

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета Парфинского
городского поселения
за 2013 год

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Парфинского городского 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 Парфинском городском поселении (далее- Положение о бюджетном процессе), утвержденным Решением Совета депутатов городского поселения от 29.10.2013 № 155;

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

- планом работы Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района на 2014 год;

- соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 05.12.2013 № 2.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, данные бюджетной отчетности.

1.Своевременность и полнота представления отчета об исполнении бюджета поселения

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

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиями 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 поселения утвержден решением Совета депутатов Парфинского городского поселения (далее- Совет депутатов) от 05.12.2012 № 107 «О бюджете Парфинского городского поселения на 2013 год и на пла-

новый период 2014 и 2015 годов» (далее – решение о бюджете) с общим объемом доходов и расходов бюджета в сумме 36357,9 тыс. рублей. В течение года в бюджет городского поселения 10 раз вносились изменения. Решением о бюджете Совета депутатов городского поселения от 25 декабря 2013 года № 166 бюджетные назначения на 2013 год Администрации поселения предусмотрены по доходам в объеме 44561,4 тыс. рублей, по расходам в размере 43480,4 тыс. рублей, с профицитом 1081,0 тыс. рублей и соответствуют показателям уточненной сводной бюджетной росписи и нормам статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика основных характеристик бюджета поселения на 2013 год

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Отклонения от первоначальных назначений
Общий объем доходов	36357,9	44561,4	8203,5
<i>В том числе безвозмездные поступления</i>	30577,9	36480,1	5902,2
Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	5780,0	8081,3	2301,3
Общий объем расходов	36357,9	43480,4	7122,5
Дефицит(-), профицит (+)	0,0	1081,0	1081,0

Бюджетные назначения по доходам бюджета поселения увеличились по сравнению с первоначальными назначениями на 8203,5 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 5902,2 тыс. рублей. Налоговые доходы увеличились на 2301,3 тыс. рубле (в том числе налог на доходы физических лиц 1702,4 тыс. рублей, налог на имущество 448,4 тыс. рублей). На увеличение плана безвозмездных поступлений повлияло выделение бюджету поселения субвенции на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим коммунальные услуги по тарифам для населения, установленным органами исполнительной власти области в сумме 21508,7 тыс. рублей (в 2012 году - 17253,2 тыс. рублей) и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 10193,2 тыс. рублей (2012 год – 6442,0 тыс. рублей).

Плановые назначения по расходам бюджета поселения увеличились по сравнению с началом года на 7122,5 тыс. рублей. Первоначальный бюджет городского поселения утвержден без дефицита, на конец года планировался профицит в сумме 1081,0 тыс. рублей.

Динамика исполнения бюджета поселения по основным характеристикам отражена в Таблице № 2 к настоящему заключению:

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Исполнено в 2012 году	Уточненные бюджетные назначения 2013 года	Исполнение бюджета за 2013 год			
			сумма	отклонения от утвержденного бюджета (гр.5-гр.4)	% исполнения к плану 2013 года (гр.5/гр.4)	% исполнения к 2012 году (гр.5/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	35686,5	44561,4	45543,7	982,3	102,2	127,6
Общий объем расходов	36261,2	43480,4	43317,5	-162,9	99,6	119,5
Дефицит (-) профицит (+)	-574,7	1081,0	2226,2	1145,2	205,9	

Исполнение доходной части бюджета поселения в текущем году составило 45543,7 тыс. рублей или 102,2 процента к плану. К уровню 2012 года поступление доходов в бюджет поселения составило 127,8 процента.

Расходы бюджета поселения в 2013 году исполнены в сумме 43317,5 тыс. рублей, что составило 99,6 процента к уточненному бюджету. К уровню 2012 года исполнение по расходам – 119,5 процента.

Профицит бюджета по исполнению составил 2226,2 тыс. рублей или в два раза больше, чем планировалось.

