

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» Бакcharского района Томской области за 2013 год

Отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» Бакcharского района Томской области (далее по тексту - МО «Высокоярское сельское поселение») за 2013 год представлен в соответствии с требованиями, установленными 264.4 БК РФ, п. 42 Положения о бюджетном процессе в Высокоярском сельском поселении.

Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета МО «Высокоярское сельское поселение» за 2013 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному ст. 264.6 БК РФ, п. 43 Положения о бюджетном процессе в Высокоярском сельском поселении.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств

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 бюджетных средств в составе пояснительной записки (ф.0503160) в нарушении п. 152 Инструкции N 191н не заполнены следующие формы и таблицы:

- таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;
- таблица №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»;
- таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;
- таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»;
- таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»;
- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;
- таблица № 7 "Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий";
- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503163);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

В нарушение п. 4 Инструкции 191н представленные формы бюджетной отчетности не сброшюрованы.

В составе баланса главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503130) не заполнена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, что нарушает нормы п.20 Инструкции № 191н.

В нарушение п. 172 Инструкции № 191н выявлено несоответствие показателей, отраженных в отчете "Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий" (ф. 0503177), показателям отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127): сумма по строке 900 «Итого» формы 0503177 занижена по сравнению с данными отчета формы 0503127.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств, что является нарушением п.7 Инструкции № 191н.

В нарушение п. 167 Инструкции сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены вместе в одной форме (ф. 0503169).

Анализ изменений параметров бюджета

Решением Совета Высокоярского сельского поселения от 28.12.2012 № 39 «О бюджете муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» Бакcharского района Томской области на 2013 год» (далее – решение о бюджете) бюджет Высокоярского сельского поселения на 2013 год утвержден **по доходам** в сумме **9 625 413,00 рублей** и по расходам **9 625 413,00 рублей**.

В течение 2013 года Советом Высокоярского сельского поселения 5 раз вносились изменения в решение о бюджете (решения Совета Высокоярского сельского поселения от 06.05.2013 № 12, от 15.10.2013 № 35, от 31.10.2013 №37, от 28.11.2013 №43, от 27.12.2013 №50), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на **2 548 017,00 рублей** (26%), по расходам - на **3 645 462,06 рублей** (37%). 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**:

- Налоги на доходы физических лиц (на 40%);
- Единый сельскохозяйственный налог (на 87%);
- Земельный налог (в 2,7 раза);
- Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений (в 2,2 раза);
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

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

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

Общая характеристика исполнения бюджета МО «Высокоярское сельское поселение» за 2013 год

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета МО «Высокоярское сельское поселение» **доходы** местного бюджета в 2013 году составили **12 072 872,55 рубля, расходы – 12 971 382,92 рубля, дефицит бюджета составил – 898 510,37 рублей.**

Общие итоги исполнения бюджета МО «Высокоярское сельское поселение»

Таблица 1

Показатели	Исполнено за 2012 год, рублей	Уточненный план на 2013 год, рублей	Исполнено за 2013 год, рублей	% исполнения
Общий объем доходов местного бюджета	10 869 397,01	12 173 430,00	12 072 872,55	99,2
Общий объем расходов местного бюджета	9 909 471,24	13 270 875,06	12 971 382,92	97,7
Дефицит (профицит) местного бюджета	960 465,77	- 1 097 445,06	-898 510,37	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ исполнения бюджета за 2013 год показал, что общие доходы бюджета составили **12 072 872,55** рубля или исполнены на **99,2%** к плановым показателям, в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены на **100,1%**. По сравнению с 2012 годом общие доходы бюджета больше на **1 203 475,54** рублей (**11%**), при этом собственные доходы увеличились на **279 893,43** рублей (**31%**), а именно:

- налоги на доходы физических лиц – на 149 237,2 рублей (39%);
- единый сельскохозяйственный налог – на 21 826,92 рублей (в 3 раза);
- земельный налог – на 84 162,91 рубля (в 2,3 раза);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 29 076,95 рублей (67%).

Выполнение плана обеспечено 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	Налоги на имущество	100,4%
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	100,2%
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	100,2%
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	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%

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) составляет 9,8% в общем объеме доходов бюджета (в 2012 году – 8,3%).

