

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» за 2012 год

Отчет об исполнении бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» за 2012 год представлен в соответствии с требованиями, установленными 264.4 БК РФ, п. 40.1 Положения о бюджетном процессе в Плотниковском сельском поселении.

Бюджетная отчетность проверенных главных распорядителей бюджетных средств соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ и не вызывает сомнений в достоверности представленных документов.

Однако главный распорядитель бюджетных средств не составил консолидированный Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127) на основании Отчетов представленных подведомственными получателями бюджетных средств (ф. 0503127).

Главным распорядителем и получателями бюджетных средств в составе пояснительной записки (ф.0503160) заполнены не все формы и таблицы (нет ф. 0503161, ф. 0503162, , ф. 0503164, ф. 0503166, ф. 0503167, ф. 0503172, ф.0503177)

В пояснительной записки не полный анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также не отражены результаты использования бюджетных ассигнований главными распорядителями, получателями бюджетных средств в отчетном финансовом году в соответствии с п. 152 Инструкция № 191н.

Бюджетная роспись должна соответствовать ст. 217 БК РФ, где утвержденные показатели бюджетной росписи должны соответствовать решению Совета о бюджете. В случае принятия решения о внесении изменений в решение о бюджете утверждаются соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись.

Анализ изменений параметров бюджета

Решением Совета Плотниковского сельского поселения от 27.12.2011г. № 24 «О бюджете МО «Плотниковское сельское поселение» на 2012 год» (далее – решение о бюджете) бюджет Плотниковского сельского поселения на 2012 год утвержден по доходам в сумме **4 388 833 руб.**, по расходам в сумме **4 388 833 руб.**

В течение 2012 года Советом Плотниковского сельского поселения 3 раза вносились изменения в решение о бюджете (решения Совета Плотниковского сельского поселения от 21.08.2012г. № 8, от 29.11.2012г. № 10, от 27.12.2012 № 15), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на **1 714 700,88 руб.** (39,07%), по расходам - на **1 716 900,8** рублей (39,12%).

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

- Единый сельскохозяйственный налог;

- Земельный налог;
- Налог на имущество физических лиц;
- Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений.

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

- Общегосударственные вопросы;
- Национальная безопасность;
- Жилищно-коммунальное хозяйство;
- Коммунальное хозяйство;
- Благоустройство;
- Культура, кинематография;
- Социальная политика.

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

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» **доходы** местного бюджета в 2012 году составили **5 958 099,73 руб.**, **расходы** – **4 951 792,89 руб.**, **профицит** бюджета составил – **1 006 306,84 руб.**

Общие итоги исполнения бюджета МО «Плотниковское 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	4 010 700,00	6 103 533,88	5 958 099,73	97,6
Общий объем расходов местного бюджета	4 009 300,00	6 105 733,88	4 951 792,89	81,1
Дефицит (профицит) местного бюджета	1 400,00	- 2 200,00	1 006 306,84	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ исполнения бюджета за 2012 год показал, что общие доходы бюджета составили **5 958 099,73 руб.** или исполнены на **97,6%** к плановым показателям, в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены на **101%**. По сравнению с 2011 годом общие доходы бюджета выше на **1 947 399,73 руб.** (48,6%), при этом собственные доходы увеличились на **138 047,85 рублей** (26,4%).

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	108%
1 06 06010 00 0000 110	Земельный налог	107,8%
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	100%
1 05 03010 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	100%
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, или от деятельности государственных или муниципальных организаций	100%
1 13 00000 00 0000 000	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	100%
2 02 04000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	96,4%

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) составляет 11,1% в общем объеме доходов бюджета (в 2011 году – 13,04%).

Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили **5 297 251,88** руб. (в 2011 году - **3 487 900** руб.) или **97,2 %** от уточненного плана. Невыполнение плана обусловлено возвратом в областной бюджет неиспользованных межбюджетных трансфертов, в т. ч.:

- 152 000 руб. - на подготовку проекта генерального плана, плана землепользования и застройки поселения (экономия при проведении конкурса).

Прочие безвозмездные поступления (поступления от других организаций) составили 3000 руб.

Следует отметить, что плановые показатели безвозмездных перечислений в течение года были уточнены (**увеличены**) на **1 657 418,88** руб., это позволило увеличить плановый объем расходов бюджета.

Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета в 2012 году исполнены в сумме **4 951 792,89** руб., что составило **81,1%** к плану.

Расходы бюджета в 2012 году выше по сравнению с 2011 годом на **942 492,89** рублей, или на 23,5%.

