

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» Бакcharского района Томской области за 2014 год

Отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» Бакcharского района Томской области (далее по тексту - МО «Высокоярское сельское поселение») за 2014 год представлен в соответствии с требованиями, установленными ст. 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 2014 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 нарушении п. 152 Инструкции № 191н не представлена текстовая часть пояснительной записки (ф.0503160), кроме того в составе пояснительной записки 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).

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

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

Анализ изменений параметров бюджета

Решением Совета Высокоярского сельского поселения от 27.12.2013 № 51 «О бюджете муниципального образования «Высокоярское сельское поселение» на 2014 год» (далее – решение о бюджете) бюджет Высокоярского сельского поселения на 2014 год утвержден по доходам в сумме **11 986 878,64 рублей** и по расходам **11 986 878,64 рублей**.

В течение 2014 года Советом Высокоярского сельского поселения 4 раза вносились изменения в решение о бюджете (решения Совета Высокоярского сельского поселения от 07.02.2014 № 3, от 29.04.2014 № 12, от 26.08.2014 № 26, от 26.12.2014 № 38), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на **1 133 209,77 рублей** (9,4%), по расходам - на **1 432 645,71 рублей** (12%). 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**:

- Единый сельскохозяйственный налог - на 7 530 рублей (42%);
- Земельный налог - на 58 500 рублей (в 2 раза);
- Государственная пошлина - 6 540 рублей (в 2,6 раза);
- Доходы от использования муниципального имущества - на 20 000 рублей (15%);
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

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

- Общегосударственные вопросы - на 504 614,6 рублей (16%);
- Жилищно-коммунальное хозяйство - на 132 603,7 рублей (45%);
- Социальная политика - на 922 610,0 рублей (48%);
- Физическая культура - на 10 836,3 рублей (5,5%).

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

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета МО «Высокоярское сельское поселение» **доходы** местного бюджета в 2014 году составили **12 866 940,12 рублей**, **расходы** – **12 523 950,92 рублей**, **профицит** бюджета составил – **342 989,2 рублей**.

Общие итоги исполнения бюджета МО «Высокоярское сельское поселение»

Таблица 1

Показатели	Исполнено за 2013 год, рублей	Уточненный план на 2014 год, рублей	Исполнено за 2014 год, рублей	% исполнения
Общий объем доходов местного бюджета	12 072 872,55	13 120 088,41	12 866 940,12	98,1
Общий объем расходов местного бюджета	12 971 382,92	13 419 524,35	12 523 950,92	93,3
Дефицит (профицит) местного бюджета	-898 510,37	-299 435,94	342 989,2	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ исполнения бюджета за 2014 год показал, что общие доходы бюджета составили **12 866 940,12** рублей или исполнены на **98,1%** к плановым показателям, в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены на **89,4%**. По сравнению с 2013 годом общие доходы бюджета больше на **794 067,57** рублей (**6,6%**), в основном за счет введения нового доходного источника в виде акцизов (**789 418,66** рублей).

Выполнение плана обеспечено по следующим доходным источникам (см. Таблицу 2).

Таблица 2

Код по бюджетной классификации	Доходы	Процентное выполнение (в порядке убывания процентных показателей)
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	106,9%
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	101,4%
1 06 06000 00 0000 000	Земельный налог	100,4%
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%
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	100%

Невыполнение плана поступления наблюдается по следующим доходным источникам (см. Таблицу 3):

Таблица 3

Код по бюджетной классификации	Доходы	Процентное выполнение
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	96,7%
1 06 010000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	96,2%
1 03 010000 10 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам	75,8%

Необходимо отметить, что исполнение плана по некоторым доходам составило меньше уровня 2013 года (см.Таблицу 4).