Безвозмездные перечисления других бюджетов составили **10 895 149,98** рубля (**99,1%** от уточненного плана), что на 923 041,13 рублей больше, чем в 2012 году. Невыполнение плана обусловлено возвратом в областной бюджет неиспользованных субсидий, в т.ч.:

- 94 400,00 рублей - на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей (экономия при проведении конкурса);

- 7 671,02 рублей - на оплату труда руководителям и специалистам учреждений культуры в части выплаты надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу).

Следует отметить, что плановые показатели безвозмездных перечислений в течение года были уточнены (**увеличены**) на **2 098 736,98** рублей, это позволило увеличить плановый объем расходов бюджета.

Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета в 2013 году исполнены в сумме **12 971 382,92** рубля, что составило **97,7%** к плану.

Расходы бюджета в 2013 году больше по сравнению с 2012 годом на **3 061 911,68** рублей, или на 31%.

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

Таблица 3

Код раздела	Расходы Наименование раздела	Процентное выполнение
0100	Общегосударственные вопросы	100
0200	Национальная оборона	100
0400	Национальная экономика	100
1101	Физическая культура	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 разделам (Таблица 4).

Таблица 4

Код раздела, подраздела	Расходы Наименование раздела, подраздела	Процентное выполнение	Неисполнение, рублей	Причины неисполнения
0800	Культура, кинематография	96,9	122 315,06	<i>Отсутствие потребности по выплате надбавок к должностному окладу; экономия по потреблению теплоэнергии (Высокоярский СДК) в связи с установкой теплосчетчика</i>

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

Таблица 5

Код раздела, подраздела	Расходы Наименование раздела	Процентное выполнение	Неисполнение, рублей	Причины неисполнения
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	89,9	82 776,54	Неиспользование средств местного бюджета в связи с отсутствием потребности*
1000	Социальная политика	93,7	94 400,00	Экономия при проведении конкурса на приобретение квартир для детей-сирот

*Средства остались на счете бюджета и учтены в составе расходов в 2014 г.

В соответствии с представленным отчетом местный бюджет Высокоярского сельского поселения в 2013 г. исполнен с **дефицитом** в сумме **898 510,37рублей**. Размер дефицита бюджета превышает уровень, установленный п.3 ст.92.1.БК РФ. Однако при наличии утвержденных решением о бюджете поселения источников финансирования дефицита бюджета в виде поступления и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, **допускается превышение установленного ограничения** в пределах сумм указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах. Решением Совета Высокоярского сельского поселения от 27.12.2013 №50 (приложение 14) утверждены источники финансирования дефицита местного бюджета в виде изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение финансового года в размере 1097445,06 рублей. Следовательно, требования Бюджетного Кодекса по размеру дефицита бюджета соблюдены.

По состоянию на 01.01.2014 г. имеется **дебиторская** задолженность в сумме 94057,85 рублей (аванс за ГСМ ООО «РН-Карт-Томск»), кредиторская задолженность в сумме 2674,82 рубля (страховые взносы в ФСС).

Расходы из резервного фонда Администрации Высокоярского сельского поселения в 2013 году не производились.

За отчетный финансовый год бюджетных кредитов не предоставлялось.

Муниципальные заимствования в 2013 году не производились. Муниципальный долг МО «Высокоярское сельское поселение» на 31.12.2013 г. составляет 0 рублей.

Таким образом, отчет об исполнении бюджета Высокоярского сельского поселения за 2013 год соответствует требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе в Высокоярском сельском поселении и рекомендован к рассмотрению и утверждению.

В соответствии с п.2 ст.264.4 рекомендуется принять Положение о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Высокоярского сельского поселения.

Председатель

Д.В.Муравейник

Приложение № 1
к Заключению
на отчет об исполнении бюджета
МО «Высокоярское сельское поселение» за 2013 год

Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей	План, рублей	Исполнение, рублей	Исполнение %
ДОХОДЫ				
1 00 00000 00 0000 000	Доходы			
	Налоговые доходы	754 224,00	755 227,79	100,1
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	527 000,00	527 201,80	100,0
1 01 02000 01 0000 110	Налоги на доходы физических лиц	527 000,00	527 201,80	100,0
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	31 800,00	31 873,47	100,2
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	190 594,00	191 322,52	100,4
1 06 00000 03 0000 110	Налог на имущество физических лиц	41 950,00	42 353,00	101,0
1 06 06000 03 0000 110	Земельный налог	148 644,00	148 969,52	100,2
1 08 04020 01 0000 110	Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий	4 830,00	4 830,00	100,0
	Неналоговые доходы	421 985,00	422 494,78	100,1
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	308 235,00	308 745,47	100,2
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	130 000,00	130 503,23	100,4
1 11 05035 10 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	113 930,00	113 936,86	100,0
1 11 09045 10 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения	64 305,00	64 305,38	100,0

