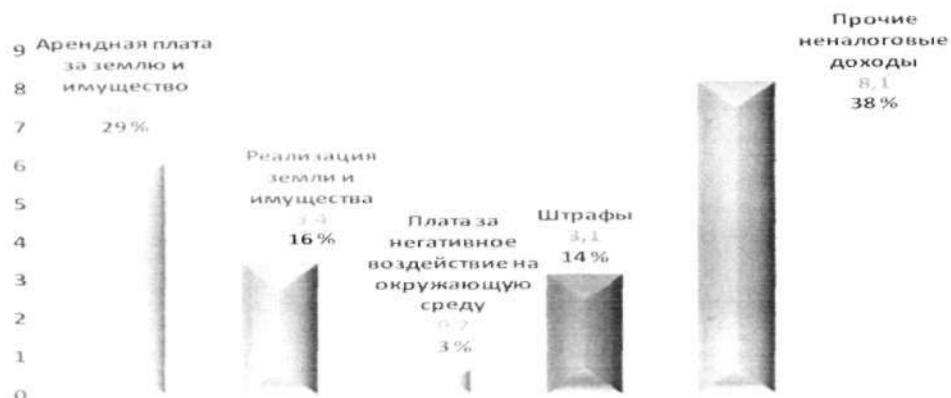
План по доходам от аренды имущества выполнен на 107 %: при уточненном плане 217 т.р., поступило 232 т.р. По сравнению с прошлым годом сумма поступления увеличилась на 82 тыс. руб.

Уточненный план по реализации муниципального имущества в сумме 300 тыс. руб. выполнен на 179%. Поступление доходов от реализации имущества обусловлено реализацией движимого имущества.

При этом по сравнению с 2016 годом в целом по неналоговым доходам произошло снижение поступлений на 746 тыс. рублей или на 3,4 %, в основном за счет уменьшения доходов от реализации имущества.

Структура неналоговых доходов бюджета района

Всего 21,4 млн. рублей



За 2017 год сумма недоимки в местный бюджет по Мензелинскому МР составила 12,3 млн. рублей, в том числе:

Таблица №5 (руб.)

Наименование налога	Сумма на 1 января 2018 г.	Сумма на 1 января 2017 г.
1	2	
<i>Справочно: Налог на доход физических лиц-100% контингент (1 01 02)</i>	5 089 191,00	1 358 288,45
НДФЛ в местный бюджет (1 01 02)	5 089 191,00	1 358 288,45
<i>Справочно: Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (1 05 01) - 100%</i>	290 580,00	72 169,40
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (1 05 01) - 30% в местный бюджет	87 174,00	21 650,82
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (1 05 02)	603 324,00	621 081,91
Единый сельскохозяйственный налог (1 05 03)	18 007,00	2 933,40
Налог на имущество физических лиц (1 06 01)	2 075 349,00	1 712 407,11
<i>Справочно: Налог на игорный бизнес (1 06 05) - 100%</i>	0,00	0,00
Налог на игорный бизнес (1 06 05) - 50% в местный бюджет	0,00	0,00
Земельный налог (1 06 06+1 09 0405) в том числе:	3 995 018,00	2 899 852,50
по юридическим лицам	856 818,00	261 851,00
по физическим лицам	3 138 200,00	2 638 001,50
Прочие налоги и сборы	475 968,00	182 420,24
ВСЕГО	12 547 437,00	7 299 514,30
ВСЕГО в местный бюджет	12 344 031,00	6 718 223,87

Недоимка по налоговым платежам в местный бюджет на 1 января 2017 года составила 12 344 031,00 рублей, что выше аналогичного показателя за прошедший год на 5 625 807,13 рублей или на 83,7 %.

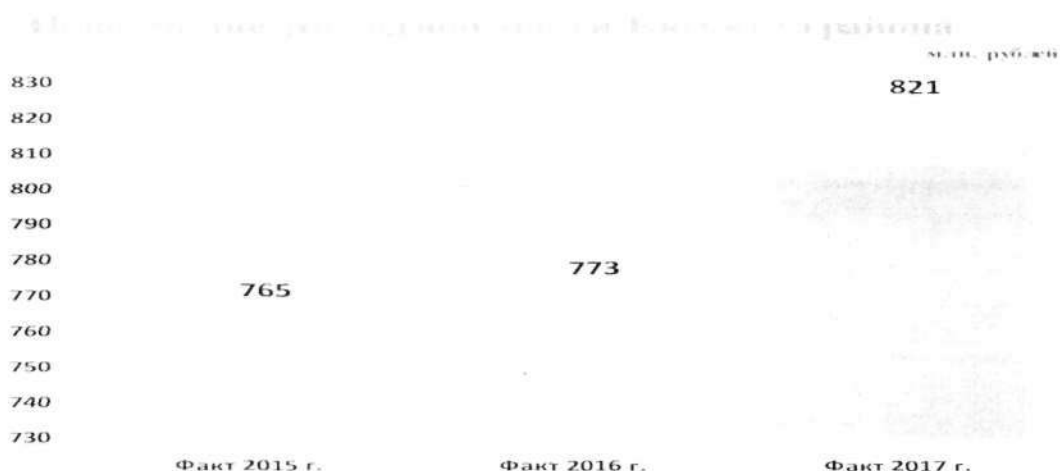
Анализ показал, что рост недоимки по платежам в местный бюджет на отчетную дату произошел почти по всем налогам.

Основные налоги, по которым произошел рост недоимки:

- налог на доходы физических лиц - 3 730 902,55.00 рублей или рост составил на 275 %;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 65 523,18 рубль или рост составил на 303 %;
- единый сельскохозяйственный налог – 15 073,60 рублей или рост составил на 514 %;
- налог на имущество физических лиц – 362 941,89 рублей или рост составил на 21 %;
- земельный налог (по юридическим и физическим лицам) – 1 095 165,50 рублей или рост составил на 19 %;
- прочие налоги и сборы – 293 547,76 рублей или рост составил на 161 %.

