

**Заключение**  
**на годовой отчет об исполнении бюджета Федорковского**  
**сельского поселения за 2013 год**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Федорковского сельского поселения за 2013 год (далее - отчет) подготовлено Контрольно-счетной палатой Парфинского муниципального района (далее- Контрольно-счетная палата) в соответствии :

- с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- положением о бюджетном процессе в Федорковском сельском поселении (далее – положение о бюджетном процессе), утвержденным Решением Совета депутатов Федорковского сельского поселения от 30 октября 2013 года N 144;

- положением о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденным решением Думы Парфинского муниципального района от 30.11.2011г. №78;

- планом работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год;

- Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 05.12.2013 № 1.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, данные бюджетной отчетности по исполнению бюджета за 2013 год, иные материалы, представленные по запросу Контрольно- счетной палаты.

**1.Своевременность и полнота представления отчета об исполнении**  
**бюджета поселения**

Годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств представлена Администрацией Федорковского сельского поселения (далее- Поселение) в Контрольно-счетную палату в срок, установленный п.п.2 п. 30 Положения о бюджетном процессе.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 N 191н) (далее – Инструкция 191н).

Годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2013 год представлен в Контрольно-Счетную палату в сроки установленные частью 3, статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ и п.п.3 п. 30 Положения о бюджетном процессе.

## 2. Общие характеристики исполнения бюджета поселения за 2013 год.

Первоначальный бюджет Федорковского сельского поселения на 2013 год утвержден Решением Совета депутатов Федорковского сельского поселения от 06.12.2012 года № 91 «О бюджете Федорковского сельского поселения на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 13875,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 14617,6 тыс. рублей, дефицит – в сумме 742,0 тыс. рублей.

В 2013 году решениями о бюджете Совета депутатов Федорковского сельского поселения от 19.02.2013 №105, от 25.03.2013 № 113, от 02.04.2013 № 116, от 30.04.2013 № 123, от 29.05.2013 № 124, от 28.06.2013 № 126, от 30.07.2013 № 129, от 23.08.2013 № 134, от 30.09.2013 № 137, от 23.12.2013 № 149, от 26.12.2013 № 151 вносились изменения в бюджет сельского поселения. Решением Совета депутатов Федорковского сельского поселения от 26.12.2013 № 151 доходы бюджета утверждены в сумме 16189,6 тыс. рублей, расходы – в сумме 17473,5 тыс. рублей, дефицит - в сумме 1283,9 тыс. рублей.

### Основные характеристики бюджета поселения на 2013 год

Таблица № 1  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета об исполнении бюджета на 31.12.2013	Отклонения от первоначальных назначений	Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета об исполнении бюджета на 31.12.2013
Общий объем доходов	13875,6	16189,6	2314,0	16189,6
<i>В том числе безвозмездные поступления</i>	10427,6	12335,0	1907,4	12335,0
Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	3448,0	3854,6	406,6	3854,6
Общий объем расходов	14617,6	17473,5	2855,9	17473,5
Дефицит(-), профицит (+)	-742,0	-1283,9	541,9	-1283,9
Дефицит в % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений	21,5	33,8	X	33,8

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2013 году увеличились по сравнению с первоначальными на 2314,0 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 1907,4 тыс. рублей. Объем доходов без учета безвозмездных поступлений увеличен на 406,6 тыс. рублей.

Плановые назначения по расходам бюджета поселения увеличились по сравнению с первоначальными назначениями на 2855,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета поселения увеличился на 541,9 тыс. рублей.

Согласно пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ дефицит бюджета поселения не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В нашем случае первоначальный бюджет был утвержден с дефицитом 21,5 процента (742,0 тыс. рублей : 3448,0 тыс. рублей), на конец года дефицит составил 33,3 процента (1283,9 тыс. рублей : 3854,6 тыс. рублей). Дефицит бюджета поселения может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения, который на 1 января 2013 года, по данным баланса по поступлению и выбытию бюджетных средств (ф.0503140) составил 1659,9 тыс. рублей, а на 01 января 2014 года - 1046,9 тыс. рублей.

