

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Бакcharское сельское поселение» за 2012 год

Отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Бакcharское сельское поселение» Бакcharского района Томской области (далее по тексту - МО «Бакcharское сельское поселение») за 2012 год представлен в соответствии с требованиями, установленными ст. 264.4 БК РФ, п. 39 Положения о бюджетном процессе в Бакcharском сельском поселении.

Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета МО «Бакcharское сельское поселение» за 2012 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному ст. 264.6 БК РФ.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета поселения (ГРБС). В результате проведенной проверки сделан вывод о том, что в целом бюджетная отчетность ГРБС соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ.

Однако необходимо отметить ряд основных замечаний, а именно:

- Главным распорядителем в составе пояснительной записки (ф.0503160) заполнены не все формы и таблицы (не заполнены таблицы 1-5,7, ф. 0503162, ф. 0503163, ф. 0503166);
- при составлении бюджета МО «Бакcharское сельское поселение» и внесении изменений в него в решениях Совета Бакcharского поселения допускаются ошибки при классификации доходов бюджета (в раздел «Налоги на прибыль» включены доходы от уплаты Единого сельскохозяйственного налога, в Неналоговые доходы не включаются штрафы, доходы от платных услуг, прочие неналоговые доходы;
- также при составлении бюджета МО «Бакcharское сельское поселение» на 2012 год и внесении изменений в него допускаются ошибки при классификации расходов бюджета по подразделам, (бюджетная классификация утверждена Инструкцией Минфина 180н от 21.12.2011), поэтому плановые показатели отчета об исполнении бюджета по разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» не соответствуют Решению «О бюджете МО «Бакcharское сельское поселение» на 2012 год»;
- встречаются технические ошибки при составлении Отчета об исполнении бюджета.

Анализ изменений параметров бюджета

Решением Совета Бакcharского сельского поселения от 21.12.2011 № 13 «О бюджете МО «Бакcharское сельское поселение» на 2012 год» (далее – решение о бюджете) бюджет Бакcharского сельского поселения на 2012 год утвержден по доходам в сумме **42 543 616 рублей**, по расходам в сумме **42 543 616 рублей**.

В течение 2012 года Советом Бакчарского сельского поселения 4 раза вносились изменения в решение о бюджете (решения Совета Бакчарского сельского поселения от 17.03.2012 № 1, от 03.05.2012 № 2, от 29.08.2012 № 15, от 26.12.2012 №20), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на **16 388 746,12** рублей (39%), по расходам - на **17 970 769,53** рублей (42%). Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете, однако в течение года изменения в бюджетную роспись не вносятся, что является нарушением п.3 ст. 217 БК РФ.

С учетом внесенных в течение года изменений в решение о бюджете **увеличен** план к первоначальному по **всем налоговым доходам**, однако по неналоговым доходам, таким как доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, доходы от продажи земельных участков первоначальный план значительно уменьшен. Необходимо обратить внимание на более экономически обоснованное планирование доходов бюджета.

План **по расходам** в течение года увеличен по всем разделам, кроме разделов «Культура» и «Межбюджетные трансферты». При этом расходы на функционирование Центрального аппарата и Высшего должностного лица увеличены за счет уменьшения расходов по разделу «Культура».

Общая характеристика исполнения бюджета МО «Бакчарское сельское поселение» за 2012 год

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета МО «Бакчарское сельское поселение» **доходы** местного бюджета в 2012 году составили **58 748 127 рублей, расходы – 58 103 217 рублей, профицит бюджета составил – 644 910 рублей.**

Общие итоги исполнения бюджета МО «Бакчарское сельское поселение»

Таблица 1

Показатели	Исполнено за 2011 год, рублей	Уточненный план на 2012 год, рублей	Исполнено за 2012 год, рублей	% Исполнения
Общий объем доходов местного бюджета	57 447 431	58 932 362	58 748 127	99,7
Общий объем расходов местного бюджета	55 884 912	60 514 386	58 103 217	96,0
Дефицит (профицит) местного бюджета	1 562 519	- 1 582 024	644 910	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ исполнения бюджета за 2012 год показал, что общие доходы бюджета составили **58 748 127** рублей или исполнены на **99,7%** к плановым показателям, в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены на **100,6%**. По сравнению с 2011 годом общие доходы бюджета выше на **1 300 696** рублей (**2,3%**), при этом собственные доходы увеличились на **2 042 911** рублей (**26,1%**)

Выполнение плана обеспечено практически по всем доходным источникам (см. Таблицу 2).

