

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Бакcharское сельское поселение»
за **2015** год

Отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Бакcharское сельское поселение» за 2015 год представлен в соответствии с требованиями, установленными ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ, п. 34, 35 Положения о бюджетном процессе в Бакcharском сельском поселении, п. 5 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета МО «Бакcharское сельское поселение».

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств

Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета МО «Бакcharское сельское поселение» за 2015 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному ст. 264.6 БК РФ, п. 5 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета МО «Бакcharское сельское поселение».

Анализ изменений параметров бюджета

Решением Совета Бакcharского сельского поселения от 25.12.2014 № 27 «Об бюджете МО «Бакcharское сельское поселение» на 2015 год» (далее – решение о бюджете) бюджет Бакcharского сельского поселения на 2015 год утвержден по доходам в сумме **58 908 104,26 руб.**, по расходам в сумме **58 908 104,26 руб.**

В течение 2015 года Советом Бакcharского сельского поселения 5 раз вносились изменения в решение о бюджете (решения Совета Бакcharского сельского поселения от 25.02.2015 № 4, от 27.03.2015 № 10, от 17.06.2015 № 17, от 12.11.2015 № 29, от 28.12.2015 № 39), согласно которым местный бюджет был уточнен (**уменьшен**) по доходам на 932 973,71 руб. (1,6%) за счет уменьшения плана безвозмездных поступлений на 411 120,32 руб., уменьшение собственных доходов на 521 853,39.

При этом уменьшен план к первоначальному по неналоговым доходам:

– Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, или от деятельности государственных или муниципальных организаций – на 29,97%.

План по расходам в течение года уменьшен по следующим разделам:

- Общегосударственные вопросы – на 263 982,11 руб. (3,4 %);
- Культура – на 7 972 421,47 руб. (42,14).

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 2015 году составили **57 818,64425 тыс.руб.,расходы – 56 715,36807 тыс.руб.,профицит** бюджета составил – **1103,27618 тыс.руб.**

Общие итоги исполнения бюджета МО «Бакcharское сельское поселение»

Таблица 1

Показатели	Исполнено за 2013 год, тыс.руб.	Исполнено за 2014 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2015 год, тыс. руб.	Исполнено за 2015 год, тыс. руб.	% Исполнения
Общий объем доходов местного бюджета	73 526,00	57 236,10	57975,13394	57 818,64425	99,7
Общий объем расходов местного бюджета	72 446,70	59 288,80	59 033,51098	56 715,36807	96,1
Дефицит (профицит) местного бюджета	1 079,30	-2 052,70	-1 058,67704	1 103,27618	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ исполнения бюджета за 2015 год показал, что общие доходы бюджета составили **57 818,64425тыс.руб.** или исполнены на **99,7 %** к плановым показателям, в том числе собственные (налоговые и неналоговые)доходы исполнены на **99,6%.**

Выполнение плана обеспечено по следующимдоходным источникам (см. Таблицу2).

Выполнение плана по доходным источникам

Таблица 2

Код по бюджетной классификации	Доходы	Процентное выполнение (в порядке убывания процентных показателей)
1 05 03010 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	112,6
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)	106,1
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	103,6
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	101

1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	100,3
11402053100000410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	100

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

Таблица 3

Код по бюджетной классификации	Доходы	Процентное выполнение
11109045100000120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	65,9 %
11302995100000130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений	93,6 %

Необходимо отметить, что исполнение плана по многим доходным источникам составило больше уровня 2014 года (см.Таблицу 4). При этом задолженность по неналоговым доходам остается высокой (на 01.01.2016г. задолженность по найму и текущему ремонту муниципального жилья составляет 740,99945 тыс. руб., что на 36,11 % меньше чем за 2014 год).