Дефицит бюджета поселения, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета поселения, соответствует ограничениям, установленным статьей. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

### 3. Исполнение бюджета Федорковского сельского поселения за 2013 год.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета поселения за 2013 год исполнение по основным характеристикам составило:

Таблица № 2  
(тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Исполнено в 2012 году	Уточненные бюджетные назначения на 2013 год	Исполнение бюджета за 2013 год			
			сумма	отклонения от утвержденного бюджета (гр.4-гр.3)	% исполнения (гр.4/гр.3)	В % к 2012 году
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	20199,8	16189,6	16665,6	476,0	102,9	82,5
Общий объем расходов	20465,2	17473,5	17278,6	-194,9	98,9	84,4
Дефицит (-) профицит (+)	-265,4	-1283,9	-613,0	670,9	x	x

Доходы бюджета поселения в 2013 году определены в сумме 16189,6 тыс. рублей. Поступило доходов 16665,6 тыс. рублей или 102,9 процента. К уровню 2012 года поступление доходов в бюджет поселения составило 82,5 процента.

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 17278,6 тыс. рублей, что составляет 98,4 процента к уточненным бюджетным назначениям. Исполнение по расходам к уровню 2012 года составило 84,4 процента.

Уточненный бюджет поселения на 2013 год утвержден с дефицитом 1283,9 тыс. рублей. По итогам исполнения (на 01.01.2014 года) расходы бюджета превысили его доходы на 613,0 тыс. рублей.

Динамику исполнения бюджета поселения можно проследить по годам (Рисунок № 1):



Рис. № 1

В 2013 году, как и в прошлые годы, основными источниками доходов бюджета поселения являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Таблица № 3). Снижение доходной части бюджета поселения обусловлено снижением объема субсидий, выделяемых бюджету поселения с 5452,3 тыс. рублей в 2012 году до 2075,5 тыс. рублей в 2013 году, то есть в два раза.

Таблица № 3  
(тыс. рублей)

	Исполнено в 2012 году	Уточненные бюджетные назначения на 2013 год	2013 год			% исполнения к уровню 2012 г.
			сумма	Уд. вес в общем объеме доходов	% исполнения	
Налоговые доходы	2610,7	2573,0	3019,4	18,1	117,3	115,7
Неналоговые доходы	1459,1	1224,5	1259,1	7,6	102,8	86,3
<b>Всего налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>4069,8</b>	<b>3797,5</b>	<b>4278,5</b>	<b>25,7</b>	<b>112,7</b>	<b>105,1</b>
Дотация	8817,0	8381,1	8381,1	50,3	100,0	95,1
Субсидии	5452,0	2080,5	2075,5	12,5	99,8	38,1
<b>Итого собственных доходов</b>	<b>18338,8</b>	<b>14259,1</b>	<b>14735,1</b>	<b>88,4</b>	<b>103,3</b>	<b>80,3</b>
Субвенции	1811,0	1873,4	1873,4	11,2	100,0	103,4
Прочие безвозмездные поступления	50,0	57,1	57,1	0,3	100,0	114,2
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>20199,8</b>	<b>16189,6</b>	<b>16665,6</b>	<b>100,0</b>	<b>102,9</b>	<b>82,5</b>

Налоговые доходы увеличились по сравнению с 2012 годом на 15,7 процента, в том числе увеличилось поступление налога на доходы физических лиц на 16,7 процента, земельного налога – на 20,2 процента. В то же время налог на имущество снизился на 4,1 процента, единый сельскохозяйственный налог – на 7,0 процентов.

Неналоговые доходы в 2013 году снизились на 13,7 процента, в том числе, арендная плата за земельные участки – на 10,8 процента, доходы от продажи земельных участков – на 12,6 процента. Доходы от использования имущества сократились на 42,3 процента по причине сокращения поступления платы за наем муниципального жилья, в связи приватизацией квартир. (Приложение № 1).

Объем собственных доходов бюджета сельского поселения в 2013 году составил 14735,1 тыс. рублей или 88,4 процента в общей сумме доходов бюджета и исполнен на 103,3 процента, что соответствует данным представленной годовой отчетности (Таблица № 3). К уровню 2012 года исполнение составляет 80,3 процента, уменьшение обусловлено снижением объема субсидий, дотаций и неналоговых доходов.

Динамику изменения доходной части бюджета поселения по годам в разрезе налогов наиболее наглядно позволяет проследить гистограмма, представленная в Приложении № 2 к настоящему Заключению.

В структуре доходов бюджета поселения (Рисунок № 2) налоговые доходы занимают 18,1 процента в общем объеме доходов бюджета и исполнены на 117,3 процента. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов поселения составляет 7,6 процента.