3. Анализ исполнения бюджета Мензелинского муниципального района по расходам

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2017 год расходы бюджета Мензелинского муниципального района составили 820 798 тыс.рублей или 95,4 % от утвержденного показателя на 2017 год 860 475 тыс.рублей.



Показатели годовой бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей средств бюджета Мензелинского муниципального района, подтверждают достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета за 2017 год в части расходов.

Показатели исполнения бюджета Мензелинского муниципального района по расходам за 2017 год в разрезе классификации расходов представлены в таблице №6.

Таблица №6 (тыс.руб.)

Виды расходов	Уточн. план на 2017 год	Исполнение на 01.01.2018 г.	% исполнения к уточн. плану	Удельный вес %
Общегосударственные вопросы	92438.7	86282.3	93.3	10.5
Национальная оборона	1427.5	1427.5	100	0.17
Национальная безопасность	1567.5	1510.1	96.3	0.18
Национальная экономика	64319.6	57080.7	88.7	7.0
Жилищно-коммунальное хозяйство	68937.9	59010.1	85.6	7.2

Охрана окружающей среды	1344,0	0	0	0
Образование	546611,1	535107,3	97,9	65,2
Культура, кинематография, средства массовой информации	65589,4	65040,4	99,2	7,9
Здравоохранение	406,2	395,7	97,4	0,05
Социальная политика	17051,4	14167,8	83,1	1,7
Физическая культура и спорт	771,7	765,9	99,2	0,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных	10,4	10,4	100,0	
ИТОГО РАСХОДОВ	860475,4	820798,2	97,9	100

В расходах бюджета Мензелинского муниципального района наибольший удельный вес приходится на разделы:

- Образование – 65,2 %;
- Общегосударственные расходы 10,5 %;
- Культура, кинематография, средства массовой информации 7,9 %;
- Жилищно-коммунальное хозяйство 7,2 %;
- Национальная экономика – 7,0 %.

Важная особенность расходной части бюджета состоит в том, что бюджет имеет социальную направленность, о чем свидетельствует его структура.

Эффективность использования бюджетных средств характеризуется следующими показателями:

1. Проведенными Контрольно-счетной палатой в течение года проверками, по результатам которых установлено не эффективное использование бюджетных средств в объеме 1 705,8 тыс. руб., что свидетельствует о необходимости совершенствования администрирования исполнения бюджета.

2. Уровень эффективности использования бюджетных средств, при размещении муниципального заказа или экономический эффект при размещении муниципального заказа, который в 2017 году составил 1,7 % (или в сумме 4492,7 тыс. рублей) от суммарной начальной цены контрактов выставленных на торги.

3. Расходы бюджета, как видно из таблицы №6 не по всем разделам классификации расходов достигнуто исполнение плановых бюджетных назначений по расходам.

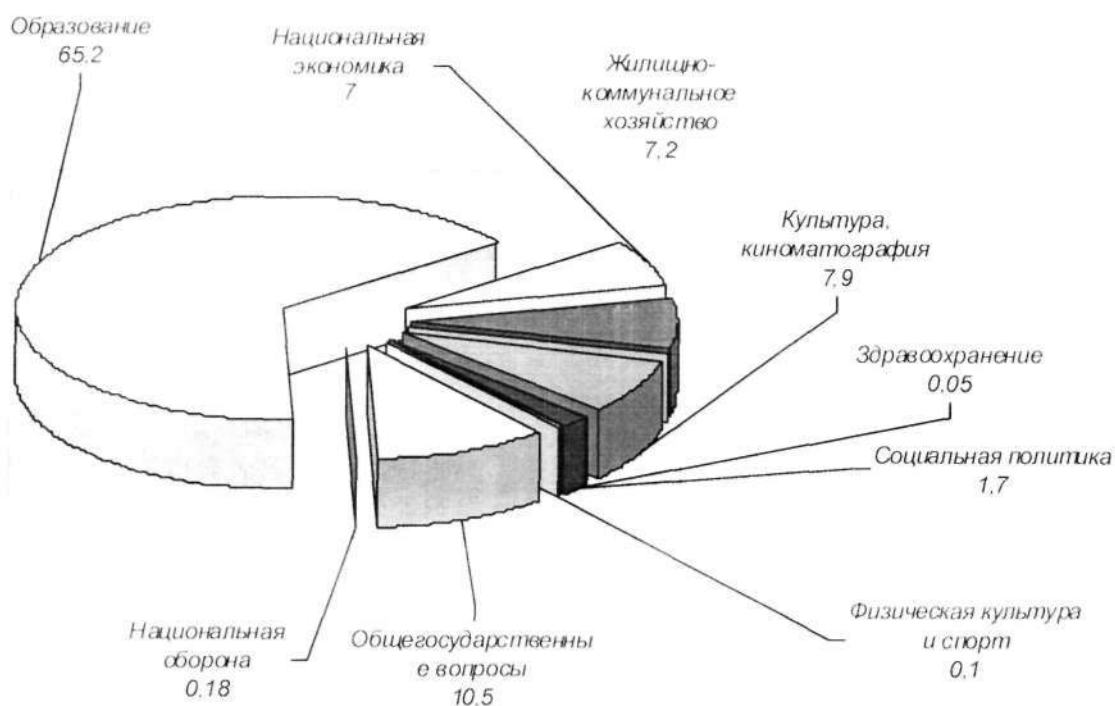
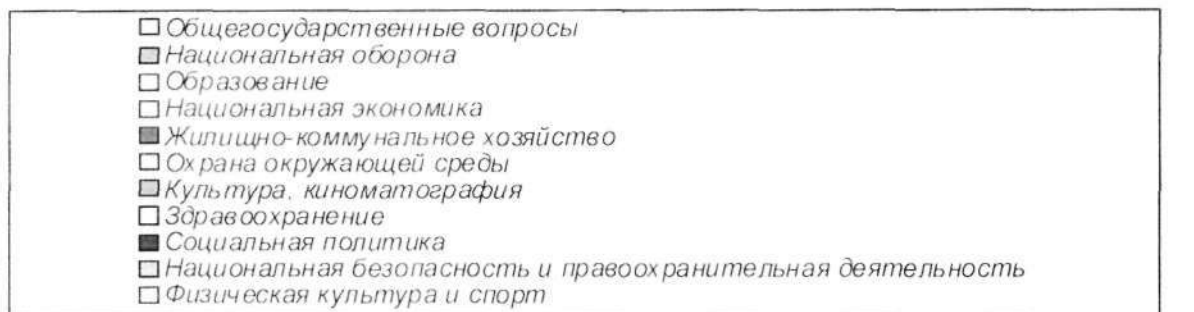
Капитальные расходы бюджета за счет средств Республики Татарстан и местного бюджета в 2017 году направлены:

- в целях реализации мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства, федеральной целевой программы «Социальное развитие села» были выделены средства на строительство жилья на селе на сумму 6 429,8 тыс. рублей, на создание и обустройство зоны отдыха, спортивной и детской площадки в населенном пункте Аюского сельского поселения в сумме 590,6 тыс. рублей;
- на капитальный ремонт многоквартирных домов направлено из средств местного бюджета 6 615 тыс. руб. Учитывая средства федерального и республиканского бюджета отремонтировано в 2017 году 5 МКД;
- по распоряжению Кабинета Министров Республики Татарстан №1092-р от 26.05.2017 года для предоставления грантов сельским поселениям были выделены в 2017 году гранты

Кадряковскому и Юртовскому сельским поселениям в сумме 2 000 тыс. рублей на приобретение погрузчика и мусоровоза:

-на проведение текущего и капитального ремонта, бюджетными и казенными учреждениями, финансируемыми из бюджета Мензелинского муниципального района, осуществлен кассовый расход на сумму 4049.6 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Мензелинского муниципального района за 2017 год в разрезе функциональной классификации (по разделам) представлена диаграммой (в процентах к общему объему расходов):



Направление расходов по отраслям характеризуется следующими показателями:

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражены расходы в сумме 86282,3 тыс.руб. при уточненном плане 92438,7 тыс.руб., т.е. исполнение составило 93,3 %.

Анализ расходов по годам:

90,0

85,0

79,3

80,0

75,7

75,0

70,0

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» отражены расходы на содержание глав муниципальных образований в сумме 13 322,7 тыс.руб. при уточненном плане 13 680,7 тыс.руб., т.е. исполнение составило - 97,4 %;

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» произведены расходы на содержание законодательных и представительных органов муниципального района, г.Мензелинска и сельских поселений 13 494,5 тыс.руб. при плане 13 879,6 тыс.руб., т.е. исполнение составило 97,2 %;

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы местных органов исполнительной власти. Уточненный план по данному разделу составляет 29 322,9 тыс.руб., исполнение 28 891,4 тыс.руб., т.е. это составило 98,5 %.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов» израсходовано 8 510,6 тыс.руб. при уточненном плане 8 560,9 тыс.руб., т.е. 99,4 %.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов» израсходовано 8 510,6 тыс.руб. при уточненном плане 8 560,9 тыс.руб., т.е. 99,4 %.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» отражается созданный Решением о бюджете на 2017 год резерв Исполнительного комитета Мензелинского муниципального района Республики Татарстан в размере 4 662,50 тыс. рублей, фактическое исполнение расходов которого в отчете об исполнении бюджета отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

Согласно сведениям представленным, Финансово-бюджетной и Земельно-Имущественной палатой всего в отчетном году профинансированы расходы на сумму 2 496,4 тыс. рублей или 53,5 % от планового объема. Доля резервного фонда в общих расходах бюджета муниципального района составила 0,6% и не превышает установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетным кодексом РФ предел в 3 %.

Порядок расходования средств резервного фонда определен Положением о порядке расходования средств резервного фонда Исполнительного комитета Мензелинского муниципального района, утвержденного Постановлением Исполкома от 16.05.2012 г. № 469, согласно которому средства фонда могут направляться на осуществление мероприятий по ликвидации последствий стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций, на оказание материальной помощи гражданам, на поддержку общественных организаций и других расходов, не предусмотренных бюджетом.

В 2017 году средства резервного района направлялись на реализацию мероприятий в соответствии с распоряжениями Руководителя Исполнительного комитета района и распределены по следующим разделам классификации расходов:

	Наименование	Предусмотрено по распоряжению
	Резервный фонд 2017 года	4662,5
	Расходы 2017 года, всего	2166,1
	в том числе:	
1	Ремонт здания Кузембетьевского клуба	97,2
2	Текущие расходы ФБ и ЗИП	300,0
3	Поездка и участие в народном празднике "Сабантуй" в г. Екатеринбурге МБУК "Районный дворец культуры"	717,0
4	Приобретение триммеров (награждение победителей конкурса на лучшую благоустроенную прилегающую территорию)	7,2
5	Премирование комбайнеров района «Урожай - 2017»	383,3
6	Лицензирование водонапорных башен сельских поселений	274,5
7	Проведение праздника День Республики Татарстан	50,6
8	Проведение референдума по вопросу введения самообложения граждан	100,9
9	Проведение выборов депутатов представительных органов муниципальных образований	54,7
10	Поездка в воинскую часть 20280 в г. Севастополь	107,5
11	Устройство разворотной площадки в Наратлы-Кичуском сельском поселении	73,2
	Остаток лимитов на 01.01.2018 г	2496,4

Особенностью расходования средств резервного фонда в силу пункта 4 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ является финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в отчетном периоде.

