

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Высокооярское сельское поселение» Бакчарского района Томской области за 2012 год

Отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Высокооярское сельское поселение» Бакчарского района Томской области (далее по тексту - МО «Высокооярское сельское поселение») за 2012 год представлен в соответствии с требованиями, установленными 264.4 БК РФ, п. 42 Положения о бюджетном процессе в Высокооярском сельском поселении.

Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета МО «Высокооярское 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 и не вызывает сомнений в достоверности представленных документов. Однако необходимо отметить, что Главным распорядителем и получателями бюджетных средств в составе пояснительной записки (ф.0503160) заполнены не все формы и таблицы (нет ф. 0503161, ф. 0503162, ф. 0503163, ф. 0503164, ф. 0503166, ф. 0503166, ф. 0503167, ф. 0503171, ф. 0503172, ф.0503178).

### Анализ изменений параметров бюджета

Решением Совета Высокооярского сельского поселения от 27.12.2011 № 40 «О бюджете МО «Высокооярское сельское поселение» на 2012 год» (далее – решение о бюджете) бюджет Высокооярского сельского поселения на 2012 год утвержден по доходам в сумме **9 140 651 рубль**, по расходам в сумме **9 140 651 рубль**.

В течение 2012 года Советом Высокооярского сельского поселения 4 раза вносились изменения в решение о бюджете (решения Совета Высокооярского сельского поселения от 28.06.2012 № 18, от 31.08.2012 № 23, от 29.11.2012 № 35, от 28.12.2012 №38), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на **2 051 371,75** рублей (22%), по расходам - на **2 176 280,35** рублей (24%). Все изменения отражены в сводной бюджетной росписи. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете.

С учетом внесенных в течение года изменений в решение о бюджете увеличен план к первоначальному по следующим **доходным источникам**:

- Единый сельскохозяйственный налог;
- Земельный налог;
- Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

План **по расходам** в течение года увеличен по следующим разделам:

- Общегосударственные вопросы;
- Национальная безопасность;
- Национальная экономика;
- Жилищно-коммунальное хозяйство;
- Культура;
- Социальная политика.

### **Общая характеристика исполнения бюджета МО «Высокооярское сельское поселение» за 2012 год**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета МО «Высокооярское сельское поселение» **доходы** местного бюджета в 2012 году составили **10 869 397,01 рублей, расходы – 9 909 471,24 рублей, профицит** бюджета составил – **960 465,77 рублей.**

Общие итоги исполнения бюджета МО «Высокооярское 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	7 443 437,02	11 192 022,75	10 869 397,01	97,1
Общий объем расходов местного бюджета	7 364 422,77	11 316 931,35	9 909 471,24	87,6
Дефицит (профицит) местного бюджета	79 014,25	- 124 908,6	960 465,77	

### **Исполнение бюджета по доходам**

Анализ исполнения бюджета за 2012 год показал, что общие доходы бюджета составили **10 869 397,01** рублей или исполнены на **97,1%** 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 **3 425 959,99** рублей (**46%**), при этом собственные доходы увеличились на **106 877,23** рублей (13,5%)

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	111,3%
1 06 06000 03 0000 110	Земельный налог	110%
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	100,7%
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	100%
1 08 04020 01 0000 110	Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления	100%
1 13 00000 00 0000 000	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	100%
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100%

Невыполнение плана поступления наблюдается по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 7 160,99 рублей (2,2%) в связи с банкротством предприятия – арендатора. Кроме того, на уровне 2011 года сохраняется задолженность по арендной плате за земельные участки в размере 33 000 рублей (25% от исполнения), возросла задолженность по договорам найма муниципального жилья (с 10 000 рублей до 22 600 рублей).

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) составляет 8,3% в общем объеме доходов бюджета (в 2011 году – 10,6%).

Безвозмездные перечисления других бюджетов составили **9 986 680,67** рублей (в 2011 году - **6 652 485** рублей) или **96,8 %** от уточненного плана. Невыполнение плана обусловлено возвратом в областной бюджет неиспользованных субсидий, в т.ч.:

- 304 000,00 рублей - на подготовку генплана поселения (экономия при проведении конкурса);

- 23 753,33 на выплату надбавки работникам культуры (в связи с отсутствием потребности).

Прочие безвозмездные поступления (поступления от других организаций) составили 5100 рублей.