Выполнение плана по доходным источникам

Таблица 2

Код по бюджетной классификации	Доходы	Процентное выполнение (в порядке убывания процентных показателей)
1 06 00000 00 0000 000	Налог на имущество	103,8%
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	101,7%
1 06 06000 03 0000 110	Земельный налог	101,4%
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	100,3%
1 11 05010 10 0000 120	Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	100,1%
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	100%
1 11 09045 10 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения	100%
1 13 00000 00 0000 000	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	100%
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	100%

Невыполнение плана поступления наблюдается по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 4 052 рубля (2,2%). Кроме того, необходимо отметить уменьшение на 85% первоначального плана по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества. Анализируя представленные документы по аренде муниципального имущества, можно сделать вывод о слабой работе специалистов поселения

по данному направлению (не ведется реестр договоров аренды муниципального имущества, своевременно не проведена оценка имущества для заключения договоров аренды).

По сравнению с 2011 годом несколько уменьшилась, но остается значительной задолженность по арендной плате за земельные участки - 120 942 рублей (25% от поступления), по договорам найма муниципального жилья – 224 312 рублей (55% от поступления).

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) составляет 16,8% в общем объеме доходов бюджета (в 2011 году – 13,6%).

Безвозмездные перечисления других бюджетов составили **48 821 544** рубля (в 2011 году – **49 610 390** рублей) или **99,5 %** от уточненного плана. Невыполнение плана обусловлено возвратом в областной бюджет неиспользованных субсидий, в т.ч.:

- 39 000 рублей - на создание условий управления многоквартирными домами;
- 242 749 на выплату надбавки работникам культуры (в связи с отсутствием потребности).

Прочие безвозмездные поступления (поступления от других организаций) составили **73800 рублей** (Департамент культуры, ОГБУ «Центр социальной поддержки населения» на проведение различных мероприятий).

Следует отметить, что плановые показатели безвозмездных перечислений в течение года были уточнены (**увеличены**) на **14 892 305** рублей, это позволило увеличить плановый объем расходов бюджета.

Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета в 2012 году исполнены в сумме **58 103 217** рублей, что составило **96%** к плану.

Расходы бюджета в 2012 году выше по сравнению с 2011 годом на **2 218 305** рублей, или на 4%.

В соответствии с планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по следующим подразделам (Таблица 3).

Таблица 3

Код раздела	Расходы Наименование раздела	Процентное выполнение
0100	Общегосударственные вопросы	100
0300	Национальная безопасность	100

0400	Национальная экономика	100
1101	Физическая культура	100
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	100

Невыполнение плана финансирования наблюдается по следующим подразделам (Таблица 4).

Таблица 4

Код раздела, подраздела	Расходы Наименование раздела, подраздела	Процентное выполнение	Неисполнение, рублей	Причины неисполнения
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	97,1	1 034 000	Не использованы средства областной субсидии на ремонт дворовых территорий в связи с поздним поступлением*
0501	<i>Жилищное хозяйство</i>	59,3	1 034 000	Не использованы средства областной субсидии на создание условий для управления многоквартирными домами
0502	<i>Коммунальное хозяйство</i>	100		
0503	<i>Благоустройство</i>	100		
0800	Культура, кинематография	97,9	203 749	Возврат в областной бюджет субвенций на выплаты надбавок и доплат работникам культуры в связи с отсутствием потребности
1000	Социальная политика	69,0	1 173 420	
1003	<i>Социальное обеспечение населения</i>	100		
1004	<i>Охрана семьи и детства</i>	67	1 173 420	Не использованы в полном объеме средства субсидии на приобретение жилья детям-сиротам (343 440 рублей возвращены, 829 880 рублей – учтены в составе расходов на 2013 год).

*Средства остались на счете бюджета и учтены в составе расходов в 2013 г.