Вместе с тем в отчетном периоде, средства резервного фонда направлялись на цели, не соответствующие задачам фонда:

- Поездка и участие в народном празднике "Сабантуй" в г. Екатеринбурге МБУК "Районный дворец культуры";

- Текущие расходы в ФБ и ЗИП;

- Премирование комбайнеров района «Урожай - 2017» и т. д.

Все эти расходы могли быть учтены при формировании расходов местного бюджета на 2017 год.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» включены расходы:

- на реализацию полномочий по образованию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав - 273,3 тыс.руб., исполнение -100%;

- на реализацию полномочий по образованию и организации административных комиссий – 243,8 тыс.руб., исполнение – 100%;

- средства федерального бюджета, передаваемые местным бюджетам на выполнение федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния – 1063,2 тыс.руб., исполнение составило 100%;

- субвенция на реализацию государственных полномочий в области архивного дела за счет средств республиканского бюджета – 58,0 тыс.руб. или 100 %;

- на реализацию полномочий по опеке и попечительству 686,7 тыс.руб., исполнение 100 %.

По разделу «Национальная оборона» отражены расходы в сумме 1 427,5 тыс. рублей при уточненном плане 1 427,5 тыс. рублей или 100 %.

Анализ расходов по годам:

1,6	1,5	
1,5		
1,5		1,4
1,4		

Из них:

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»- отражены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях 19 сельских поселений, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» отражены расходы в сумме 1 510,1 тыс. рублей при уточненном плане 1 567,5 тыс. рублей или 96,3 %.

Анализ расходов по годам:

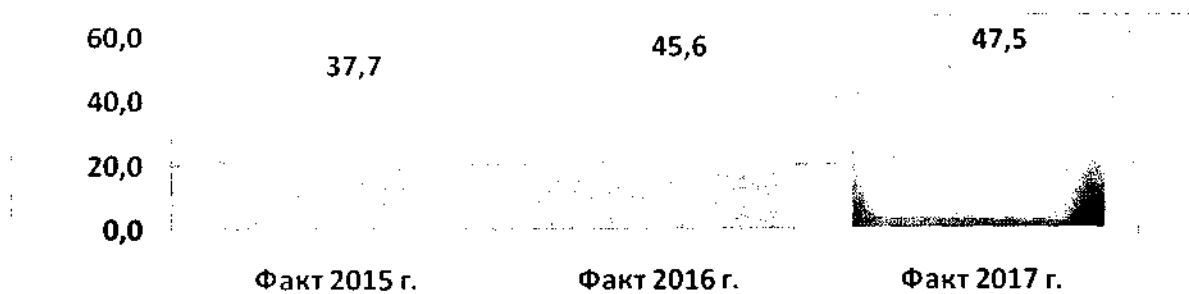
2,0		
1,5	1,0	1,3
1,0		
0,5		

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» уточненный план составил 1 349,3 тыс.руб., исполнение 1349,1 тыс.руб., или 100 %. Произведены расходы на содержание МКУ «Управление гражданской защиты».

По подразделу 0314 подпрограмма «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Республике Татарстан на 2014-2020 годы» уточненный план составил 218,2 тыс.руб., исполнение 161,0 тыс.руб., или 73,8 %.

По разделу «Функциональная экономика» отражены расходы в сумме 57 080,7 тыс. рублей при уточненном плане 64 319,6 тыс. рублей или 89 %.

Анализ расходов по годам:



из них:

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при уточненном плане 2894,1 тыс.руб. и исполнении 2648,8 тыс.руб. или 91,5 %, включены расходы по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий» Государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в РФ на 2013 – 2020 г.» при уточненном плане 590,6 тыс.руб. исполнение составило 590,6 тыс.руб. или 100 %. Израсходованы субвенции на содержание сибиреязвенных скотомогильников и биотермических ям в сумме 1234,9 тыс. руб.; на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных 319,2 тыс. руб. из республиканского бюджета.

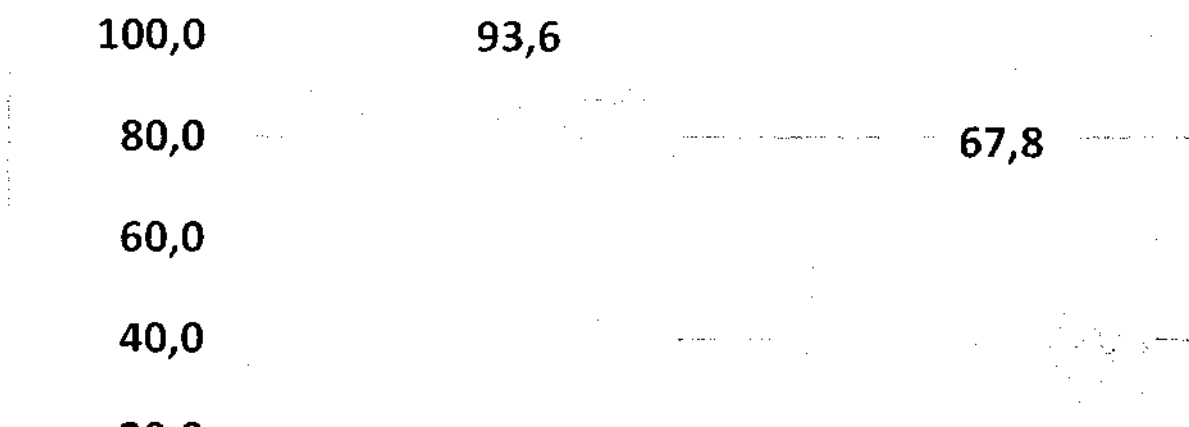
По подразделу 0408 «Транспорт» включены расходы по возмещению разницы в ценах на оказание услуг по перевозке граждан по городским и сельским маршрутам в сумме 1850,5 тыс.руб.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» при уточненном плане 58092,6 тыс. руб. исполнение составляет 51657,7 тыс. руб.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при уточненном плане 923,6 тыс. руб. исполнение составляет 923,6 тыс. руб.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» отражены расходы в сумме 59 010,1 тыс. рублей при уточненном плане 68 937,9 тыс. рублей или 85,6 %.