Следует отметить, что плановые показатели безвозмездных перечислений в течение года были уточнены (**увеличены**) на **1 729 286** рублей, это позволило увеличить плановый объем расходов бюджета.

### Исполнение бюджета по расходам

**Расходы** бюджета в 2012 году исполнены в сумме **9 909 471,24** рубля, что составило **87,6%** к плану.

Расходы бюджета в 2012 году выше по сравнению с 2011 годом на **2 545 048,47** рублей, или на 25,7%.

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
0200	Национальная оборона	100
0300	Национальная безопасность	100
1000	Социальная политика	100
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	100

Почти в полном объеме, от 95% до 100%, профинансированы расходы по следующим подразделам (Таблица 4).

Таблица 4

Код раздела, подраздела	Расходы Наименование раздела, подраздела	Процентное выполнение	Неисполнение, рублей	Причины неисполнения
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	99,6	5 441,30	Неиспользование средств местного бюджета на приобретение материальных запасов*
0501	Жилищное хозяйство	98,6	1 736,19	
0502	Коммунальное хозяйство	100		
0503	Благоустройство	99,4	3 705,11	Экономия по уличному освещению

<b>1100</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>95,7</b>	18 113,31	Неиспользование средств местного бюджета на приобретение основных средств*
<b>0800</b>	<b>Культура, кинематография</b>	95,5	133 905,5	Возврат в областной бюджет субвенций на выплаты надбавок и доплат работникам культуры в связи с отсутствием потребности, неиспользование средств местного бюджета на проведение обследования и разработку ПСД для СДК в связи с поздним выделением средств*

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

Невыполнение плана финансирования, меньше 95%, наблюдается по следующим подразделам (Таблица 5).

Таблица 5

Код раздела, подраздела	Расходы Наименование раздела, подраздела	Процентное выполнение	Причины неисполнения
<b>0500</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>47,8</b>	
0409	<i>Дорожное хозяйство</i>	100	
0412	<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	0	Сроки оплаты по договору на разработку генплана поселения – 2013 год.

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

Расходы из резервного фонда Администрации Высокоярского сельского поселения не производились.

За отчетный финансовый год бюджетных кредитов не предоставлялось.

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

По состоянию на 01.01.2013 г. в учреждениях сложилась **кредиторская** задолженность в общей сумме «минус» - **1 319,28** рублей (переплата взносов в ФСС), дебиторская задолженность – **46 131,32 рубль** (авансовые платежи за бензин).

Бюджет поселения в 2012 г. исполнен с **профицитом** в сумме **960 465,77 рублей**.  
Причины образования профицита:

- Перевыполнение плана по налоговым и неналоговым доходам
- Остаток средств по разделу «Физическая культура и спорт»
- Остаток средств по разделу «Культура»
- Неиспользование средств на подготовку генерального плана и застройки поселения

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

Приложение № 1  
к Заключению  
на отчет об исполнении бюджета  
МО «Высокоярское 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
<b>ДОХОДЫ</b>				
1 00 00000 00 0000 000	<b>Доходы</b>			
	<b>Налоговые доходы</b>	<b>487523,55</b>	<b>500351,77</b>	<b>102,6</b>
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	375515,00	377964,60	100,7
1 01 02000 01 0000 110	Налоги на доходы физических лиц	375515,00	377964,60	100,7
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	10046,55	10046,55	100,0
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	39615,00	44104,01	111,3
1 06 00000 03 0000 110	Налог на имущество физических лиц	39615,00	44104,01	111,3
1 06 06000 03 0000 110	Земельный налог	58917,00	64806,61	110,0
1 08 04020 01 0000 110	Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления	3430,00	3430,00	100,0
	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>404638,00</b>	<b>397477,37</b>	<b>98,2</b>
1 11 00000 00 0000 000	<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</b>	<b>330366,00</b>	<b>323205,01</b>	<b>97,8</b>
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	131596,00	131596,52	100,0
1 11 05035 10 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	115000,00	107837,01	93,8

