

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении местного бюджета местного бюджета МО «Поротниковское сельское поселение» за 2013 год

Отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Поротниковское сельское поселение» (далее по тексту - МО «Поротниковское сельское поселение») за 2013 год представлен в соответствии с требованиями, установленными 264.4 БК РФ, п. 34 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Поротниковское сельское поселение».

Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета МО «Поротниковское сельское поселение» за 2013 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному ст. 264.6 БК РФ, п. 35 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Поротниковское сельское поселение».

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. 6 Инструкции 191н представленные формы бюджетной отчетности не подписаны руководителем, главным бухгалтером.

В состав баланса главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503130) не включена 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.

Анализ изменений параметров бюджета

Решением Совета Поротниковского сельского поселения от 26.12.2012 № 20 «О бюджете муниципального образования «Поротниковское сельское поселение» на 2013 год» (далее – решение о бюджете) бюджет Поротниковского сельского поселения на 2013 год утвержден **по доходам** в сумме **5 137 357,00 рублей** и по расходам **5 137 357,00 рублей**.

В течение 2013 года Советом Поротниковского сельского поселения 3 раза вносились изменения в решение о бюджете (решения Совета Поротниковского сельского поселения от 07.06.2013 № 31, от 13.12.2013 № 60, от 27.12.2013 №64), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на **2 099 386,17 рублей** (41%), по расходам - на **2932371,96 рубль** (57%).

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

- Налоги на доходы физических лиц;
- Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
- Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты поселений.

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

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

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

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета МО «Поротниковское сельское поселение» **доходы** местного бюджета в 2013 году составили **7 185 070,50 рублей**, **расходы** – **7 956 812,79 рублей**, **дефицит** бюджета составил – **771 742,29 рублей**.

Общие итоги исполнения бюджета МО «Поротниковское 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	9 309 520,91	7 236 743,17	7 185 070,50	99,3
Общий объем расходов местного бюджета	8 511 536,02	8 069 728,96	7 956 812,79	98,6
Дефицит (профицит) местного бюджета	797 984,89	- 832 985,79	-771 742,29	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ исполнения бюджета за 2013 год показал, что общие доходы бюджета составили **7 185 070,5** рублей или исполнены на **99,3%** к плановым показателям, в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены на **99,9%**. По сравнению с 2012 годом общие доходы бюджета меньше на **2 124 450,41** рублей (**23%**), при этом собственные доходы уменьшились на **21 137,27** рублей (**5%**).

Выполнение плана обеспечено по следующим 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	100,2%
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	100%
1 17 14030 10 0000 180	Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты поселений	100%
1 13 00000 00 0000 000	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	100%

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) составляет 5,9% в общем объеме доходов бюджета (в 2012 году – 4,8%).

Безвозмездные перечисления других бюджетов составили **6 762 382,00** рубля (**99,2%** от уточненного плана), что на 2 120 019,14 рублей меньше, чем в 2012 году. Невыполнение плана обусловлено возвратом в областной бюджет неиспользованных субсидий, в т.ч.:

- 32 400,00 рублей - на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей (экономия при проведении конкурса);

- 6 856,17 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 **2 087 341,17** рубль, это позволило увеличить плановый объем расходов бюджета.

Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета в 2013 году исполнены в сумме **7 956 812,79** рублей, что составило **98,6%** к плану.

Расходы бюджета в 2013 году меньше по сравнению с 2012 годом на **554 723,23** рублей, или на 6,5%.

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, руб.	Причины неисполнения
0800	Культура, кинематография	99,5	6 856,17	<i>Отсутствие потребности по выплате надбавок к должностному окладу</i>
1000	Социальная политика	97,6	44 460,00	<i>Экономия при проведении конкурса на приобретение квартир для детей-сирот</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	92,3%	61 600,00	Неиспользование средств местного бюджета (самообложение граждан) на благоустройство в связи с поздним поступлением*

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

По состоянию на 01.01.2014 г. имеется **дебиторская** задолженность в сумме 6739,77 рублей, в том числе:

- 2 390,20 рублей - аванс за ГСМ ООО «РН-Карт-Томск»;
- 4 349,57 рублей - аванс за эл/энергию потребленную в декабре ОАО «Томскэнергообл».

Кредиторская задолженность отсутствует.

В соответствии с представленным отчетом местный бюджет Поротниковского сельского поселения в 2013 г. исполнен с **дефицитом** в сумме **771 742,29 рублей**. 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 Поротниковского сельского поселения от 27.12.2013 №64 (приложение 5) утверждены источники финансирования дефицита местного бюджета в виде изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение финансового года в

размере 832 985,79 рублей. Следовательно, требования Бюджетного Кодекса по размеру дефицита бюджета соблюдены.

Таким образом, отчет об исполнении бюджета соответствует требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе в Поротниковском 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 Поротниковского сельского поселения.