Анализ расходов по годам:



в том числе:

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» при уточненном плане 7094,7 тыс.руб. и исполнении 7094,7 тыс.руб. или 100 %. По этому разделу включены

расходы по программе « Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и за счет средств бюджета Республики Татарстан по плану 764,2 тыс.руб. и при фактическом исполнении 764,2 тыс.руб. При уточненном плане 6300,0 тыс.руб. и исполнении 6300,0 тыс.руб., т.е. 100 % произведены расходы по капитальному ремонту многоквартирных домов. По данному подразделу так же прошли прочие расходы при уточненном плане 30,5 тыс. руб. и исполнении 30,5 тыс.руб., т.е. 100 %.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» уточненный план составил 15077,4 тыс.руб., факт 13736,0 тыс.руб., т.е. 91,1 %.

По подразделу 0503 «Благоустройство» при уточненном плане 46 765,9 тыс.руб. исполнено 38 179,4 тыс.руб. т.е. 81,6 %. На мероприятия по восстановлению уличного освещения при уточненном плане 12 784,9 тыс.руб. исполнено 11 902,7 тыс.руб., т.е. 93,1 %. По содержанию кладбищ при уточненном плане 3081,6 тыс.руб. исполнение составило 2532,3 тыс.руб. На прочие мероприятия по благоустройству при уточненном плане 30148,4 тыс.руб. исполнение составило 23139,1 тыс.руб., что составило 76,8%. По утилизации и содержанию мест захоронения твердых бытовых отходов уточненный план составил 751,0 тыс.рублей. при его исполнении 605,3 тыс.руб., что составило 80,6 %.

По разделу «Охрана окружающей среды» при уточненном плане 1 344,0 тыс. рублей исполнение составило 0,0 рублей.

Анализ расходов по годам.

1,6

1,5

1,4

1,2

1,0

0,8

0,6

0,4

0,2 +

По разделу «Образование» отражены расходы в сумме 535 107,3 тыс. рублей при уточненном плане 546 611,1 тыс. рублей или 97,9 %, в том числе по подразделу «Молодежная политика» – 19 164,8 тыс. рублей при уточненном плане 19 337,3 тыс. рублей или 99,1 %.

Анализ расходов по годам.

540,0

520,0

508,7

500,0

481,5

480,0

в том числе:

- **0701 «Дошкольные учреждения»** - план – 155 572,8 тыс.руб., факт – 147 522,9 тыс.руб., т.е. исполнено 94,8 %;

- **0702 «Общее образование»** - план – 255 580,9 тыс.руб., факт – 253 868,8 тыс.руб., т.е. исполнено 99,3 %;

- **0703 «Дополнительное образование детей»** - план – 80082,0, факт – 79661,4 тыс.руб., т.е. исполнено 99,5 %;

- **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** - план 19 337,3 тыс.руб., факт – 19 164,8 тыс.руб., т.е. исполнено – 99,1 %;

- **0709 «Другие вопросы в области образования»** - план – 36 038,1 тыс.руб., факт – 34 889,4 тыс.руб., т.е. исполнено – 96,8 %.

По разделу «Культура, кинематография и средства массовой информации» отражены расходы в сумме 65 040,4 тыс. рублей при уточненном плане 65 589,4 тыс. рублей или 99,2 %.

Анализ расходов по годам:

70,0

60,0

50,7

50,2

50,0

40,0

30,0

20,0

в том числе:

по подразделу **0801 «Культура»** отражены расходы в сумме 60 555,9 тыс.руб. предусмотренные на содержание клубов, домов культуры, библиотек, музеев, народного ансамбля песни и пляски и народной киностудии. Фактически израсходовано 60 090,2 тыс.руб., исполнение - 99,2%.

по подразделу **0802 «Кинематография»** отражены расходы в сумме 2 948.2 тыс.руб. для поддержки кинематографии, исполнение - 98.6 %:

по подразделу **0804** – расходы, предусмотренные на содержание централизованной бухгалтерии отдела культуры в объеме 2002.0 тыс.руб. исполнение – 97.9 %.

По разделу «Здравоохранение» отражены расходы в сумме 395.7 тыс. рублей при уточненном плане 406.2 тыс. рублей или 97.4 %.

Анализ расходов по годам:

0,5		0,4
0,4		
0,4	0,3	
0,3		
0,3		
0,2		
0,2		
0,1		

в том числе:

по подразделу **0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»** запланированы средства на реализацию государственных полномочий Республики Татарстан по проведению противоэпидемических мероприятий, осуществляемых в целях предупреждения, ограничения распространения и ликвидации инфекционных болезней, в том числе проведение профилактических прививок по эпидемическим показаниям, дезинфекции, дезинсекции и дератизации в очагах инфекционных заболеваний, а также на территориях и в помещениях, где имеются и сохраняются условия для возникновения или распространения инфекционных заболеваний в сумме 395.7 тыс.руб. при исполнении 97,4 %.

