

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Бакcharское сельское поселение»
за 2014 год

Отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Бакcharское сельское поселение» за 2014 год представлен в соответствии с требованиями, установленными 264.4 БК РФ, п. 34 Положения о бюджетном процессе в Бакcharском сельском поселении.

Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета МО «Бакcharское сельское поселение» за 2014 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному ст. 264.6 БК РФ.

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 Консолидированный Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127) составлен с нарушением Инструкции № 191н (с п.52 по п.59, п.66-67):

- в разделе «Расходы» приложены расходы по каждому бюджетополучателю без их обобщения;
- по строке 450 «результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» отражена сумма расходов;
- раздел «Источники финансирования дефицита бюджетов» заполнен неверно.

В пояснительной записке не заполнены следующие формы и таблицы:

- 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».

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах не заполнена, что нарушает нормы п.20 Инструкции №191н, также по строке 230 баланса (ф. 0503130) нет пояснения в разделе 4 пояснительной записки (ф. 0503160).

Анализ изменений параметров бюджета

Решением Совета Бакcharского сельского поселения от 17.12.2013г. № 40 «Обюджете МО «Бакcharское сельское поселение» на 2014 год» (далее – решение о бюджете) бюджет Бакcharского сельского поселения на 2014 год утвержден по доходам в сумме **53 221,8 тыс. руб.**, по расходам в сумме **53 221,8 тыс. руб.**

В течение 2014 года Советом Бакcharского сельского поселения 5 раз вносились изменения в решение о бюджете (решения Совета Бакcharского сельского поселения от 05.03.2014 №5, от 21.05.2014 №10, от 02.07.2014 №13, от 13.11.2014 №20, от 25.12.2014 №26), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на **7 286,58** тыс. руб.(13,7%) за счет увеличения плана безвозмездных поступлений на 7 806,59тыс.руб.При этом план по собственным доходам в течение года был **уменьшен на 520 тыс.руб.** или 3,9%, из них:

- единый сельскохозяйственный налога на 15,0тыс.руб. или на 16%;
- налог на имущество физических лиц на 50,0 тыс.руб. или на 7%;
- земельный налог на 250,0тыс.руб. или на 12%;
- доходы от использования муниципального имущества на 180,0тыс.руб. или на 13%;
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений на 90,0тыс.руб. или на 45%.

Общая характеристика исполнения бюджета МО «Бакcharское сельское поселение» за 2014 год

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета МО «Бакcharское сельское поселение» **доходы** местного бюджета в 2014 году составили **57 236,1 тыс.руб.,расходы – 59 288,8 тыс.руб.,дефицит бюджета составил – 2 052,7 тыс.руб.**

Общие итоги исполнения бюджета МО «Бакcharское сельское поселение»

Таблица 1

Показатели	Исполнено за 2013 год, руб.	Уточненный план на 2014 год, руб.	Исполнено за 2014 год, руб.	% Исполнения
Общий объем доходов местного бюджета	73 526,0	60 508,4	57 236,1	94,6
Общий объем расходов местного бюджета	72 446,7	63 629,0	59 288,8	93,2
Дефицит (профицит) местного бюджета	1 079,3	-3 120,6	-2 052,7	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ исполнения бюджета за 2014 год показал, что общие доходы бюджета составили **57 236,1 тыс.руб.** или исполнены на **94,6%** к плановым показателям, в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены на **95,1%**. По сравнению с 2013 годом общие доходы бюджета меньше на **16 289,9тыс.руб.(22%)**, при этом собственные доходы увеличились на **1 707,6тыс.руб. (16%)**, в основном за счет введения нового доходного источника в виде акцизов.

Выполнение плана обеспечено по следующим доходным источникам (см. Таблицу2).

Выполнение плана по доходным источникам

Таблица 2

Код по бюджетной классификации	Доходы	Процентное выполнение (в порядке убывания процентных показателей)
1 13 02995 10 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	104,4
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	101,2
1 14 06013 10 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения	100,9

Невыполнение плана поступления наблюдается по следующим доходным источникам (см.Таблицу3):

Таблица 3

Код по бюджетной классификации	Доходы	Процентное выполнение
1 06 06000 03 0000 110	Земельный налог	97,1%
1 05 03010 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	95,6%
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, или от деятельности государственных или муниципальных организаций	93,2%
1 06 01030 10 0000 110	Налог на имущество физических лиц	82,8%
1 03 02000 10 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам	75,8%
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	25,0%

Необходимо отметить, что исполнение плана по многим доходным источникам составило меньше уровня 2013 года (см.Таблицу 4). При этом задолженность по неналоговым доходам остается очень высокой (на 01.01.2015г. задолженность по аренде земли составила 90,4 тыс.руб, по найму и текущему ремонту муниципального жилья – 1 159,9 тыс.руб.).