Председатель

Д.В.Муравейник

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

Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей	План (тыс.руб.)	Исполнение (тыс.руб.)	Исполнени е%
ДОХОДЫ				
	Налоговые доходы	236 000,00	236 153,33	100,1
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	177 000,00	177 059,77	100,0
1 01 02000 01 0000 110	Налоги на доходы физических лиц	177 000,00	177 059,77	100,0
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	59 000,00	59 093,56	100,2
1 06 00000 03 0000 110	Налог на имущество физических лиц	15 000,00	15 095,65	100,6
1 06 06000 03 0000 110	Земельный налог	44 000,00	43 997,91	100,0
	Неналоговые доходы	187 045,00	186 535,17	99,7
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	110 164,00	109 716,35	99,6
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	34 984,00	34 989,08	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	27 000,00	26 547,46	98,3
1 11 09045 10 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения	48 180,00	48 179,81	100,0
1 13 02995 10 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	13 736,00	13 736,00	100,0
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 545,00	1 499,67	97,1

1 14 06 013 10 0000	Доходы от продажи земельных участков	1 545,00	1 499,67	97,1
1 17 01050 10 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты поселений		-16,85	
1 17 14030 10 0000 180	Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты поселений	61 600,00	61 600,00	100,0
Итого налоговые и неналоговые доходы		423 045,00	422 688,50	99,9
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные перечисления	6 813 698,17	6 762 382,00	99,2
2 02 01 001 10 000 151	Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	1 384 000,00	1 384 000,00	100,0
2 0201003 10 0000 151	Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета сельского поселения	1 881 328,00	1 881 328,00	100,0
2 02 03 015 10 0000 151	Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	88 600,00	88 600,00	100,0
2 02 04 999 10 0000 151	ИМБТ на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей (за счет средств областной субвенции)	957 860,00	944 460,00	98,6
2 02 04 999 10 0000 151	ИМБТ на обеспечение предоставления жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам социального найма специализированных жилых помещений (за счет средств субвенции из федерального бюджета)	931 060,00	900 000,00	96,7
2 02 04 999 10 0000 151	ИМБТ на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения	94 600,00	94 600,00	100,0
2 02 04 999 10 0000 151	ИМБТ на капремонт и ремонт автомобильных дорог	329 200,00	329 200,00	100,0
2 02 04 999 10 0000 151	ИМБТ на обеспечение условий для развития физической культуры и спорта	195 225,00	195 225,00	100,0

2 02 04 999 10 0000 151	ИМБТ на оплату труда руководителям и специалистам учреждений культуры	41 953,17	35 097,00	83,7
2 02 04 999 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.	233 183,00	233 183,00	100,0
2 02 04 999 10 0000 151	ДЦП "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории ТО"	70 000,00	70 000,00	100,0
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на приобретение фольклорных костюмов для муниципального казенного учреждения «Поротниковский сельский дом культуры»	30 000,00	30 000,00	100,0
2 02 04 041 10 0000 151	ИМБТ на подключение общедоступных библиотек к сети Интернет	3 568,00	3 568,00	100,0
2 02 04 999 10 0000 151	ИМБТ на реализацию мероприятий по подготовке объектов ЖКХ	567 765,00	567 765,00	100,0
2 02 04 025 10 0000 151	ИМБТ на комплектование книжных фондов библиотек	1 756,00	1 756,00	100,0
2 07 05030 10 0180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений	3 600,00	3 600,00	100,0
2 19 05000 10 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений.	-798 000,00	-798 000,00	100,0
2 19 05000 10 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений.	798 000,00	798 000,00	100,0
ИТОГО ДОХОДОВ		7 236 743,17	7 185 070,50	99,3
РАСХОДЫ				
Код раздела, подраздела	Наименование раздела, подраздела	План, рублей	Исполнение, рублей	% исполнения
0100	Общегосударственные вопросы	2 145 173,80	2 145 173,80	100,0

0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	461 027,03	461 027,03	100,0
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	1 562 696,77	1 562 696,77	100,0
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	30 000,00	30 000,00	100,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	91 450,00	91 450,00	100,0
0200	Национальная оборона	88 600,00	88 600,00	100,0
0203	Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	88 600,00	88 600,00	100,0
0400	Национальная экономика	1 357 397,46	1 357 397,46	100,0
0409	Дорожное хозяйство	517 397,46	517 397,46	100,0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	840 000,00	840 000,00	100,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	797 294,82	735 694,82	92,3
0502	Коммунальное хозяйство	681 772,63	681 772,63	100,0
0503	Благоустройство	115 522,19	53 922,19	46,7
0800	Культура, кинематография	1 335 347,88	1 328 491,71	99,5
1000	Социальная политика	1 888 920,00	1 844 460,00	97,6
1003	Охрана семьи и детства	1 888 920,00	1 844 460,00	97,6
1101	Физическая культура	204 985,00	204 985,00	100,0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	252 010,00	252 010,00	100,0
1403	Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	252 010,00	252 010,00	100,0
	Итого расходов	8 069 728,96	7 956 812,79	98,6