По разделу «Социальная политика» отражены расходы в сумме 14 167.8 тыс. рублей при уточненном плане 17 051.4 тыс. рублей или 83,1 %.

На финансирование Федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы» направлено 6 429.8 тыс. рублей.

Расходы на предоставление мер социальной поддержки гражданам, имеющим детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, составили в сумме 4 209.7 тыс. рублей.

На питание учащихся в общеобразовательных учреждениях направлены расходы в сумме тыс. рублей. (Согласно постановлению Кабинета Министров Республики Татарстан № 698 от 23.09.2017 года и приказа МКУ «Управление образования» стоимость сбалансированного горячего питания на одного обучающегося в день в муниципальных общеобразовательных учреждениях составляет 26,6 рублей, из них за счет местного бюджета 6,50 рублей, разница – за счет родительской платы).

На финансирование программы «Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» в сумме 3 528.3 тыс. рублей.

По разделу «Физическая культура и спорт» отражены расходы в сумме 765,9 тыс. рублей при уточненном плане 771,7 тыс. рублей или 99,2 %.

Анализ расходов по годам.

1,0

0,9

0,8

0,6

0,5

0,4

в том числе:

На проведение и участие в спортивных мероприятиях республиканского и местного значения.

Информация об исполнении расходной части бюджета Мензелинского муниципального района за 2017 года в разрезе статей классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ) представлена в таблице № 7.

Структура кассовых расходов бюджета Мензелинского муниципального района в 2017 году в разрезе статей экономической классификации:

Таблица №7(руб.)

КОСГУ	Наименование статьи	Исполнено за 2017 г., руб.	Удельный вес в общей сумме расходов, (в %)
211	Заработная плата	58 918 852,94	7,2
212	Прочие выплаты	555 678,92	0,07
213	Начисления на выплаты по оплате труда	17 455 136,44	2,1
221	Услуги связи	1 200 312,23	0,15
222	Транспортные услуги	2 778 149,85	0,34
223	Коммунальные услуги	10 555 031,17	1,29
224	Арендная плата за пользование имуществом	-	-
225	Работы, услуги по содержанию имущества	3 799 333,14	0,46
226	Прочие работы, услуги	94 803 570,13	11,55
241	Безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям	581 212 803,82	70,81
242	Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	11 677 959,94	1,4
251	Безвозмездные перечисления другим бюджетам	10 400,00	0,001

262	Пособия по социальной помощи населению	10 854 467,91	1,32
263	Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного контроля		0
290	Прочие расходы	5 917 422,56	0,72
310	Увеличение стоимости основных средств	10 904 038,43	1,33
340	Увеличение стоимости материальных запасов	10 050 028,97	1,259
	Всего	820 798 186,45	100

В структуре расходов бюджета Мензелинского муниципального района по статьям КОСГУ наибольший удельный вес занимают:

- безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям 70,81% (581 212,8 тыс.рублей);

- расходы на выплату заработной платы (с учетом прочих выплат и начислений на оплату труда) составили 59 474,5 тыс.рублей или 7,3 % .

Расходы бюджета Мензелинского муниципального района в 2017 году в разрезе по кварталам распределены следующим образом:

- за 1 квартал - 137 603,8 тыс.рублей (17 % от общего объема расходов);

- за 2 квартал - 226 843,7 тыс.рублей (28 %);

- за 3 квартал - 168 308,8 тыс.рублей (20%);

- за 4 квартал - 288 041,9 тыс.рублей (35%).

4.Обслуживание муниципального долга

В течение 2017 года муниципальные гарантии не выдавались.

На 01 января 2018г. Мензелинский муниципальный район, задолженности по муниципальному долгу не имеет.

5.Межбюджетные трансферты

Отражены только дотации и прочие межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований, которые составили в сумме 10,4 млн. рублей.

Анализ расходов по годам.

60,0

53,0

40,0

20,0

10,

0,0

0,0

в том числе:

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» расходы составили 10 400,00 тыс. рублей. По сравнению с утвержденным показателем расходы по разделу исполнены в полном объеме, из них:

- догации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений по подразделу 1403 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы» составили в объеме 10 400,00 тыс.рублей:

Межбюджетные трансферты – 19 сельских поселений и поселение г. Мензелинск.

7. Дефицит (профицит) бюджета Мензелинского муниципального района

В отчетном году бюджет Мензелинского муниципального района исполнен с превышением доходов над расходами. Профицит бюджета района составил 18 008,54 тыс.рублей. Анализ показал, что по сравнению с уточненным плановым показателем (дефицит – 46 066,5 тыс. руб.) бюджет исполнен на 64 075 тыс.рублей.

8. Внебюджетные средства

Количественный состав бюджетных учреждений, в соответствии с направлением их деятельности по разделам функциональной классификации расходов по району следующий:

Общегосударственные вопросы – 50 учреждений.

Образование – 51 учреждение, осуществляет основные функции в дошкольном, начальном, среднем, дополнительном образовании.

Культура – 5 учреждения – осуществляет государственное регулирование и координацию деятельности в области культуры, искусства, организует досуг населения, развивает народное творчество и художественную самодеятельность в районе.

Учреждения спорта - 3.

Учреждение молодежи – 1.

В целях развития сферы платных услуг, оказываемых учреждениями Мензелинского муниципального района ведется целенаправленная работа по росту доходов от оказания платных услуг и направления их на развитие муниципальных учреждений (начиная с 2012 года, поставлена задача проведения ежемесячного мониторинга по муниципальным учреждениям о средствах, поступающих от оказания платных услуг, в разрезе видов платных услуг).