Таблица 4

Вид дохода	Исполнение 2014 год, тыс.руб.	Исполнение 2015 год, тыс.руб.	Отклонение, тыс.руб.
Налог на доходы физических лиц	7 058,30	7 243,7329	-185,4329
Акцизы по подакцизным товарам	1 444,50	1 562,6596	-118,1596
Единый сельскохозяйственный налог	75,60	85,6127	-10,0127
Налог на имущество физических лиц	537,50	526,9416	10,5584
Земельный налог	1 725,10	2 085,5698	-360,4698
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки	358,6	-	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений	436,90	445,5932	-8,6932

Прочие поступления от использования муниципального имущества (плата за наем и ремонт муниципального жилья)	333,50	351,4752	-17,9752
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	114,90	65,50	49,4
Доходы от продажи земельных участков	100,90	-	
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	-	45,15	
Штрафы	2,00	92,996	-90,996
Итого налоговые и неналоговые доходы	12187,60	12 505,231	1717,6

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) составляет 21,63 % в общем объеме доходов бюджета (в 2014 году – 21,2%).

Безвозмездные перечисления других бюджетов в 2015 году составили **45 313,41236 тыс.руб.** (в 2014 году – **44 960,3 тыс. руб.**) или **99,8 %** от уточненного плана. Невыполнение плана обусловлено, тем что прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений, а именно на реализацию мероприятий по подготовке объектов коммунального хозяйства к работе в отопительный сезон на 2015 год перечислено 2 962,22842 тыс. руб., что меньше на 106,57158 тыс. руб. запланированных от Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области.

Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета в 2015 году исполнены в сумме **56 715,36807 тыс.руб.**, что составило **96,1 %** к плану. Расходы бюджета в 2015 году меньше по сравнению с 2014 годом на **2 573,45193 тыс.руб.** или на **4,34%**.

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
0400	Национальная экономика	100 %
1100	Физическая культура и спорт	100 %

1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	100 %
1000	Социальная политика	99,99 %

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

Таблица 6

Код раздела, подраздела	Расходы (Наименование раздела, подраздела)	Процентное выполнение	Неисполнение, тыс.руб.	Причины неисполнения
0100	Общегосударственные вопросы	99,95 %	3,800	
0104	Функционирование органов исполнительной власти местных администраций	99,94 %	3,800	Не израсходованы средства, планируемые на заправку картриджей, так как работы по муниципальному контракту от 20.03.2015 г. № 15 полностью не выполнены
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	93,25 %	2 281,01276	
0501	Жилищное хозяйство	70,69 %	120,74118	Для ремонта муниципального жилья основная часть денежных средств поступила в 4 квартале 2015 года. В осенне-зимний период ремонт производить было нецелесообразно.
0502	Коммунальное хозяйство	93,24 %	2 160,27158	По сумме – 2 053,70 тыс. руб.: - не использованы средства субсидии на компенсацию расходов по организации теплоснабжения; По сумме – 106,57158 тыс. руб.: - не скорректирован план на реализацию мероприятий по подготовке объектов коммунального хозяйства к работе в отопительный период на 2015 год.
0800	Культура, кинематография	99,7 %	33,25161	По статьям: -остались средства по фонду оплаты труда и страховых взносов; - не все трансферты израсходованы на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства в части надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу), так как было выделено средств больше, чем требовалось; -коммунальные услуги за декабрь 2015 г. не были оплачены в связи с тем, что счета на оплату связи и электроэнергии не были предоставлены.

Бюджет поселения в 2015 г. исполнен с **профицитом в сумме 1 103,27618 тыс.руб.**

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

Муниципальные заимствования в 2015 году не производились. Муниципальный долг МО «Бакcharское сельское поселение» на 31.12.2015 г. составляет 0 рублей.