1 13 02995 10 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	41 200,00	41 200,00	100,0
1 14 00000 00 000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	72 550,00	72 549,31	100,0
1 14 02053 10 000 410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселения	72 000,00	72 000,00	100,0
1 14 06 013 10 0000	Доходы от продажи земельных участков	550,00	549,31	99,9
Итого налоговые и неналоговые доходы		1 176 209,00	1 177 722,57	100,1
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные перечисления	10 997 221,00	10 895 149,98	99,1
2 02 01001 10 0000 151	Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	4 193 000,00	4 193 000,00	100,0
2 02 01003 10 0000 151	Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета сельского поселения	2 301 497,00	2 301 497,00	100,0
2 02 03015 10 0000 151	Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	107 800,00	107 800,00	100,0
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилими помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей	957 860,00	900 000,00	94,0
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилими помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей (по решению суда)	486 540,00	450 000,00	92,5
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения	230 400,00	230 400,00	100,0
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на капремонт и ремонт и ремонт автомобильных дорог	838 600,00	838 600,00	100,0
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на обеспечение условий для развития физической культуры и спорта	390 450,00	390 450,00	100,0

2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства в части выплаты надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу)	65 600,00	57 928,98	88,3
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на достижение целевых показателей по плану мероприятий ("дорожной карте") "Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности", в части повышения заработной платы работников культуры муниципальных учреждений культуры.	695 382,00	695 382,00	100,0
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на выполнение мероприятий по ДЦП "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории ТО"	285 810,00	285 810,00	100,0
2 02 04999 10 0000 151	премия сельскому поселению - победителю конкурса "Самое благоустроенное МО"	412 500,00	412 500,00	100,0
2 02 04041 10 0000 151	ИМБТ на подключение общедоступных библиотек к сети Интернет	2 773,00	2 773,00	100,0
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на техническое освидетельствование котельных	25 000,00	25 000,00	100,0
2 02 04025 10 0000 151	ИМБТ на комплектование книжных фондов библиотек	4 009,00	4 009,00	100,0
ИТОГО ДОХОДОВ		12 173 430,00	12 072 872,55	99,2
РАСХОДЫ				
Код раздела, подраздела	Наименование раздела, подраздела	План, рублей	Исполнение, рублей	% исполнения
0100	Общегосударственные вопросы	3 276 897,11	3 276 897,11	100,0
<i>0102</i>	<i>Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования</i>	805 930,32	805 930,32	100,0
<i>0104</i>	<i>Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций</i>	1 989 260,47	1 989 260,47	100,0
<i>0111</i>	Резервный фонд	0,00	0,00	
<i>0113</i>	<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	481 706,32	481 706,32	100,0

0200	Национальная оборона	107 800,00	107 800,00	100,0
0203	<i>Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты</i>	107 800,00	107 800,00	100,0
0400	Национальная экономика	2 662 078,88	2 662 078,34	100,0
0409	<i>Дорожное хозяйство</i>	1 732 078,88	1 732 078,34	100,0
0412	<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	930 000,00	930 000,00	100,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	816 085,29	733 308,75	89,9
0501	<i>Жилищное хозяйство</i>	94 000,00	33 846,16	36,0
0502	<i>Коммунальное хозяйство</i>	54 048,48	54 048,48	100,0
0503	<i>Благоустройство</i>	668 036,81	645 414,11	96,6
0800	Культура, кинематография	3 945 348,17	3 823 033,11	96,9
1000	Социальная политика	1 493 390,00	1 398 990,00	93,7
1003	<i>Социальное обеспечение населения</i>	48 990,00	48 990,00	100,0
1003	<i>Охрана семьи и детства</i>	1 444 400,00	1 350 000,00	93,5
1101	Физическая культура	427 412,61	427 412,61	100,0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	541 863,00	541 863,00	100,0
1403	<i>Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера</i>	541 863,00	541 863,00	100,0
	Итого расходов	13 270 875,06	12 971 382,92	97,7