Бюджет поселения в 2012 г. исполнен с **профицитом в сумме 644 910 рублей.**

Причины образования профицита:

- Перевыполнение плана по налоговым доходам;
- Остаток средств по разделу «Социальная политика» на приобретение жилья детям-сиротам;

- Остаток средств по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на ремонт дворовых территорий, управление многоквартирными домами

В соответствии со ст. 81 БК РФ, предоставлен отчет об использовании средств резервного фонда Бакчарского сельского поселения за 2012 год.

В соответствии с данной информацией расходы бюджета за счет средств резервного фонда составили 60 000 рублей, что составляет 0,01 % от общего утвержденного объема расходов (согласно ст.81 п.3 БК расходы за счет средств резервного фонда не могут составлять более 3% от общего объема утвержденных расходов бюджета). Согласно Распоряжения Главы Бакчарского сельского поселения средства резервного фонда выделены МКУК «Бакчарский районный дом культуры» на проведение мероприятий празднования 67-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне. Все средства резервного фонда использованы по целевому назначению.

За отчетный финансовый год бюджетных кредитов не предоставлялось.

Муниципальные заимствования в 2012 году не производились. Муниципальный долг МО «Бакчарское сельское поселение» на 31.12.2012 г. составляет 0 рублей.

По состоянию на 01.01.2013 г. в учреждениях поселения *кредиторской* задолженности нет, дебиторская задолженность – **6 281 889,97 рублей, в т.ч. :**

- 1 959,22 рубля – аванс за услуги связи;
- 49 225,0 рублей – аванс за электроэнергию;
- 6 173 585,75 рублей – аванс за возмещение расходов по нефти;
- 57 120,0 рублей – аванс за контейнеры (с 2011 года).

Следует отметить, что аванс за контейнеры ООО «Югмет» в бухгалтерской отчетности (ф.0503169) числится как нереальная к взысканию дебиторская задолженность, тогда как согласно Инструкции № 191-н таковой не является. Администрации поселения необходимо принять все возможные меры по её взысканию.

Таким образом, отчет об исполнении бюджета соответствует требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе в Бакчарском сельском поселении и рекомендован к рассмотрению и утверждению.

Приложение № 1
к Заключению
на отчет об исполнении бюджета
МО «Бакcharское сельское поселение» за 2012 год

Код по бюджетной классификации	Наименование показателя	Бюджет муниципального образования		
		План, руб.	Исполнение, руб.	% исполнения
1	2	3	4	5=4/3
ДОХОДЫ				
1 00 00000 00 0000 000	Доходы			
	Налоговые доходы	8 405 762,00	8 466 371,00	100,8
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	6 257 285,00	6 273 980,00	100,3
1 01 02000 01 0000 110	Налоги на доходы физических лиц	6 257 285,00	6 273 980,00	100,3
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	38 477,00	38 477,00	100,0
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	2 110 000,00	2 153 914,00	102,1
1 06 00000 03 0000 110	Налог на имущество физических лиц	625 000,00	648 565,00	103,1
1 06 06000 03 0000 110	Земельный налог	1 485 000,00	1 505 349,00	101,4
	Неналоговые доходы	1 415 679,39	1 413 584,00	99,9
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	1 182 050,00	1 178 249,00	99,7
1 11 05010 10 0000 120	Доходы полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	470 050,00	470307,00	100,1
1 11 05035 10 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	302 100,00	298 048,00	98,7
1 11 09045 10 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения	409 900,00	409 894,00	100,0
1 13 02995 10 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	180 630,00	180 630,00	100,00