По состоянию на 01.01.2016 г. в учреждениях поселения **кредиторская** задолженность составила **2 198,45301 тыс.руб.**, в том числе:

- 131,29219 тыс.руб. – компенсация на возмещение убытков теплоснабжающей организации, связанных с ростом цен на нефть;
- 0,08361 тыс.руб. – расходы по услугам связи Томский филиал ПАО «Ростелеком»;
- 0,72362 тыс.руб. – почтовые расходы УФПС Томской области – Филиал ФГУП «Почта России»;
- 2066,35359 тыс. руб. – не использованы средства субсидии на компенсацию расходов по организации теплоснабжения планируемой Департаментом государственного заказа Томской области на 2015 год.

Дебиторская задолженность на 01.01.2016 г. составила **19,48854 тыс.руб.**, в том числе:

- 0,42506 тыс.руб. – аванс за ГСМ ООО «РН-Карт-Томск»;
- 19,06348 тыс.руб. – страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

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

Председатель

Д.В. Муравейник

Приложение № 1
к Заключению
на отчет об исполнении бюджета
МО «Бакcharское сельское поселение» за 2015 год

Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей	План (тыс.руб.)	Исполнение (тыс.руб.)	Исполнение в %
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ				
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		11 394, 000	11 504,51676	101
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	7 223,00	7 243,73299	100,3
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	7 223,00	7 243,73299	100,3
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги)	1 509,00	1 562,65960	103,6
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам	1 509,00	1 562,65960	103,6
1 05 03010 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	76,00	85,61279	112,6
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	2 586,00	2 612,51138	101
1 06 01030 10 0000 110	Налог на имущество физических лиц	523,00	526,94156	100,8
1 06 06013 10 0000 110	Земельный налог	2 063,00	2 085,56982	101,1
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		1 161,15	1 000,71513	86,2
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, или от деятельности государственных или муниципальных организаций	953,00	797,06852	83,6
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)	420,00	445,59324	106,1
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) (плата за наем и ремонт муниципального жилья)	533,00	351,47528	65,9
1 13 02995 10 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	70,00	65,500	93,6

11402053100000410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	45,150	45,150	100
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	93,00	92,99661	99,99
Итого налоговые и неналоговые доходы		12 555,15	12 505,23189	99,6
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	45 419,98394	45 313,41236	99,8
2 02 01001 10 0000 151	Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	5 493,50	5 493,500	100
2 02 04999 10 0000 151	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений	39908,94559	39 802,37401	99,8
2 07 05030 10 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений	17,53835	17,53835	100
21805030100000180	Доходы бюджетов сельских поселений от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет		1 454,81469	
2 19 05000 10 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений		-1 454,81469	
ИТОГО ДОХОДОВ		57 975,13394	57 818,64425	99,7
РАСХОДЫ				
Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей	План (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	Исполнение в %
0100	Общегосударственные вопросы	7 499,98389	7 496,18389	99,95
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	1 078,905	1 078,905	100
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	6 291,67769	6 287,87769	99,94
0113	Другие общегосударственные расходы	129,4012	129,4012	100

0400	Национальная экономика	2 181,09689	2 181,09689	100
0409	Дорожное хозяйство	2 161,09689	2 161,09689	100
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	20,000	20,000	100
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	33 771,76921	31 490,75645	93,25
0501	Жилищное хозяйство	411,81407	291,07289	70,69
0502	Коммунальное хозяйство	31 945,16303	29 784,89145	93,24
0503	Благоустройство	1 414,79211	1 414,79211	100
0800	Культура, кинематография	10 946,02053	10 912,76892	99,7
0801	Культура	10 946,02053	10 912,76892	99,7
1000	Социальная политика	3 936,38146	3 936,30292	99,99
1003	Социальное обеспечение населения	129,92146	129,84292	99,94
1004	Охрана семьи и детства	3 806,460	3 806,460	100
1100	Физическая культура и спорт	371,035	371,035	100
1101	Физическая культура	370,535	370,535	100
1102		0,500	0,500	100
1400	Межбюджетные трансферты	327,224	327,224	100
1403	Межбюджетные трансферты	327,224	327,224	100
ИТОГО РАСХОДОВ		59 033,51098	56 715,36807	96,1