Таблица 4

Вид дохода	Исполнение 2013 год, тыс.руб	Исполнение 2014 год, тыс.руб.	Отклонение, тыс.руб.
Налог на доходы физических лиц	527,2	555,7	28,5
Акцизы по подакцизным товарам	-	789,4	789,4
Единый сельскохозяйственный налог	31,9	25,9	-6,0
Налог на имущество физических лиц	42,4	38,5	-3,9
Земельный налог	148,97	117,6	-31,4
Госпошлина за совершение нотариальных действий	4,8	10,5	5,7
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки	130,5	147,7	17,2
Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества	113,9	101,1	-12,8
Прочие поступления от использования муниципального имущества (плата за наем и ремонт муниципального жилья)	64,3	83,9	19,6
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	41,2	26,0	-15,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	72,5	25,6	-46,9
Штрафы	-	9,0	9,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	1 177,7	1 930,9	753,2

По данным администрации поселения задолженность по неналоговым доходам в течение года увеличилась и на 01.01.2015г. составила: по аренде земли 18,8 тыс.руб., по найму и текущему ремонту муниципального жилья – 59,4 тыс.руб.

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) составляет 15,4% в общем объеме доходов бюджета (в 2013 году – 9,8%).

Безвозмездные перечисления других бюджетов составили **10 936 047,71** рублейили **98,1%** от уточненного плана(в 2013 году – 10 895 149,98 рублей). Невыполнение плана

обусловлено возвратом в областной бюджет неиспользованных субсидий в сумме 25 504,34рубля.

Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета в 2014году исполнены в сумме**12 523 950,92** рублей, что составило **93,3%** к плану.

Расходы бюджета в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшена **447432,0** рубля, или на 3,4%.

В соответствии с планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по следующим разделам (см. Таблицу5).

Таблица 5

Код раздела	Расходы Наименование раздела	Процентное выполнение
0200	Национальная оборона	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 (см. Таблицу6).

Таблица 6

Код раздела, подраздела	Расходы Наименование раздела, подраздела	Процентное выполнение	Неисполнение, рублей	Причины неисполнения
0800	Культура, кинематография	95,4	205 603,72	Отсутствие потребности по выплате надбавок к должностному окладу; вакансия 0,25 ставки в п.Панычево;завышенные плановые назначения по ком.услугам (отопление)
1000	Социальная политика	99,4	18 460,0	Экономия при проведении конкурсов на приобретение квартир для детей-сирот

Невыполнение плана финансирования,меньше 95%,наблюдается по следующим разделам (см. Таблицу7).

Таблица 7

Код раздела, подраздела	Расходы Наименование раздела	Процентное выполнение	Неисполнение, рублей	Причины неисполнения
0100	Общегосударственные вопросы	93,4	245 713,05	<i>Экономия по заработной плате за счет вакансии</i>
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	77,1	98 139,71	<i>Неиспользование средств бюджета поселения на ремонт муниц. жилья в связи с отсутствием потребности*</i>
0400	Национальная экономика	68,5	327 656,95	<i>Не поступление в полном объеме акцизов</i>

*Средства остались на счете бюджета и учтены в составе расходов в 2015 г.

В соответствии с представленным отчетом местный бюджет Высокоярского сельского поселения в 2014 г. исполнен с профицитом **342 989,2 рублей**. Профицит сложился за счет неисполнения расходной части по общегосударственным вопросам, культуре и жилищно-коммунальному хозяйству.

По состоянию на 01.01.2014 г. имеется **дебиторская** задолженность в сумме 58 109,26 рублей (аванс за ГСМ ООО «РН-Карт-Томск», страховые взносы в ФСС), кредиторской задолженности нет.

Расходы из резервного фонда Администрации Высокоярского сельского поселения в 2014 году не производились.

За отчетный финансовый год бюджетных кредитов не предоставлялось.

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

Таким образом, отчет об исполнении бюджета Высокоярского сельского поселения за 2014 год соответствует требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе в Высокоярском сельском поселении и рекомендован к рассмотрению и утверждению.

Предложения и рекомендации: 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».