Наибольший удельный вес в структуре доходов за 2013 год составляют дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности (50,3%).

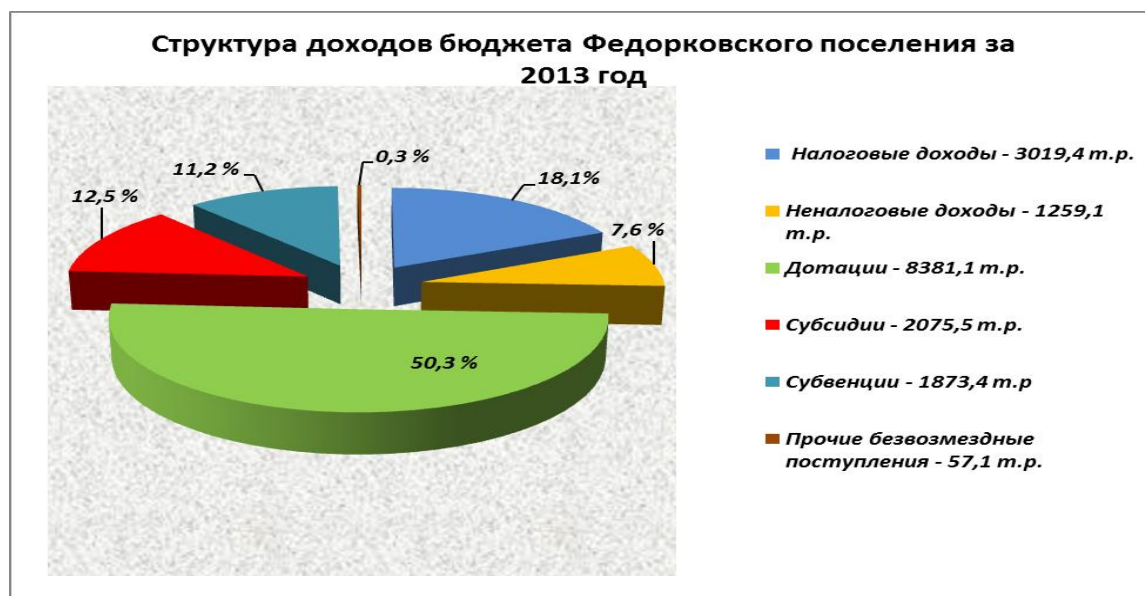


Рисунок № 2.

В структуре доходов, поступивших в бюджет сельского поселения в 2013 году, налоговые и неналоговые доходы занимают 25,7 процента и исполнены на 112,7 процента.

В составе налоговых и неналоговых доходов налог на доходы физических лиц составляет 45,2 процентов. Плановые назначения по налогу на доходы с физических лиц перевыполнены на 28,5 процента, в связи с тем, что в декабре 2013 года досрочно поступили платежи за текущий месяц.

Безвозмездные поступления составили 12387,1 тыс. рублей или 74,3 процента к общему объему поступивших доходов. Исполнение по данному источнику доходов к уровню 2012 года составило 76,8 процента (Приложение № 1).

Расходная часть бюджета сельского поселения в соответствии с данными годовой бюджетной отчетности исполнена в 2013 году в сумме 17278,6 тыс. рублей или 98,9 процента к уточненным бюджетным назначениям, по сравнению 2012 годом – на 84,4 процента (Таблица № 4):

Таблица № 4  
Тыс. рублей

Наименование отрасли	Исполнено в 2012 году	Бюджетные назначения на 2013 год с учетом вносимых изменений	Исполнено в 2013 году				
			сумма	отклонения от бюджетных назначений	в % к уточненному бюджету	удельный вес в общем объеме расходов (%)	к исполнению 2012 года (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Всего расходов в том числе</b>	<b>20 465,2</b>	<b>17473,5</b>	<b>17278,6</b>	<b>-194,9</b>	<b>98,9</b>	<b>100,0</b>	<b>84,4</b>
Общегосударственные вопросы	7219,9	7651,1	7609,8	-41,3	99,5	44,0	105,4
Национальная оборона	150,0	163,5	163,5	0,0	100,0	0,9	109,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	92,9	69,0	69,0	0,0	100,0	0,4	74,3
Национальная экономика	2886,7	2072,5	1976,4	-96,1	95,4	11,4	68,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	10049,0	7440,0	7385,0	-55,0	99,3	42,7	73,5
Образование	26,2	31,5	31,5	0,0	100,0	0,2	120,2
Культура, кинематография	12,0	23,0	20,5	-2,5	89,1	0,1	170,8
Социальная политика	8,5	2,9	2,9	0,0	100,0	0,0	34,1
Физическая культура и спорт	20,0	20,0	20,0	0,0	100,0	0,1	100,0

Удельный вес расходов в 2013 году по отраслям «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография», «Образование», «Физическая культура и спорт», «Социальная политика» в общем объеме расходов менее одного процента.

