

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Отчет об исполнении бюджета МО «Поротниковское сельское поселение» за 2012 год представлен в соответствии с требованиями, установленными 264.4 БК РФ, гл. 7 Положения о бюджетном процессе в Поротниковском 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). Не предоставлена форма 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям».

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

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.

Форма 0503160 не содержит раздела №1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"; раздела №2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"; раздела №3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"; раздела №4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"; раздела №5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

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 Поротниковского сельского поселения от 29.12.2011г. № 22 «О бюджете МО «Поротниковское сельское поселение» на 2012 год» (далее – решение о бюджете) бюджет Поротниковского сельского поселения на 2012 год утвержден по доходам в сумме **4 330 819 руб.**, по расходам в сумме **4 330 819 руб.**

В течение 2012 года Советом Поротниковского сельского поселения 5 раз вносились изменения в решение о бюджете (решения Совета Поротниковского сельского поселения от 18.04.2012г. № 4, от 14.06.2012г. № 9, от 23.08.2012 № 15, от 28.11.2012г. № 11, от 26.12.2012г. № 19), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на **5 175 216,14** руб.(119,5 %), по расходам - на **5 194 122,14** руб. (119,9 %).

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

- Налоги на прибыль, доходы;
- Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- 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;
- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения;
- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений;
- Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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

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

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

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета МО «Поротниковское сельское поселение» **доходы** местного бюджета в 2012 году составили **9 309 520,91 руб.**, **расходы** – **8 511 536,02 руб.**, **профицит** бюджета составил – **797 984,89 руб.**

Общие итоги исполнения бюджета МО «Поротниковское сельское поселение»

Таблица 1

Показатели	Исполнено за 2011 год, Руб.	Уточненный план на 2012 год, руб.	Исполнено за 2012 год, Руб.	Исполнение %
Общий объем доходов местного бюджета	3 465 931,04	9 506 035,14	9 309 520,91	97,9
Общий объем расходов местного бюджета	3 570 725,89	9 526 796,14	8 511 536,02	89,34
Дефицит (профицит) местного бюджета	-104 794,85	- 20 761,00	797 984,89	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ исполнения бюджета за 2012 год показал, что общие доходы бюджета составили **9 309 520,91** руб. или исполнены на **97,9%** к плановым показателям, в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены на **100,7%**. По сравнению с 2011 годом общие доходы бюджета выше на **5 843 589,87** руб., при этом собственные доходы увеличились на **124 191,62** рублей (38,9%).

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 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	99,8%
1 06 00000 00 0000 000	Налог на имущество	105%
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, или от деятельности государственных или муниципальных организаций	99,7%
1 13 00000 00 0000 000	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	100%
1 14 06013 10 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	98,2%
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	97,8%

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) составляет 4,8% в общем объеме доходов бюджета (в 2011 году – 9,22%).

Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили **8 882 401,14** руб. или **97,8 %** от уточненного плана (в 2011 году - **3 146 296,89** руб. или 99,9%).

Невыполнение плана по безвозмездным перечислениям от других бюджетов бюджетной системы РФ обусловлено возвратом в бюджет района неиспользованных межбюджетных трансфертов, в т. ч.:

- 199 500 руб. - на подготовку проекта генерального плана, плана землепользования и застройки поселения (экономия при проведении конкурса).

Прочие безвозмездные поступления (поступления от других организаций) составили 3500 руб.

Следует отметить, что плановые показатели безвозмездных перечислений в течение года были уточнены (**увеличены**) на **5 127 082,14** руб. или 2,296 пункта, это позволило увеличить плановый объем расходов бюджета.

Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета в 2012 году исполнены в сумме **8 511 536,02** руб., что составило **89,34%** к плану.

Расходы бюджета в 2012 году выше по сравнению с 2011 годом на **4 940 810,13** рублей, или на 2,384 пункта.

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
0800	Культура, кинематография	100
1000	Социальная политика	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
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	99,98	71,84	Экономия при покупке материалов на ремонт муниципального имущества

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	28,5	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	0	Сроки оплаты по договору на разработку генплана поселения – 2013 год.

Расходы из резервного фонда Администрации Поротниковского сельского поселения не производились.

