

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Бакcharское сельское поселение»
за **2016** год

Отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования «Бакcharское сельское поселение» за 2016 год представлен в соответствии с требованиями, установленными ч. 3 ст. 264.1 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 2016 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному ч. 3 ст. 264.1 БК РФ, п. 5 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета МО «Бакcharское сельское поселение». Проект решения «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Бакcharское сельское поселение» за 2016 год» содержит показатели, установленные ст. 264.6 БК РФ.

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.

Анализ изменений параметров бюджета

Решением Совета Бакcharского сельского поселения от 28.12.2015 № 38 «О бюджете МО «Бакcharское сельское поселение» на 2016 год» (далее – решение о бюджете) бюджет Бакcharского сельского поселения на 2016 год утвержден по доходам в сумме **58 762 863,15 руб.**, по расходам в сумме **58 762 863,15 руб.**

В течение 2016 года Советом Бакcharского сельского поселения 3 раз вносились изменения в решение о бюджете (решения Совета Бакcharского сельского поселения от 30.03.2016 № 13, от 15.12.2016 № 29, от 26.12.2016 № 33), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на 5 281 529,46 руб. (108,9 %) за счет увеличения плана безвозмездных поступлений на 5 247 977,69 руб., собственных доходов на 33 551,77 руб.

При этом уменьшен план к первоначальному плану по налогу на имущество – на 6,7 %, увеличен по единому сельскохозяйственному налогу на 51,6 %, по неналоговым доходам на 28,7 %.

Местный бюджет по расходам увеличен на 9,04 %.

**Общая характеристика исполнения бюджета МО «Бакcharское сельское поселение» за
2016 год**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета МО «Бакcharское сельское поселение» **доходы** местного бюджета в 2016 году составили **55 410,55987 тыс. руб.**, **расходы** – **56 706,74646 тыс. руб.**, **дефицит** бюджета составил – **1 296,18659 тыс. руб.**

Общие итоги исполнения бюджета МО «Бакcharское сельское поселение»

Таблица 1

Показатели	Исполнено за 2015 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2016 год, тыс. руб.	Исполнено за 2016 год, тыс. руб.	% Исполнения
Общий объем доходов местного бюджета	57 818,64425	64 044,39261	55 410,55987	89,4
Общий объем расходов местного бюджета	56 715,36807	64 074,39261	56 706,74646	88,5
Дефицит (профицит) местного бюджета	1 103,27618	-30,00	-1 296,18659	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ исполнения бюджета за 2016 год показал, что общие доходы бюджета составили **55 410,55987 тыс. руб.**

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 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	102,9
1 05 03010 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	100
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	100
1 14 06025 10 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	100

1 16 90050 10 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений	100
------------------------	---	-----

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

Таблица 3

Код по бюджетной классификации	Доходы	Процентное выполнение
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	98,6
1 06 01030 10 1000 110	Налог на имущество физических лиц	87,8
1 06 06033 10 1000 110	Земельный налог	83,2

Необходимо отметить, что исполнение плана по многим доходным источникам составило больше уровня 2015 года (см. Таблицу 4). При этом хотелось отметить, что исполнение земельного налога в 2016 году уменьшился на 17,5 % к показателю 2015 года.

Таблица 4

Вид дохода	Исполнение 2015 год, тыс.руб.	Исполнение 2016 год, тыс.руб.	Отклонение, тыс.руб.
Налог на доходы физических лиц	7 243,7329	7 336,60002	-92,86712
Акцизы по подакцизным товарам	1 562,6596	2 312,38731	-749,72771
Единый сельскохозяйственный налог	85,6127	136,47353	-50,86083
Налог на имущество физических лиц	526,9416	609,07383	-82,13223
Земельный налог	2 085,5698	1 720,07025	365,49955
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений	445,5932	439,37594	6,21726
Прочие поступления от использования муниципального имущества (плата за наем и ремонт муниципального жилья)	351,4752	355,79466	-4,31946
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	65,50	-	

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений	-	3,10618	
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	-	
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений	92,996	30,44559	62,55041
Итого налоговые и неналоговые доходы	12 505,231	12 943,32731	

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) в 2016 году составляет 23,35 % в общем объеме доходов бюджета (в 2015 году – 21,63%).

Безвозмездные поступления от других бюджетов в 2016 году составили **42 467,23256 тыс.руб.** (в 2015 году – **45 313,41236 тыс. руб.**).

Неисполнение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по видам доходов:

- на проведение капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хозяйственного комплекса Томской области к безаварийному прохождению отопительного сезона – 5,7 %;
- на компенсацию расходов по организации теплоснабжения энергоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут – 20 %;
- на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 2,4 %.

Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета в 2016 году исполнены в сумме **56 706,74646 тыс. руб.** Расходы бюджета в 2016 году меньше по сравнению с 2015 годом на **8,62161 тыс. руб.** или на **0,02 %**.