Уменьшение расходов по сравнению с 2012 годом произошло по отраслям «Национальная экономика» - на 31,5 процента, «Жилищно-

коммунальное хозяйство» - на 26,5 процента, в связи с уменьшением объема субсидий, выделяемых бюджету поселения.

Наиболее наглядно исполнение бюджета поселения по расходам отражено в графике на рисунке № 3:



Рис. № 3

Структуру расходов бюджета поселения наглядно можно увидеть в диаграмме на рисунке № 4.

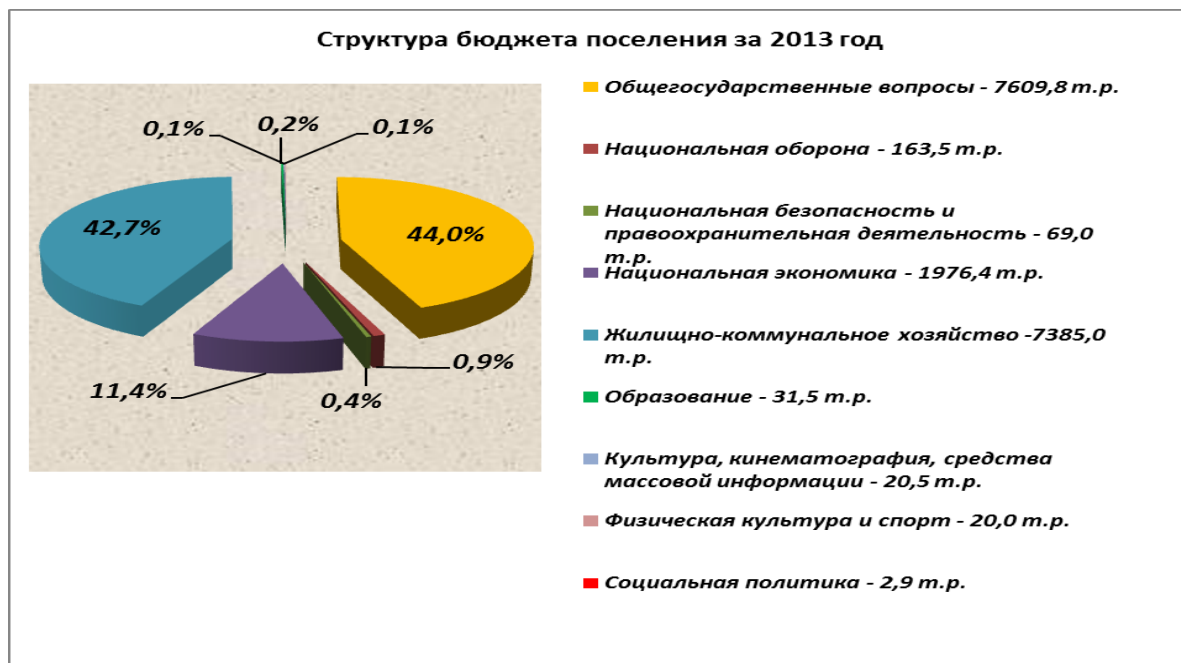


Рис. № 4

Наибольший удельный вес в расходной части бюджета принадлежит отрасли «Общегосударственные вопросы» (44,0%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (42,7%). Исполнение к плановым назначениям по данным от-

раслям в 2013 году составило соответственно 7609,8 тыс. рублей (99,5%) и 7385,0 тыс. рублей (99,3%).

В течение года в поселении осуществлялась реализация мероприятий четырех региональных и трех муниципальных целевых программ. Плановые назначения по целевым программам в 2013 году составили 1998,7 тыс. рублей, их удельный вес в общем объеме расходов, предусмотренных Администрации поселения решением о бюджете на 2013 год, занимает 11,6%. Расходы бюджета на мероприятия в рамках целевых программ исполнены в объеме 1997,1 тыс. рублей или на 99,9 процента.