Динамику исполнения бюджета городского поселения по годам можно проследить по рисунку 1:

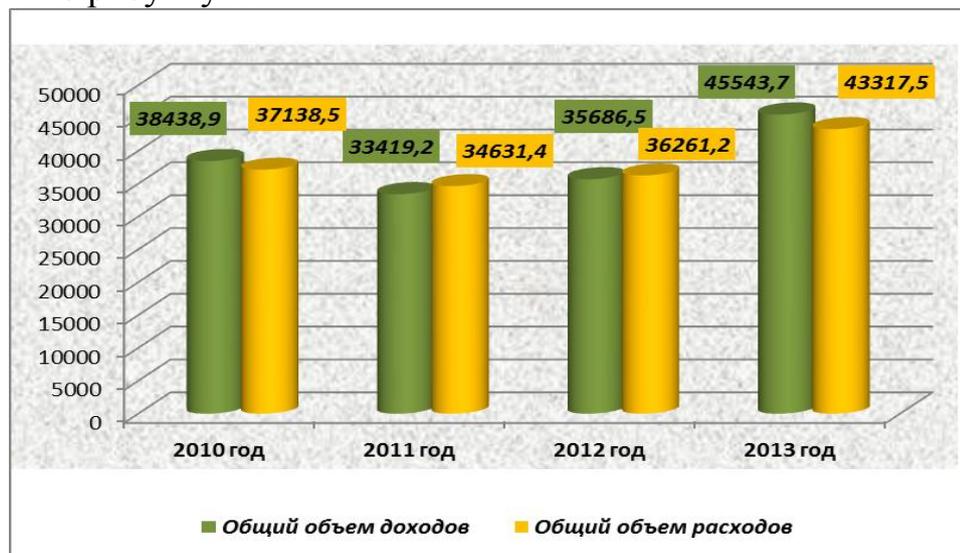


Рисунок 1. Динамика исполнения бюджета поселения за период 2010 - 2013 годов

3. Исполнение доходной части бюджета поселения за 2013 год.

В 2013 году в бюджет городского поселения поступили доходы в объеме 45543,7 тыс. рублей. Анализ исполнения доходной части бюджета (Приложение 1 к настоящему заключению) показал, что наибольший удельный вес в общем объеме доходов поселения занимают субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 48,0 процентов, дотации – 22,4 процента. Налоговые доходы занимают 18,4 процента в общем объеме. К собственным доходам бюджета поселения, кроме налоговых и неналоговых до-

ходов, также относятся дотации и субсидии бюджетам поселений. Удельный вес собственных доходов составляет 52,1 процента к общему объёму доходов, поступивших в бюджет поселения в 2013 году ($9081,0+10193,2+4433,5=23707,7:45543,7$).

К уровню прошлого года доходная часть бюджета поселения исполнена на 127,6 процента, в том числе налоговые доходы возросли на 27,2 процента, безвозмездные поступления – на 28,8 процента. Динамика исполнения бюджета поселения по доходам прослеживается по графику на рисунке 2:

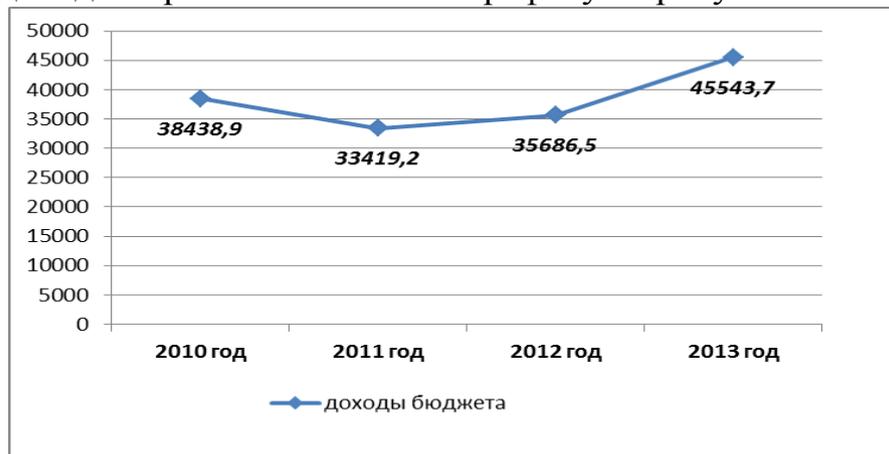


Рисунок 2. Динамика исполнения доходов по годам.