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, %
0200	Национальная оборона	100
0300	Национальная безопасность	100
0800	Культура, кинематография	100
1100	Физическая культура и спорт	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, руб.	Причины неисполнения
0100	Общегосударственные вопросы	99,9	1 536,14	Экономия эл. энергии
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	98	10 102,07	
0503	Благоустройство	97,8	10 102,03	Экономия по уличному освещению, связанная с установкой нового оборудования

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

Таблица 5

Код раздела, подраздела	Расходы Наименование раздела, подраздела	Процентное выполнение	Причины неисполнения
0400	Национальная экономика	24,6	Сроки оплаты по договору на разработку генплана поселения – 2013 год.
0409	Дорожное хозяйство	100	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	0	

1000	Социальная политика	89,4	Приобретение жилых помещений для детей-сирот по стоимости ниже плановой.
------	---------------------	------	--

Расходы из резервного фонда Администрации Плотниковского сельского поселения не производились.

За отчетный финансовый год бюджетных кредитов не предоставлялось.

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

По состоянию на 01.01.2013 г. **кредиторская и** дебиторская задолженность отсутствует.

Бюджет поселения в 2012 г. исполнен с **профицитом** в сумме **1 006 306,84 руб.**
Причины образования профицита:

- Перевыполнение плана по налоговым доходам;
- Остаток средств по разделу «Общегосударственные вопросы»;
- Остаток средств по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»
- Неиспользование средств на подготовку генпланов.

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

Приложение №1
к Заключению
на отчет об исполнении бюджета
Плотниковского сельского поселения за 2012 г.

Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей	План (тыс.руб.)	Исполнение (тыс.руб.)	Исполнение %
ДОХОДЫ				
1 00 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ			
Налоговые доходы		343,182	349,78315	101,9
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	258,00	257,88662	100
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	258,00	257,88662	100
1 05 03010 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	0,182	0,182	100
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	28,00	30,24553	108
1 06 01030 10 0000 110	Налог на имущество физических лиц	28,00	30,24553	108
1 06 06010 00 0000 110	Земельный налог	57,00	61,469	107,8
Неналоговые доходы		311,10	311,0647	100
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, или от деятельности государственных или муниципальных организаций	296,49	296,4547	100
1 11 05013 10 0000 120	Доходы полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	157,00	156,98286	100
1 11 05035 10 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселения и созданных им учреждений	116,60	116,60382	100
1 11 09045 10 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения	22,89	22,86802	100
1 13 02995 10 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	14,610	14,610	100
Итого налоговые и неналоговые доходы		654,282	660,84785	101
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;	5 449,25188	5 297,25188	97,2
2 02 01001 10 0000 151	Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	1 113,00	1 113,00	100
2 02 03015 10 0000 151	Субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	88,00	88,00	100
2 02 04000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	4 245,25188	4 093,25188	96,4

2 07 05000 10 0000 180	Безвозмездные поступления от Центра социальной защиты населения на проведение социально-культурных мероприятий, посвященных Дню семьи	3,00	3,00	100
ИТОГО ДОХОДОВ		6 103,53388	5 958,09973	97,6
РАСХОДЫ				
Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей	План (тыс.руб.)	Исполнение (тыс.руб.)	Исполнение %
0100	Общегосударственные вопросы	2 049,15177	2 047,61563	99,9
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	651,00	651,00	100,0
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	1 263,98926	1 262,45312	99,9
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	58,57051	58,57051	100
0113	Другие общегосударственные вопросы	75,592	75,592	100
0200	Национальная оборона	88,00	88,00	100
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	88,00	88,00	100
0300	Национальная безопасность	17,66888	17,66888	100
0309	Национальная безопасность	17,66888	17,66888	100
0400	Национальная экономика	1 382,69945	340,69945	24,6
0409	Дорожное хозяйство	340,69945	340,69945	100
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 042,00	0,00	0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	508,11457	498,0125	98,0
0501	Жилищное хозяйство	30,9501	30,9501	100
0502	Коммунальное хозяйство	22,245	22,245	100
0503	Благоустройство	454,91947	444,81744	97,8
0800	Культура, кинематография	757,29221	756,98939	100
0801	Культура	757,29221	756,98939	100
1000	Социальная политика	944,29	844,29	89,4
1003	Оказание других видов социальной помощи	28,29	28,29	100
1004	Охрана семьи и детства	916,00	816,00	89,1
1100	Физическая культура и спорт	192,375	192,375	100
1101	Физическая культура	192,375	192,375	100
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	166,142	166,142	100
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	166,142	166,142	100
ИТОГО РАСХОДОВ		6 105,73388	4 951,79289	81,1