Таблица 4

Вид дохода	Исполнение 2013 год, тыс.руб	Исполнение 2014 год, тыс.руб.	Отклонение, тыс.руб.
Налог на доходы физических лиц	6 627,1	7 058,3	431,2
Акцизы по подакцизным товарам	-	1 444,5	1 444,5
Единый сельскохозяйственный налог	94,1	75,6	-18,5
Налог на имущество физических лиц	629,6	537,5	-92,1
Земельный налог	1 509,3	1 725,1	215,8
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки	525,2	358,6	-166,6
Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества	354,7	436,9	82,2
Прочие поступления от использования муниципального имущества (плата за наем и ремонт муниципального жилья)	421,1	333,5	-87,6
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	256,6	114,9	-141,7
Доходы от продажи земельных участков	32,7	100,9	68,2
Штрафы	20,0	2,0	-18,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	10470,0	12187,6	1717,6

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) составляет 21,2% в общем объеме доходов бюджета (в 2013 году – 14,2%).

Безвозмездные перечисления других бюджетов в 2014 году составили **44 960,3тыс.руб.** (в 2013 году –**63245,2 тыс.руб.**) или **94%** от уточненного плана.Невыполнение плана обусловлено возвратом в областной бюджет неиспользованных субсидий, в т.ч.:

–9,9 тыс.руб. - на выплату надбавки работникам культуры (в связи с отсутствием потребности);

–2 551,0 тыс.руб. -компенсация расходов по организации теплоснабжения энергоснабжающими организациями;

– 50,8 тыс.руб. - средства резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области (деньги поступили в конце декабря).

Следует отметить, что плановые показатели безвозмездных перечислений в течение года были уточнены (**увеличены**) на **7 806,6 тыс.руб.**, это позволило увеличить плановый объем расходов бюджета.

Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета в 2014 году исполнены в сумме **59 288,8 тыс.руб.**, что составило **93,2%** к плану. Расходы бюджета в 2014 году меньше по сравнению с 2013 годом на **13 157,9 тыс.руб.** или на **18,2%**.

В соответствии с планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по следующим подразделам (Таблица 5).

Таблица 5

Код раздела	Расходы Наименование раздела	Процентное выполнение
1000	Социальная политика	100 %
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	100 %

Невыполнение плана финансирования наблюдается по следующим подразделам (Таблица 6).

Таблица 6

Код раздела, подраздела	Расходы (Наименование подраздела)	Процентное выполнение	Неисполнение, тыс.руб.	Причины неисполнения
0100	Общегосударственные вопросы	98,9%	75,7	
0104	Функционирование органов исполнительной власти местных администраций	98,7%	75,7	Уменьшение расходов центрального аппарата на услуги связи, коммунальные расходы, ГСМ. Неоплата выставленных счетов за приобретенные товары (12,98 тыс.руб.).
0400	Национальная экономика	79,8 %	563,3	В бюджет поселения не поступили акцизы в запланированном объеме.
0409	Дорожное хозяйство	79,2 %	563,3	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	89 %	3 444,3	
0501	Жилищное хозяйство	86,1%	48,8	Возвращены средства в областной бюджет, выделенные на создание условий для управления многоквартирными домами
0502	Коммунальное хозяйство	88,9 %	3 285,9	Возвращены в областной бюджет средства, выделенные на компенсацию расходов по организации теплоснабжения энергоснабжающим организациям в сумме 2551 тыс.руб; контракт на разработку ПСД на ремонт водонапорной башни на сумму 554,9 тыс.руб. заключен 26.12.2014, оплата - в 2015 году.

0503	Благоустройство	93%	109,4	Не использованы средства бюджета поселения.
0800	Культура, кинематография	98,5 %	232,9	Возврат в областной бюджет субвенций на выплаты надбавок и доплат работникам культуры в связи с отсутствием потребности; средств резервного фонда Администрации Томской области на приобретение танцевальной обуви в связи с поздним поступлением; не оплачены коммунальные услуги.
1100	Физическая культура и спорт	94,8 %	21,8	
1101	Физическая культура	94,8%	21,8	Не использованы средства бюджета поселения на проведение спортивных мероприятий.

Бюджет поселения в 2014 г. исполнен с **дефицитом в сумме 2 052,7 тыс.руб.**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 Бакчарского сельского поселения от 25.12.2014 №26 (приложение 13) утверждены источники финансирования дефицита местного бюджета в виде уменьшения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение финансового года в размере 3 120,6тыс.руб. Следовательно, требования Бюджетного Кодекса по размеру дефицита бюджета соблюдены.