Безвозмездные перечисления в бюджет поселения в 2013 году увеличены на 8154,7 тыс. рублей, в том числе увеличены дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселения на сумму 3751,2 тыс. рублей, субвенции – на 4282,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых доходов в 2013 году сверх утвержденных бюджетных назначений связано поступлением задолженности прошлых лет по налогу на доходы физических лиц от ОАО «Парфинский фанерный комбинат» и погашением задолженности по налогу на имущество и земельному налогу. По неналоговым доходам наблюдается устойчивая тенденция снижения. Доходы от использования имущества сократились на 28,7 процента по причине сокращения поступления платы за наем муниципального жилья, в связи приватизацией квартир (Приложение 1 к настоящему заключению).

Наблюдается рост поступления доходов по годам таких, как налог на доходы физических лиц (131,6%) земельный налог (139,5%), доходы от продажи земельных участков (287,8%).

Структура доходов бюджета в 2013 году отражена на диаграмме (рис. 3):

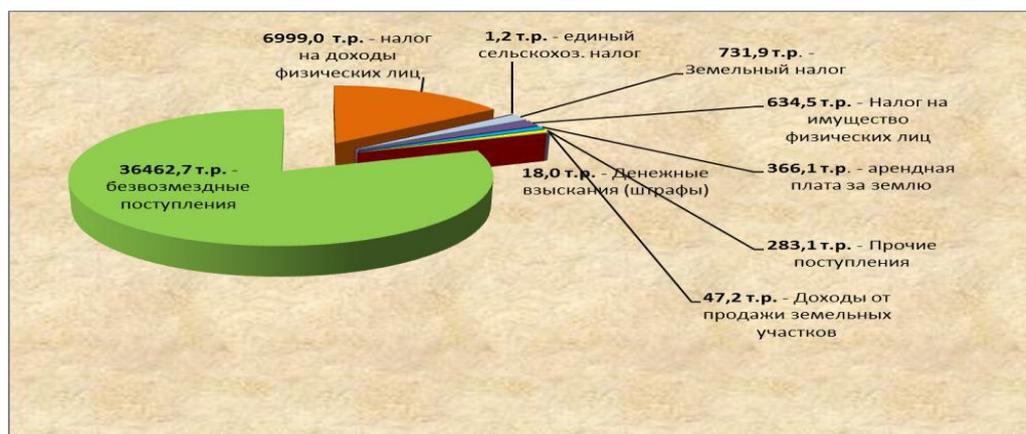


Рисунок 3.

Бюджет городского поселения по налоговым и неналоговым доходам в 2013 году исполнен на 112,4 процента, к уровню прошлого года на 123,1 процента. Динамика исполнения доходной части бюджета поселения за 2013 год в разрезе видов налоговых и неналоговых доходов представлена на Рисунке 4:



Рисунок 4.

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

4. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2013 год.

Исполнение бюджета городского поселения по расходам в 2013 году характеризуется представленными в Таблице 3 данными:

Таблица 3
Тыс. рублей

Наименование отрасли	раздел	Исполнено в 2012 году	Плано-вые назначения 2013 года	Исполнено в 2013 году				
				сумма	откло-нения от плано-вых пока-зате-лей	%		
						Уд. вес в об-щем объеме расхо-дов	к пла-новым назна-чениям (гр.5/гр.4*100)	к испол-нению 2012 года (гр.5/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего расходов в том числе		36 261,2	43 480,4	43 317,5	-162,9	100,0	99,6	119,5

Общегосударственные вопросы	01	5255,9	6139,3	6134,8	-4,5	14,2	99,9	116,7
Национальная оборона	02	300,3	327,3	327,3	0,0	0,8	100,0	109,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	134,1	162,0	162,0	0,0	0,4	100,0	120,8
Национальная экономика	04	3442,9	4885,4	4849	-36,4	11,2	99,3	140,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	27045,7	31886,2	31764,2	-122,0	73,3	99,6	117,4
Образование	07	22,6	20,3	20,3	0,0	0,0	100,0	89,8
Культура и кинематография	08	16,7	11,5	11,5	0,0	0,0	100,0	68,9
Социальная политика	10	0	5,4	5,4	0,0	0,0	100,0	-
Физическая культура и спорт	11	43,0	43,0	43,0	0,0	0,1	100,0	100,0

Расходная часть бюджета поселения в 2013 году исполнена в сумме 43317,5 тыс. рублей. По сравнению с 2012 годом расходы бюджета поселения увеличились на 7056,3 тыс. рублей и исполнены на 119,5 процента. Увеличение расходов по сравнению с 2012 годом прослеживается по отраслям «Общегосударственные вопросы» на 16,7 процента, «Национальная экономика» на 20,8 процента, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 17,4 процента.