(тыс. руб)

№	Учреждения	сумма	процент от плана
1	образования	9 372,7	100
2	культуры	1158,2	85,3
3	молодежной политики и спорта	54,0	100
4	Учреждения спорта	5281,9	99,4

За 2017 год получены доходы от предоставления платных услуг в целом по району на сумму 16 066,7 тыс. рублей или 96,7 %;

Результаты анализа бюджетной отчетности, представленной одновременно с Отчетом об исполнении бюджета Мензелинского муниципального района за 2017 год

Одновременно с Отчетом об исполнении бюджета за 2017 год представлен Баланс исполнения бюджета.

Баланс сформирован в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету (приказ Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н), и на основании данных.

представленных главными администраторами средств бюджета Мензелинского муниципального района.

Показатели Баланса отражены в разрезе бюджетной деятельности и приносящей доход деятельности.

**Анализ показателей Балансов по бюджетной деятельности.
(формы ОКУД 0503320а, 0503730а)**

Валюта Балансов на конец 2017 года по бюджетным средствам составила 2 307 499,8 тыс. рублей, и увеличилась по сравнению с началом года на 270 925,7 тыс. рублей или на 13,3 %.

	На 01.01.2017	На 01.01.2018	Отклонение
Казенные учреждения ф.0503320а	2 036 574 023,92	2 307 499 767,48	270 925 743,56
Автономные, бюджетные учреждения ф. 0503730а	103 573,02	117 921,96	14 348,94
Итого	5 670 066,82	6 481 845,88	811 779,06

Стоимость нефинансовых активов по состоянию на 1 января 2018 года по сравнению с данными на 1 января 2017 года увеличились на 245 037,3 тыс. рублей и составила 1 848 063,8 тыс. рублей.

	На 01.01.2017	На 01.01.2018	Отклонение
Казенные учреждения ф.0503320а	512 500 005,38	736 841 891,25	224 341 885,87
Автономные, бюджетные учреждения ф. 0503730а	1 090 526 516,46	1 111 221 944,62	20 695 428,16
Итого	1 603 026 521,84	1 848 063 835,87	245 037 314,03

Значительную долю в общем объеме нефинансовых активов составили основные средства (остаточная стоимость) 842 932,5 тыс. рублей или 45,6 % объема нефинансовых активов.

Остаточная стоимость основных средств в отчетном периоде увеличилась на 2 890,6 тыс. рублей или на 0,3 %.

	На 01.01.2017	На 01.01.2018	Отклонение
Казенные учреждения ф.0503320а	138 046 169,66	153 289 058,70	15 242 889,04
Автономные, бюджетные учреждения ф. 0503730а	701 995 775,49	689 643 437,66	-12 352 337,83
Итого	840 041 945,15	842 932 496,36	2 890 551,21

Материальные запасы за 2017 год увеличились на 1 980,9 тыс. рублей или 5,3 % и составили на 1 января 2018 года 39 064,8 тыс. рублей.

	На 01.01.2017	На 01.01.2018	Отклонение
Казенные учреждения ф.0503320а	2 172 398,37	2 441 227,36	268 828,99
Автономные, бюджетные учреждения ф. 0503730а	34 911 428,23	36 623 566,16	1 712 137,93
Итого	37 083 826,60	39 064 793,52	1 980 966,92

Стоимость вложений в нефинансовые активы по состоянию на 1 января 2018 года по сравнению с данными на 1 января 2017 года уменьшились и составили 99 971 тыс. рублей.

	На 01.01.2017	На 01.01.2018	Отклонение
Казенные учреждения ф.0503320а	10 046 333,15	99 971,00	-9 946 362,15
Автономные, бюджетные учреждения ф. 0503730а	0,00	0,00	0,00
Итого	10 046 333,15	99 971,00	-9 946 362,15

В соответствии с приказом Минфина РФ №89н от 29.08.2014 г. по состоянию на 01.01.2018 года в составе нефинансовых активов указано имущество казны с остаточной стоимостью 351 738,9 тыс. рублей, что составляет 47,7 %.

На конец 2018г. по статье «Непроизведенные активы» (сч. 0103000) показана земля, принятая на балансе по кадастровой стоимости, в муниципальном районе составила в казенных учреждениях 229 272,7 тыс.рублей, в бюджетных и автономных учреждениях 384 964,9 тыс. руб., всего 614 237,6 тыс.рублей, что составляет 33,2 % нефинансовых активов.

На начало 2017 года счет 20430000 «Финансовые вложения», составлял 1 452 861,9 тыс.рублей, на начало 2018 года 1 491 963,2 тыс.рублей, увеличились на 39 101,3 тыс.рублей.

Средства на лицевых счетах в органе казначейства увеличились за 2017 год на 24 543,6 тыс. рублей и составили на 1 января 2018 года 77 813,4 тыс. рублей.

	На 01.01.2017	На 01.01.2018	Отклонение
Казенные учреждения ф.0503320а	49 358 495,75	67 367 040,60	18 008 544,85
Автономные, бюджетные учреждения ф. 0503730а	3 911 330,8	10 446 389,98	6 535 059,18
Итого	53 269 826,55	77 813 430,58	24 543 604,03

Дебиторская задолженность по доходам в течение 2017 года увеличилась на сумму 1 523,0 тыс. рублей и составила 8 209,3 тыс. рублей. Данный показатель свидетельствует о наличии остатков целевых бюджетных средств учитываемых при расчетах в Республиканском бюджетом по межбюджетным трансфертам.