Председатель

Д.В.Муравейник

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

Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей	План, рублей	Исполнение, рублей	Исполнение %
ДОХОДЫ				
1 00 00000 00 0000 000	Доходы			
	Налоговые доходы	1 754 220,00	1 537 567,19	87,6
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	520 000,00	555 656,19	106,9
1 01 02000 01 0000 110	Налоги на доходы физических лиц	520 000,00	555 656,19	106,9
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги)	1 041 000,00	789 418,66	75,8
1 03 02000 10 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам	1 041 000,00	789 418,66	75,8
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	25 530,00	25 883,35	101,4
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	157 150,00	156 068,99	99,3
1 06 00000 03 0000 110	Налог на имущество физических лиц	40 000,00	38 472,26	96,2
1 06 06000 03 0000 110	Земельный налог	117 150,00	117 596,73	100,4
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	10 540,00	10 540,00	100,0
	Неналоговые доходы	404 616,36	393 325,22	97,2
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	344 000,00	332 708,86	96,7
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	150 000,00	147 689,12	98,5
1 11 05035 10 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	110 000,00	101 065,70	91,9

1 11 09045 10 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения	84 000,00	83 954,04	99,9
1 13 02995 10 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	26 000,00	26 000,00	100,0
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	25 569,00	25 569,00	100,0
1 14 02053 10 0000 410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселения	25 000,00	25 000,00	100,0
1 14 06013 10 0000 430	Доходы от продажи земельных участков	569,00	569,00	100,0
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 047,36	9 047,36	100,0
Итого налоговые и неналоговые доходы		2 158 836,36	1 930 892,41	89,4
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	10 961 252,05	10 936 047,71	99,8
2 02 01001 10 0000 151	Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	4 443 200,00	4 443 200,00	100,0
2 02 01003 10 0000 151	Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета сельского поселения	2 152 400,41	2 152 400,41	100,0
2 02 03015 10 0000 151	Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	88 900,00	88 900,00	100,0
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей	945 000,00	944 460,00	99,9
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей (по решению суда)	944 460,00	940 000,00	99,5
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на оказание помощи отдельным категориям граждан изчисло ВОВ	5 000,00	5 000,00	100,0

2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на обеспечение условий для развития физической культуры и спорта	196 510,97	196 510,97	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)	65 667,67	58 923,33	89,7
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.	1 052 280,00	1 052 280,00	100,0
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ из резервного фонда Администрации Томской области на укрепление материально-технической базы Высокоярского СДК	67 025,00	67 025,00	100,0
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ из резервного фонда Администрации Томской области на ремонт памятников воинам ВОВ	45 000,00	45 000,00	100,0
2 02 04041 10 0000 151	ИМБТ на подключение общедоступных библиотек к сети Интернет	7 848,00	7 848,00	100,0
2 02 04999 10 0000 151	ИМБТ на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей по договорам найма специализированных жилых помещений	944 460,00	931 000,00	98,6
2 07 05030 10 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений	3 500,00	3 500,00	100,0
ИТОГО ДОХОДОВ		13 120 088,41	12 866 940,12	98,1
РАСХОДЫ				
Код раздела, подраздела	Наименование раздела, подраздела	План, рублей	Исполнение, рублей	% исполнения
0100	Общегосударственные вопросы	3 747 219,61	3 501 506,56	93,4
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	952 166,96	952 166,96	100,0
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	2 571 511,35	2 325 798,30	90,4

0113	Другие общегосударственные вопросы	223 541,30	223 541,30	100,0
0200	Национальная оборона	88 900,00	88 900,00	100,0
0203	Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	88 900,00	88 900,00	100,0
0400	Национальная экономика	1 041 000,00	713 343,05	68,5
0409	Дорожное хозяйство	1 041 000,00	713 343,05	68,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	428 539,72	330 400,01	77,1
0501	Жилищное хозяйство	88 000,00	24 070,56	27,4
0502	Коммунальное хозяйство	110 777,00	110 777,00	100,0
0503	Благоустройство	229 762,72	195 552,45	85,1
0800	Культура, кинематография	4 439 688,79	4 234 085,07	95,4
1000	Социальная политика	2 851 510,00	2 833 050,00	99,4
1003	Социальное обеспечение населения	17 590,00	17 590,00	100,0
1003	Охрана семьи и детства	2 833 920,00	2 815 460,00	99,3
1101	Физическая культура	207 347,23	207 347,23	100,0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	615 319,00	615 319,00	100,0
1403	Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	615 319,00	615 319,00	100,0
	Итого расходов	13 419 524,35	12 523 950,92	93,3