Динамику исполнения бюджета поселения по расходам за период 2010-2013 годы можно увидеть в графике на рисунке 5:

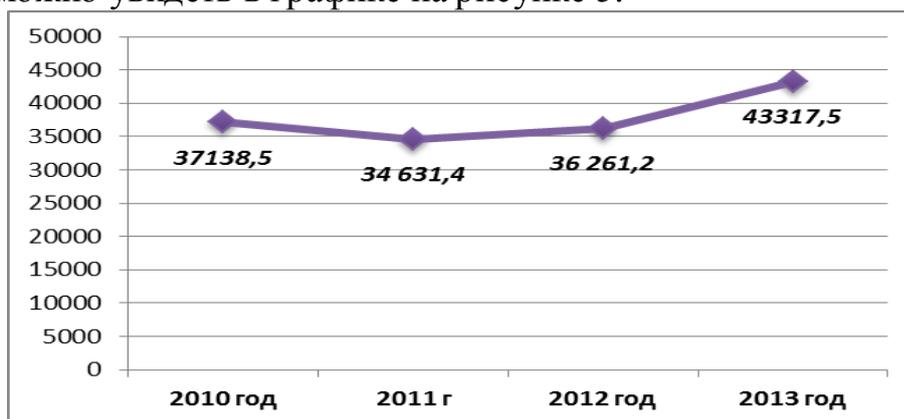


Рис. 5

Структура расходов бюджета городского поселения в 2013 году характеризуется следующими данными (Рис. 6):

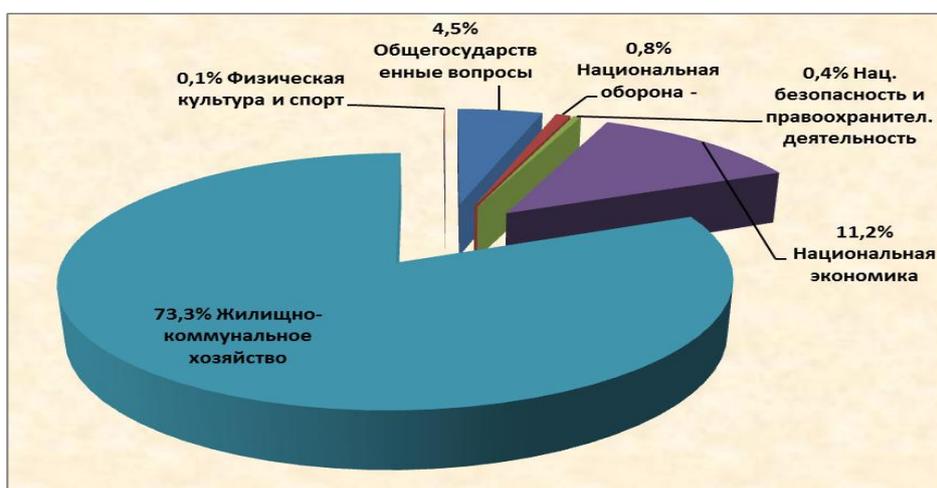


Рисунок 6. Структура расходов бюджета городского поселения

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета наблюдается по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 73,3 процента или 31764,2 тыс. рублей. Исполнение расходной части в 2013 году по данной отрасли составило 99,6 процента, к уровню 2012 года - 117,4 процента. В 2013 году увеличились расходы на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим коммунальные услуги по тарифам для населения, установленным органами исполнительной власти области на 4255,5 тыс. рублей в связи с ростом тарифов на жилищно-коммунальные услуги.

Удельный вес по отрасли «Общегосударственные вопросы» составляет 14,2 процента. Средства использованы на 99,9 процента к плановым назначениям, к уровню 2012 года - 116,7 процента. Увеличение обусловлено ростом оплаты труда работников органов местного самоуправления с 1 октября 2013 года на 1,055 процента.