1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	18 347,00	18 652,00	101,7
1 14 06 013 10 0000 000	Доходы от продажи земельных участков	18 347,00	18 652,00	101,7
1 16 00 000 00 0000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34 652,00	34 652,00	100,0
1 17 01050 10 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты поселения		1 401,00	
Итого налоговые и неналоговые доходы		9 821 441,39	9 879 955,00	100,6
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	49 064 293,53	48 821 545,00	99,5
2 02 01 010 10 000 151	Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	5 787 000,00	5 787 000,00	100,0
2 02 01 003 10 000 151	Иные межбюджетные трансферты на сбалансированности бюджета сельского поселения	2 215 712,00	2 215 712,00	100,00
	Иные межбюджетные трансферты на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей	2 197 080,00	2 197 080,00	100,0
	Иные межбюджетные трансферты на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения	3 526 000,00	3 526 000,00	100,0
	Иные межбюджетные трансферты на обеспечение условий для развития физической культуры и спорта	371 750,00	371 750,00	100,0
	Иные межбюджетные трансферты на оплату труда руководителям и специалистам учреждений культуры в части выплаты надбавок и доплат к тарифной ставке	528 612,53	324 864,00	61,5
	Иные межбюджетные трансферты на строительство станции водоподготовки в с.Бакчар	2 000 000,00	2 000 000,00	100,0
	Иные межбюджетные трансферты на организацию благоустройства территорий	1 044 200,00	1 044 200,00	100,0
	Иные межбюджетные трансферты на компенсацию энергосберегающим организациям убытков, связанных с ростом цен на топливо	18 587 000,00	18587 000,00	100,00
	Иные межбюджетные трансферты на создание условий управления многоквартирными домами	39 000,00		0

	Иные межбюджетные трансферты из целевого финансового резерва Томской области для предупреждения чрезвычайных ситуаций	8 344 975,00	8 344 975,00	100,0
	Иные межбюджетные трансферты на премирование победителей конкурса на звание «Самой благоустроенное муниципальное образование Томской области»	1 653 750,00	1 653 750,00	100,0
	Иные межбюджетные трансферты на ремонт дворовых территорий	995 000,00	995 000,00	100,00
	Иные межбюджетные трансферты на реализацию региональной программы энергоэффективности	54 900,00	54 900,00	100,00
	Иные межбюджетные трансферты из резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области	295 600,00	12 000,00	100,00
	Иные межбюджетные трансферты на исполнение судебных актов по обеспечению жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	1 373 760,00	1 373 760,00	100,0
	Иные межбюджетные трансферты на премирование победителей областного конкурса в агропромышленном комплексе	30 000,00	30 000,00	100,00
2 02 04 02500 0000 151	Иные межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов библиотек	19 954,00	19 954,00	100,0
2 07 05000 10 0000 151	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений	73 800,00	73 800,00	100,0
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение	-27 172,80	-27 172,80	100,00
2 00 00000 00 0000 000	Итого безвозмездные перечисления	49 110 920,73	48 868 172, 00	99,5
ИТОГО ДОХОДОВ		58 932 362,12	58 748 127,00	99,7
РАСХОДЫ				
Код раздела, подраздела	Наименование раздела, подраздела	План, руб.	Исполнение, руб.	% исполнения
0100	Общегосударственные вопросы	6 042 752,00	6 042 752,00	100,0
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	768 901,00	768 901,00	100,0
0103	Функционирование представительных органов местного самоуправления	3 671,00	3 671,00	100,0

0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	4 676 461,00	4 676 461,00	100,0
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	352 239,00	352 239,00	100,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	241 480,00	241 480,00	100,0
0300	Национальная безопасность	160 050,00	160 050,00	100,0
309	Предупреждение и ликвидация ЧС	160 050,00	160 050,00	100,0
0400	Национальная экономика	4 747 037,00	4 747 037,00	100,0
0409	Дорожное хозяйство	4 072 037,00	4 072 037,00	100,0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	675,00	675,00	100,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	35 619 249,00	34 585 249,00	97,1
501	Жилищное хозяйство	2 541 526,00	1 507 526,00	59,3
502	Коммунальное хозяйство	29 479 587,00	29 479 587,00	100,0
0503	Благоустройство	3 598 136,00	3 598 136,00	100,0
0800	Культура, кинематография	9 537 795,00	9 334 047,00	97,9
0801	Культура	9 537 795,00	9 334 047,00	97,9
1000	Социальная политика	3 770 940,00	2 597 520,00	68,9
1003	Социальное обеспечение населения	200 100,00	200 100,00	100,0
1004	Охрана семьи и детства	3 570 840,00	2 397 420,00	67,1
1100	Физическая культура и спорт	427 050,00	427 050,00	100,00
1101	Физическая культура	427 050,00	427 050,00	100,00
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	209 512,00	209 512,00	100,0
1403	Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	209 512,00	209 512,00	100,0
	Итого расходов	60 514 385,53	58 103 217,00	96,0