	На 01.01.2017	На 01.01.2018	Отклонение
Казенные учреждения ф.0503320а	6 256 875,07	7 776 989,94	1 520 114,87
Автономные, бюджетные учреждения ф. 0503730а	429 399,48	432 298,92	2 899,44
Итого	6 686 274,55	8 209 288,86	1 523 014,31

Дебиторская задолженность по выданным авансам в течение 2017 года уменьшилась на 9 904,5 тыс.рублей и составила 15 412,1 тыс.рублей.

	На 01.01.2017	На 01.01.2018	Отклонение
Казенные учреждения ф.0503320а	21 853 640,61	11 327 619,98	-10 526 020,63
Автономные, бюджетные учреждения ф. 0503730а	3 462 971,01	4 084 486,60	621 515,59
Итого	25 316 611,62	15 412 106,58	-9 904 505,04

Согласно пояснительной записке, наличие дебиторской задолженности на 01.01.18 года объясняется актом сверки учреждений.

Кредиторская задолженность по долговым обязательствам на 1 января 2017 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам в течение 2017 года уменьшилась на сумму 3 651,4 тыс. рублей и составила 819,2 тыс. рублей.

	На 01.01.2017	На 01.01.2018	Отклонение
Казенные учреждения ф.0503320а	835 193,28	425 715,79	-409 477,49
Автономные, бюджетные учреждения ф. 0503730а	3 635 444,88	393 464,48	-3 241 980,4
Итого	4 470 638,16	819 180,27	-3 651 457,89

Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты в течение 2017 года уменьшилась на сумму 6,3 тыс. рублей и составила 3 637,4 тыс. рублей.

	На 01.01.2017	На 01.01.2018	Отклонение
Казенные учреждения ф.0503320а	794 741,39	819 215,19	24 473,80
Автономные, бюджетные учреждения ф. 0503730а	2 848 937,34	2 818 199,0	-30 738,34
Итого	3 643 678,73	3 637 414,19	- 6 264,54

Кредиторская задолженность расчетов по доходам в течение 2017 года увеличилась на сумму 6 737,4 тыс. рублей и составила 22 379,6 тыс. рублей.

	На 01.01.2017	На 01.01.2018	Отклонение
Казенные учреждения ф.0503320а	15 460 707,01	22 172 920,91	6 712 213,90
Автономные, бюджетные учреждения ф. 0503730а	181 486,76	206 709,49	25 222,73
Итого	15 642 193,77	22 379 630,40	6 737 436,63

В связи с изменением баланса на начало года на сумму 10 395 005 руб.29 коп. образовалась сумма кредиторской задолженности по счету 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов». На 01.01.2018 г. по данным УФНС России по Республике Татарстан кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 438 227,41 и составила 9 956 777 руб. 88 коп.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2018 года не имеется.

Финансовый результат, характеризующий чистую стоимость активов, в течение отчетного года увеличился на 289 336,2 тыс. рублей или на 13,1 % и составил на 1 января 2018 года 2 362 169,8 тыс. рублей.

	На 01.01.2017	На 01.01.2018	Отклонение
Казенные учреждения ф.0503320а	2 019 483 337,43	2 284 079 115,59	264 595 778,16
Автономные, бюджетные учреждения ф. 0503730а	53 350 223,72	78 090 688,37	24 740 464,65
Итого	2 072 833 561,15	2 362 169 803,96	289 336 242,81

9. Выводы

По итогам анализа исполнения бюджета Мензелинского муниципального района за 2017 год установлено следующее:

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2017 год представлен в пределах установленного срока и объемах. Одновременно с ним представлен проект решения Совета муниципального образования «Об исполнении бюджета муниципального образования Мензелинский муниципальный район Республики Татарстан за 2017 год» по показателям, определенным исходя из требований, установленных «Положением о бюджетном процессе в Мензелинском муниципальном районе». Отчет достоверен, его объемные показатели соответствуют отчетным показателям администратора бюджета и распорядителя кредитов.

2. Доходы бюджета Мензелинского муниципального района за 2017 год исполнены в объеме 838 806,7 тыс.рублей и перевыполнены на 24 397,8 тыс.рублей от уточненного показателя, утвержденного решением сессии о бюджете.

3. Обеспечены поступления утвержденных бюджетом сумм в разрезе всех видов собственных доходов. Но заметным еще остается размер недоимки по платежам в бюджет, не обеспечена полная поступления от плательщиков

4. Расходная часть бюджета исполнена по разделам функциональной, ведомственной и экономической структур в соответствии с решениями Совета. Расходы бюджета Мензелинского муниципального района за 2017 год составили 820 798,2 тыс.рублей или 97,9% от уточненных плановых показателей (план 860 475,4 тыс. руб.).

5. Расходы бюджета Мензелинского муниципального района на образование, здравоохранение и спорт, социальную политику составили в сумме 549 670,8 тыс. рублей или 67 % от объема финансирования за 2017 год, что свидетельствует, о том, что бюджет социально направленный.

6. Бюджет Мензелинского муниципального района исполнен с превышением расходов над доходами - профицит в сумме 18 008,5 тыс.рублей.

7. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность составила в сумме 7 777.0 тыс. рублей.

8. Объем, структура внесенного проекта решения Совета муниципального образования «Об итогах исполнении бюджета Мензелинского муниципального района за 2017 год» соответствуют требованиям статьи 37 «Положения о бюджетном процессе в Мензелинском муниципальном районе», цифровые показатели проекта решения и приложений к нему идентичны показателям отчетности об исполнении бюджета за 2017 год.

10. Предложение

Исходя из вышесказанного, Контрольно-счетная палата вносит на рассмотрение Совета Мензелинского муниципального района предложенный «Отчет об исполнении бюджета Мензелинского муниципального района за 2017 год» утвердить и внесенный проект решения принять в целом.

Председатель
Контрольно-счетной палаты ММР РТ



Г.А. Ахмадуллина