По отраслям «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», бюджет сельского поселения исполнен на 100%.

Расходы бюджета по разделам согласно годовой бюджетной отчетности профинансированы в объемах, не превышающих утвержденные бюджетные назначения.

В соответствии с положениями Бюджетного Кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной палатой проведена **внешняя проверка** бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2013 год – Администрации Федорковского сельского поселения. Результаты внешней проверки оформлены актом проверки. Внешняя проверка показала, что бюджетная отчетность представлена главным администратором бюджетных средств своевременно и в полном объеме. Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлены нарушения при формировании бюджетной отчетности на общую сумму **2125,7 тыс. рублей**, в том числе:

- при сверке сальдо по счету 130405000 на 01 января 2014 года по данным справки ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» с данными журнала операций № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» установлены отклонения на сумму **206,8 тыс. рублей**;

- при сверке остатков нефинансовых активов и начисленной амортизации основных средств по данным аналитического учета с данными Главной книги и данными ф. 0503130 и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по счетам 110411000, 110412000, 110134000, 110434000, 110435000, 110136000, 110436000, 10533000, 10536000 установлены отклонения в сумме **766,9 тыс. рублей**. Отклонения по строкам 051, 053, 014, 016 ф. 0503168 графе с данными Главной книги составили **1152,0 тыс. рублей**. Исправления внесены во время проведения проверки.

Показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 31 декабря 2013 года, представленные Контрольно-счетной палате муниципального района, соответствуют решению Совета депутатов сельского поселения «О внесении изменений в бюджет Федорковского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов от 06.12.2012 года № 91» в редакции от 26.12.2013 № 151, что соответствует нормам статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.



## **Выводы**

Проект решения Совета депутатов поселения «Об исполнении бюджета Федорковского сельского поселения за 2013 год» отражает исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2013 года включительно.

Не изменяя мнения о достоверности отчетности, Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость проведения работы участниками бюджетного процесса по соблюдению бюджетного законодательства при исполнении бюджета поселения, надлежащему ведению бюджетного учета и качественному составлению бюджетной отчетности.

Представленный на рассмотрение проект решения соответствует требованиям законодательства, определенным Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Федорковском сельском поселении. Контрольно-счетная палата муниципального района считает возможным предложить Совету депутатов сельского поселения утвердить проект решения в предлагаемой редакции.

**Председатель Контрольно-счетной палаты  
муниципального района**

**Е.В. Сорокина**

Приложение № 1

**Анализ исполнения доходной части бюджета Федорковского сельского поселения за 2013 год.**  
Тыс. рублей

	Исполнено за 2012 год	Плановые назначения на 2013 год	исполнено в 2013 году				
			сумма	отклонения от плановых назначений	% исполнения в 2013 году	Уд. вес в общем объеме доходов %	% исполнения к уровню 2012 года
1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на доходы физических лиц	1657,9	1506,0	1935,2	429,2	128,5	11,6	116,7
Единый сельскохозяйственный налог	12,9	12,0	12,0	0,0	100,0	0,1	93,0
Земельный налог	702,5	835,0	844,5	9,5	101,1	5,1	120,2
Налог на имущество физических лиц	237,4	220,0	227,7	7,7	103,5	1,4	95,9
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>2610,7</b>	<b>2573,0</b>	<b>3019,4</b>	446,4	<b>117,3</b>	<b>18,1</b>	115,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	164,4	145,0	146,7	1,7	101,2	0,9	89,2
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров	0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в пользовании поселений	64,6	37,2	37,3	0,1	100,3	0,2	57,7
Доходы от продажи земельных участков	1230,1	1039,3	1072,1	32,8	103,2	6,4	87,2
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>1459,1</b>	<b>1224,5</b>	<b>1259,1</b>	34,6	<b>1042,3</b>	<b>7,6</b>	86,3
<b>Всего налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>4069,8</b>	<b>3797,5</b>	<b>4278,5</b>	481,0	<b>112,7</b>	<b>25,7</b>	105,1
Безвозмездные поступления	16130,0	12392,1	12387,1	-5,0	100,0	74,3	76,8
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>20199,8</b>	<b>16189,6</b>	<b>16665,6</b>	<b>476,0</b>	<b>102,9</b>	<b>100,0</b>	<b>82,5</b>

## Динамика исполнения доходной части бюджета Федоровского поселения за 2013 год

Тыс. рублей