За отчетный финансовый год бюджетных кредитов не предоставлялось.

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

По состоянию на 01.01.2013 г. имеется дебиторская задолженность:

- 8 668,78 руб. аванс за ГСМ ООО «РН-Карт-Томск»;
- 9 227,00 руб. аванс за эл/энергию потребленную в декабре ОАО «Томскэнергосбыт».

Бюджет поселения в 2012 г. исполнен с **профицитом** в сумме **797 984,89 руб.** Причины образования профицита:

- Перевыполнение плана по налоговым доходам;
- Неиспользование средств на подготовку генпланов.

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

Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей	План (тыс.руб.)	Исполнение (тыс.руб.)	Исполнение %
ДОХОДЫ				
1 00 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ			
	Налоговые доходы	205,00	208,55286	101,7
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	129,00	128,7246	99,8
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	76,00	79,82826	105
1 06 01030 10 0000 110	Налог на имущество физических лиц	14,00	14,86776	106,2
1 06 06010 00 0000 110	Земельный налог	62,00	64,9605	104,8
	Неналоговые доходы	235,84	235,27291	99,8
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, или от деятельности государственных или муниципальных организаций	224,50	223,92261	99,7
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	115,00	111,13626	96,6
1 11 05035 10 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселения и созданных им учреждений	17,00	20,34056	119,7
1 11 09045 10 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения	92,50	92,44579	99,9
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	10,980	10,980	100,0
1 14 06013 10 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	0,36	0,35345	98,2
1 17 01050 10 0000 180	Невыясненные поступления зачисляемые в бюджеты поселений	-	0,01685	-
	Итого налоговые и неналоговые доходы	440,840	443,82577	100,7
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	9 081,90114	8 882,40114	97,8
2 02 01001 10 0000 151	Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	1 261,00	1 261,00	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	7 732,90114	7 533,40114	97,4
	Иные межбюджетные трансферты	7 727,54614	7 528,04614	97,4
	в том числе:			

2 02 04025 10 0000 151	на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	1,855	1,855	100
2 07 05000 10 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений (от др.организаций)	3,50	3,50	100
2 19 00000 00 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-16,706	-16,706	100
2 19 05000 10 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-16,706	-16,706	100
ИТОГО ДОХОДОВ		9 506,03514	9 309,52091	97,9
РАСХОДЫ				
Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей			
0100	Общегосударственные вопросы	4 839,75807	4 839,75729	100
0102	Глава муниципального образования	390,00	390,00	100
0104	Расходы на содержание центрального аппарата	1 306,36555	1 306,36477	100
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	79,19252	79,19252	100
0113	Другие общегосударственные вопросы	3 064,20	3 064,20	100
0113	Другие общегосударственные вопросы	75,200	75,200	100
0113	Финансирование противопожарных мероприятий	2 989,00	2 989,00	100
0200	Национальная оборона	88,00	88,00	100
0203	Осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет средств субвенции	88,00	88,00	100
0300	Национальная безопасность	49,20022	49,20022	100
0309	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	49,20022	49,20022	100
0400	Национальная экономика	1 416,5825	403,25	28,5
0409	Дорожное хозяйство	403,25	403,25	100
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 013,3325		0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	474,36179	474,28995	99,98
0501	Жилищное хозяйство	30,50	30,4285	99,8
0502	Коммунальное хозяйство	102,7077	102,7077	100
0503	Благоустройство	341,15409	341,15375	100
0503	Уличное освещение	99,35878	99,35844	100
0503	Прочие мероприятия по благоустройству	241,79531	241,79531	100
0800	Культура, кинематография	1 141,36656	1 141,36656	100
0801	Дом культуры	719,47148	719,47148	100
0801	Библиотеки	420,04008	420,04008	100
0801	Комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	1,855	1,855	100
1000	Социальная политика	1 111,785	1 111,785	100,0
1003	Оказание других видов социальной помощи	16,905	16,905	100

1004	Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения	1 094,88	1 094,88	100
1100	Физическая культура и спорт	194,375	194,375	100
1101	Физическая культура	194,375	194,375	100
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	209,512	209,512	100
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	209,512	209,512	100
ИТОГО РАСХОДОВ		9 526,79614	8 511,53602	89,34