За отчетный финансовый год бюджетных кредитов не предоставлялось. Средства из резервного фонда непредвиденных расходов Бакчарского сельского поселения не предоставлялись.

Муниципальные заимствования в 2014 году не производились. Муниципальный долг МО «Бакчарское сельское поселение» на 31.12.2014 г. составляет 0 рублей.

По состоянию на 01.01.2015 г. в учреждениях поселения **кредиторская** задолженность составила **232,9 тыс.руб.**, в том числе:

- 12,98 тыс.руб.- за материалы и запасные части;
- 219,93 тыс.руб. – за коммунальные услуги (теплоснабжение и вывоз твердых бытовых отходов).

Кредиторская задолженность образовалась в результате неоплаты счетов за приобретенные товары и услуги при наличии денежных средств на счетах учреждений на данные виды расходов.

Дебиторская задолженность на 01.01.2015г. составила **5 051,4 тыс.руб.**, в том числе:

- 4 771,52 тыс.руб. – аванс за возмещение расходов по нефти;
- 57,12 тыс.руб. – нереальная к взысканию просроченная задолженность (аванс за контейнеры ООО «Югмет»).

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

Предложения и рекомендации:

- принять Положение о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Бакчарского сельского поселения в соответствии с п.2 ст.264.4БК РФ;*
- при составлении годовой бюджетной отчетности соблюдать требования, установленные Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;*
- не допускать образования кредиторской задолженности при наличии средств на счетах учреждений.*

Председатель

Д.В. Муравейник

Приложение № 1
к Заключению
на отчет об исполнении бюджета
МО «Бакcharское сельское поселение» за 2014 год

Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей	План (тыс.руб.)	Исполнение (тыс.руб.)	Исполнение в %
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ				
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		11 382,00	10 840,93	95,1
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	6 973,00	7 058,31	95,2
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	6 973,00	7 058,31	95,2
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги)	1 905,00	1 444,47	75,8
1 03 02000 10 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам	1 905,00	1 444,47	75,8
1 05 03010 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	79,00	75,53	95,6
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	2 425,00	2 262,62	93,3
1 06 01030 10 0000 110	Налог на имущество физических лиц	649,00	537,48	82,8
1 06 06013 10 0000 110	Земельный налог	1 776,00	1 725,14	97,1
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		1430,00	1346,71	94,2
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, или от деятельности государственных или муниципальных организаций	1212,00	1128,98	93,2
1 11 05010 10 0000 120	Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	472,00	358,56	76,0
1 11 05035 10 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	400,00	436,94	109,2

1 11 09045 10 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	340,00	333,47	98,1
1 13 02995 10 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	110,00	114,85	104,4
1 14 06000 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	100,00	100,88	100,9
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8,00	2,00	25,0
Итого налоговые и неналоговые доходы		12 812,00	12 187,63	95,1
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	47 696,39	45 048,47	94,4
2 02 01001 10 0000 151	Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	7 399,50	7 399,50	100,0
2 02 04041 10 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений, на подключение общедоступных библиотек РФ к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки	103,05	103,05	100,0
2 02 04999 10 0000 151	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений	40 109,66	37 457,74	93,4
2 07 05020 10 0000 180	Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов поселений	86,30	90,30	104,6
2 19 05000 10 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2,12	-2,12	100,0
ИТОГО ДОХОДОВ		60 508,39	57 236,09	94,6
РАСХОДЫ				
Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей	План (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	Исполнение в %
0100	Общегосударственные вопросы	7 011,41	6 935,73	98,92
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	1 062,88	1 062,88	100,0

0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	5 919,43	5 843,75	98,7
0113	Другие общегосударственные расходы	29,10	29,10	100,0
0400	Национальная экономика	2 792,98	2 229,71	79,8
0409	Дорожное хозяйство	2 704,37	2 141,10	79,2
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	88,61	88,61	100,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	31 423,49	27 979,23	89,0
0501	Жилищное хозяйство	352,74	303,87	86,1
0502	Коммунальное хозяйство	29 510,81	26 224,90	88,9
0503	Благоустройство	1 559,94	1 450,46	93,0
0800	Культура, кинематография	15 730,58	15 497,67	98,5
0801	Культура	15 630,58	15 397,67	98,5
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	100,00	100,00	100,0
1000	Социальная политика	5 944,83	5 942,67	100,0
1003	Социальное обеспечение населения	218,67	218,67	100,0
1004	Охрана семьи и детства	5 726,16	5 724,00	100,0
1100	Физическая культура и спорт	424,53	402,66	94,8
1101	Физическая культура	424,53	402,66	94,8
1400	Межбюджетные трансферты	301,15	301,15	100,0
1403	Межбюджетные трансферты	301,15	301,15	100,0
ИТОГО РАСХОДОВ		63 628,97	59 288,82	93,2