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
0102	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	100 %
0113	Другие общегосударственные вопросы Национальная экономика	100 %

1003	Социальное обеспечение населения	100 %
1100	Физическая культура и спорт	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 раздела, подраздела)	Процентное выполнение	Неисполнение, тыс.руб.	Причины неисполнения
0100	Общегосударственные вопросы	99,7 %	17,207	
0104	<i>Функционирование органов исполнительной власти местных администраций</i>	99,7 %	17,207	Не израсходованы средства, планируемые на заправку картриджей, так как работы по муниципальному контракту № 6/16 полностью не выполнены; по услугам связи - план не скорректирован.
0400	Национальная экономика	95,7 %	449,105	
0409	<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	95,7 %	449,105	В результате проведения конкурса подрядчиком была снижена цена, план не скорректирован.
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	79,9 %	6 839,719	
0501	<i>Жилищное хозяйство</i>	98,9 %	8,528	В 2016 году взнос на кап. ремонт на счет фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов ТО» уменьшен.
0502	<i>Коммунальное хозяйство</i>	78,5 %	6 820,887	По сумме – 6 500,60 тыс. руб.: - была запланирована субсидия на компенсацию расходов по организации теплоснабжения, в последствии невостребованная; По сумме – 320,287 тыс. руб.: - не скорректирован план на реализацию мероприятий по подготовке объектов коммунального хозяйства к работе в отопительный период на 2016 год; - заключен контракт по изготовлению технической документации в 2017 г.
0503	<i>Благоустройство</i>	99,4 %	10,304	План по уличному освещению не скорректирован.
1000	Социальная политика	99,3 %	44,440	

1004	Охрана семьи и детства	99,3 %	44,440	При проведении торгов приобретена квартира в рамках подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» государственной программы РФ «Социальная поддержка граждан» (ФБ) по мун. контракту от 06.12.2016 г. № Ф.2016.33056 стоимостью меньше на 44,440 тыс. руб.
------	------------------------	--------	--------	--

Бюджет поселения в 2016 г. исполнен с **дефицитом в сумме 1 296 186,59 тыс. руб.**

Размер дефицита бюджета превышает уровень, установленный п. 3 ст. 92.1 БК РФ. Однако при наличии утвержденных решением о бюджете источников финансирования дефицита бюджета в виде снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, допускается превышение установленного ограничения в пределах указанных сумм снижения остатков средств на счетах. На 01 января 2016 года остаток средств на счетах по учету средств местных бюджетов составлял 2 542,299 тыс. рублей.

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

Муниципальные заимствования в 2016 году не производились. Муниципальный долг МО «Бакчарское сельское поселение» на 31.12.2016 г. составляет 0 рублей.

По состоянию на 01.01.2017 г. **кредиторская** задолженность составила **808,92428 тыс. руб.**, в том числе:

- 780,200 тыс. руб. – не востребованная субсидия по компенсации на возмещение убытков теплоснабжающей организации, связанных с ростом цен на нефть;
- 28,72428 тыс. руб. – задолженность за ГСМ ООО «РН-Карт-Томск».

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 г. составила **5 647,39632 тыс. руб.**, в том числе:

- 48,136 тыс. руб. – аванс за электроэнергию;
- 5 599,26032 тыс. руб. – субсидия на компенсацию расходов по организации теплоснабжения энергоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут перечисленная авансом.

Таким образом, отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Бакчарское сельское поселение» соответствует требованиям бюджетного законодательства, Положения о бюджетном процессе Бакчарского сельского поселения и рекомендован к рассмотрению и утверждению.

Председатель

Д.В. Муравейник

Приложение № 1
к Заключению
на отчет об исполнении бюджета
МО «Бакчарское сельское поселение» за 2016 год

Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей	План (тыс.руб.)	Исполнение (тыс.руб.)	Исполнение в %
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ				
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		12 588,42	12 114,59	96,2
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	7 444,00	7 336,60	98,6
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	7 444,00	7 336,60	98,6
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги)	2 246,59	2 312,38	102,9
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам	2 246,59	2 312,38	102,9
1 05 03010 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	136,43	136,47	100
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	2 761,40	2 329,14	84,3
1 06 01030 10 0000 110	Налог на имущество физических лиц	694,07	609,07	87,8
1 06 06013 10 0000 110	Земельный налог	2 067,33	1 720,07	83,2
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		828,73	828,73	100
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, или от деятельности государственных или муниципальных организаций	795,17	795,17	100
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)	439,38	439,38	100
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)	355,79	355,79	100
1 14 06025 10 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений	3,11	3,11	100

	(за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)			
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	30,45	30,45	100
Итого налоговые и неналоговые доходы		13 417,15	12 943,32	
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	48 560,89	42 467,23	87,5
2 02 01001 10 0000 151	Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	4 230,60	4 230,60	100
2 02 04999 10 0000 151	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений	46 391,64	40 297,98	86,8
2 07 05020 10 0000 180	Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов сельских поселений	5,0	5,0	100
2 18 05030 10 0000 180	Доходы бюджетов сельских поселений от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	3 039,25	3 039,25	100
2 19 05000 10 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений	-5 105,60	-5 105,60	100
ИТОГО ДОХОДОВ		61 978,04	55 410,55	89,4
РАСХОДЫ				
Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей			
0100	Общегосударственные вопросы	7 800,08	7 782,89	99,8
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	1 119,71	1 119,71	100
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	6 627,64	6 610,45	99,7
0113	Другие общегосударственные расходы	52,73	52,73	100
0400	Национальная экономика	10 443,83	9 994,72	95,7
0409	Дорожное хозяйство	10 443,83	9 994,72	95,7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	34 075,71	27 235,99	79,9

0501	Жилищное хозяйство	742,00	733,47	98,9
0502	Коммунальное хозяйство	31 654,88	24 833,99	78,5
0503	Благоустройство	1 678,83	1 668,53	99,4
0800	Культура, кинематография	12,92	-4,24	
0801	Культура	12,92	-4,24	
1000	Социальная политика	6 311,9	6 267,46	99,3
1003	Социальное обеспечение населения	130,0	130,0	100
1004	Охрана семьи и детства	6 181,9	6 137,46	99,3
1100	Физическая культура и спорт	396,91	396,91	100
1101	Физическая культура	396,91	396,91	100
1400	Межбюджетные трансферты	5 033,03	5 033,03	100
1403	Межбюджетные трансферты	5 033,03	5 033,03	100
ИТОГО РАСХОДОВ		64 074,38	56 706,76	88,5