Удельный вес по отрасли «Национальная экономика» в объеме расходов составляет 11,2 процента, исполнение к плановым показателям – 99,3 процента. К уровню 2012 увеличение расходов составило на 20,8 процента и обусловлено выделением бюджету городского поселения субсидий из областного дорожного фонда на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения, субсидий на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов на 1146,8 тыс. рублей больше, чем в 2012 году.

Удельный вес остальных отраслей в общем объеме расходов бюджета городского поселения не значителен и не оказывает существенного влияния на исполнение расходной части бюджета поселения.

В течение года осуществлялась реализация мероприятий четырех региональных и четырех муниципальных целевых программ. Плановые назначения по целевым программам в 2013 году составили 4963,7 тыс. рублей, их удельный вес в общем объеме расходов, предусмотренных Администрации поселения решением о бюджете на 2013 год, занимает 11,5 процента (в 2012 году 13,2 процента). Расходы бюджета на мероприятия в рамках целевых программ исполнены 99,6 процента.

В целях подготовки заключения Контрольно-счетной палатой проведена **внешняя проверка** бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2013 год – Администрации городского поселения. Результаты внешней проверки оформлены заключением. Внешняя проверка показала, что бюджетная отчетность представлена главным администратором бюджетных средств своевременно и в полном объеме. Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлены следующие недостатки в части заполнения форм пояснительной записки к отчету.

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

Выводы

Проект решения Совета депутатов городского поселения «Об исполнении бюджета Парфинского городского поселения за 2012 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое 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 и качественному составлению бюджетной отчетности.

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

**Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального района**

Е.В. Сорокина

Анализ исполнения доходной части бюджета Парфинского городского поселения за 2013 год

Тыс. рублей

	Исполнено за 2011 год	Исполнено за 2012 год	Плановые назначения на 2013 год	Исполнено					
				исполнено в 2013 году				% исполнения к уровню 2011 года (гр.5/гр.2*100)	% исполнения к уровню 2012 года (гр.5/гр.3*100)
				сумма	отклонения от плановых назначений (гр.5-гр.4)	% исполнения в 2013 году (гр.5/гр.4*100)	удельный вес в общем объеме доходов (%)		
1	2	3	4	5	6	7		8	9
Налог на доходы физических лиц	8428,5	5317,3	6125,4	6999,0	873,6	114,3	15,4	83,0	131,6
Единый сельскохозяйственный налог	4,1	6,6	1,2	1,2	0,0	100,0	0,0	29,3	18,2
Земельный налог	278,0	524,6	679,8	731,9	52,1	107,7	1,6	263,3	139,5
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	84,0	729,2	614,4	634,5	20,1	103,3	1,4	755,4	87,0
Итого налоговые доходы	8794,6	6577,7	7420,8	8366,6	945,8	112,7	18,4	95,1	127,2
Доходы, получаемые 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	478,7	384,4	325,0	366,1	41,1	112,6	0,8	76,5	95,2

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в пользовании поселений	282,5	397,0	273,0	283,1	10,1	103,7	0,6	100,2	71,3
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	136,6	16,4	44,5	47,2	2,7	106,1	0,1	34,6	287,8
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд поселений	0,2	3,0	18,0	18,0	0,0	100,0	0,0	9000,0	600,0
Итого неналоговые доходы	898,0	800,8	660,5	714,4	53,9	108,2	1,6	79,6	89,2
Всего налоговые и неналоговые доходы	9692,6	7378,5	8081,3	9081,0	999,7	112,4	19,9	93,7	123,1
Дотации бюджетам поселений	4730,1	6442,0	10193,2	10193,2	0,0	100,0	22,4	215,5	158,2
Субсидии	1892,7	4284,9	4450,9	4433,5	-17,4	99,6	9,7	234,2	103,5
Прочие безвозмездные поступления	0,0	27,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	17103,8	17553,5	21836,0	21836,0	0,0	100,0	48,0	127,7	124,4
Безвозмездные поступления	23726,6	28308,0	36480,1	36462,7	-17,4	100,0	80,1	153,7	128,8
ИТОГО ДОХОДОВ	33419,2	35686,5	44561,4	45543,7	982,3	102,2	100,0	136,3	127,6

Тыс. рублей