1 11 09045 10 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения	83770,00	83771,48	100,0
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	43472,00	43472,36	100,0
1 14 02053 10 0000 410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений	43100,00	43100,00	100,0
1 14 06 013 10 0000 000	Доходы от продажи земельных участков	372,00	372,36	100,1
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>		<b>892 161,55</b>	<b>897 829,14</b>	<b>100,6</b>
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	10 314 434,00	9 986 680,67	96,8
2 02 01 010 10 000 151	Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	4 042 000,00	4 042 000,00	100,0
2 02 01 003 10 000 151	Иные межбюджетные трансферты на сбалансированности бюджета сельского поселения	1 685 826,00	1 685 826,00	100,00
2 02 03 015 00 0000 151	Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	88 000,00	88 000,00	100,0
	Иные межбюджетные трансферты на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей	816 000,00	816000,00	100,0
	Иные межбюджетные трансферты на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения	1 038 860,00	1 038860,00	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	81 800,00	58 046,67	71,0
	Иные межбюджетные трансферты на организацию благоустройства территорий	228 900,00	228 900,00	100,0

	Иные межбюджетные трансферты из целевого финансового резерва Томской области для предупреждения чрезвычайных ситуаций	532 423,00	532 423,00	100,0
	Иные межбюджетные трансферты на премирование победителей конкурса на звание «Самой благоустроенное муниципальное образование Томской области»	150 000,00	150 000,00	100,0
	Иные межбюджетные трансферты на подготовку генеральных планов, правил землепользования и застройки поселений	1 187 500,00	883 500,00	74,4
	Иные межбюджетные трансферты на реализацию региональной программы энергоэффективности	75 000,00	75 000,00	100,00
	Иные межбюджетные трансферты из резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области	12 000,00	12 000,00	100,00
2 02 04 02500 0000 151	Иные межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов библиотек	4 375,00	4 375,00	100,0
<b>2 07 05000 10 0000 151</b>	<b>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений</b>	<b>5 100,00</b>	<b>5 100,00</b>	<b>100,0</b>
<b>2 19 00000 00 0000 000</b>	<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение</b>	<b>-19 672,80</b>	<b>-19 672,80</b>	<b>100,00</b>
<b>2 00 00000 00 0000 000</b>	<b>Итого безвозмездные перечисления</b>	<b>10 299 861,20</b>	<b>9 972 107,87</b>	<b>96,8</b>
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>		<b>11 192 022,75</b>	<b>10 869 937,01</b>	<b>97,1</b>

#### РАСХОДЫ

Код раздела, подраздела	Наименование раздела, подраздела	План, руб.	Исполнение, руб.	% исполнения
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>2 528 252,91</b>	<b>2 528 252,91</b>	<b>100,0</b>
0102	<i>Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования</i>	564 799,21	564 799,21	100,0
0104	<i>Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций</i>	1 585 117,01	1 585 117,01	100,0
0113	<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	378 336,69	378 336,69	100,0
<b>0200</b>	<b>Национальная оборона</b>	<b>88 000,00</b>	<b>88 000,00</b>	<b>100,0</b>
0203	<i>Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты</i>	88 000,00	88 000,00	100,0

<b>0300</b>	<b>Национальная безопасность</b>	<b>36 000,00</b>	<b>36 000,00</b>	<b>100,0</b>
309	<i>Предупреждение и ликвидация ЧС</i>	36 000,00	36 000,00	100,0
<b>0500</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>1 528 045,44</b>	<b>1 522 604,14</b>	<b>99,6</b>
501	<i>Жилищное хозяйство</i>	126 871,19	125 135,00	98,6
502	<i>Коммунальное хозяйство</i>	781 944,80	781 944,80	100,0
0503	<i>Благоустройство</i>	619 229,45	615 524,34	99,4
<b>0800</b>	<b>Культура, кинематография</b>	<b>2 969 275,00</b>	<b>2 835 369,5</b>	<b>95,5</b>
0801	<i>Культура</i>	2980935,00	2765658,23	92,8
<b>1000</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>862 920,00</b>	<b>862 920,00</b>	<b>100,0</b>
1003	<i>Социальное обеспечение населения</i>	46 920,00	46 920,00	100,0
1004	<i>Охрана семьи и детства</i>	816 000,00	816 000,00	100,0
<b>1100</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>424 840,00</b>	<b>4106 726,69</b>	<b>95,7</b>
1101	<i>Физическая культура</i>	424 840,00	424840,00	100,0
<b>1400</b>	<b>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</b>	<b>485 738,00</b>	<b>485 738,00</b>	<b>100,0</b>
1403	<i>Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера</i>	485 738,00	485 738,00	100,0
	<b>Итого расходов</b>	<b>11 316 931,35</b>	<b>9 909 471,24</b>	<b>87,6</b>