

**Заключение**  
**на годовой отчет об исполнении бюджета Парфинского**  
**городского поселения**  
**за 2014 год**

от 30 марта 2015 года

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Парфинского городского поселения за 2014 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), утверждённым 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 2015 год;
- соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10.11.2014 № 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 2014 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 2014 год

Первоначальный бюджет поселения утвержден решением Совета депутатов Парфинского городского поселения (далее- Совет депутатов) от 26.12.2013 № 160 «О бюджете Парфинского городского поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – решение о бюджете) с общим объемом доходов бюджета 90965,5 тыс. рублей, расходов – 92038,8 тыс. рублей, дефицитом 1073,3 тыс. рублей. В течение года в бюджет городского поселения 9 раз вносились изменения. Решением о бюджете в редакции 26.12.2014 № 207 на 2014 год предусмотрены ассигнования по доходам в объеме 68856,2 тыс. рублей, по расходам в размере 68421,0 тыс. рублей, дефицитом 435,2 тыс. рублей (Таблица 1).

### Динамика основных характеристик бюджета поселения на 2014 год

Таблица 1  
(тыс. рублей)

| Наименование показателя                                 | Первоначальные бюджетные назначения | Уточненные бюджетные назначения | Отклонения от первоначальных назначений |
|---|-------------------------------------|---------------------------------|---|
| Общий объем доходов                                     | 90965,5                             | 68856,2                         | -22109,3                                |
| <i>В том числе безвозмездные поступления</i>            | 79076,5                             | 56496,6                         | -22579,9                                |
| Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений | 11889,0                             | 12359,6                         | 470,6                                   |
| Общий объем расходов                                    | 92038,8                             | 68421,0                         | -23617,8                                |
| Дефицит(-), профицит (+)                                | -1073,3                             | -435,2                          | -638,1                                  |

Бюджетные назначения по доходам бюджета поселения уменьшились по сравнению с первоначальными назначениями на 22109,3 тыс. рублей, в том числе за счет сокращения безвозмездных поступлений на 22579,9 тыс. рублей. На уменьшение плана безвозмездных поступлений, главным образом, повлияло сокращением объема субсидий в 2014 году на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 24547,9 тыс. рублей, данные ассигнования перенесены на 2015 год.

Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений (налоговые и неналоговые доходы) увеличился к концу года на 470,6 тыс. рублей в связи с поступлением сверхплановых платежей.

Плановые назначения по расходам бюджета поселения уменьшились по сравнению с началом года на 23617,8 тыс. рублей, в связи с вышеуказанными изменениями в доходной части бюджета, а также проведением в конце отчетного года мероприятий по оптимизации расходов, способствующих снижению дефицита бюджета в 2,5 раза.

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

Таблица № 2  
(тыс. рублей)

| Основные характеристики бюджета | Исполнено в 2013 году | Уточненные бюджетные назначения 2014 года | Исполнение бюджета за 2014 год |  |   |                                     |
|---------------------------------|-----------------------|---|--------------------------------|--|---|-------------------------------------|
|                                 |                       |   | сумма                          | отклонения от утвержденного бюджета (гр.4-гр3) | % исполнения к плану 2014 года (гр.4/гр3) | % исполнения к 2013 году (гр.4/гр2) |
| 1                               | 2                     | 3   | 4                              | 5  | 6   | 7                                   |
| Общий объем доходов             | 45543,7               | 68856,2                                   | 69175,4                        | 319,2  | 100,5                                     | 151,9                               |
| Общий объем расходов            | 43317,5               | 68421,0                                   | 44656,3                        | -23764,7                                       | 65,3                                      | 103,1                               |
| Дефицит (-) профицит (+)        | 2226,2                | -435,2                                    | -24519,1                       | -24083,9                                       | 56,3                                      | X                                   |

Исполнение доходной части бюджета поселения в отчетном году составило 69175,4 тыс. рублей или 100,5 процента к плану. К уровню 2013 года поступление доходов в бюджет поселения составило 151,9 процента.

Расходы бюджета городского поселения в 2014 году исполнены в сумме 44656,3 тыс. рублей, что составило 65,3 процента к уточненному бюджету. Основным фактором повлиявшим на низкий процент исполнения расходной части бюджета стал факт неисполнения договорных обязательств подрядчиком по строительству многоквартирного дома по улице Мира по муниципальной программе Парфинского городского поселения «Переселение граждан, проживающих на территории Парфинского городского поселения, из аварийного жилищного фонда в 2014-2015 годах с учетом необходимости малоэтажного жилищного строительства». К уровню 2013 года исполнение по расходам составило 103,1 процента.

Дефицит бюджета по исполнению составил 24519,1 тыс. рублей.

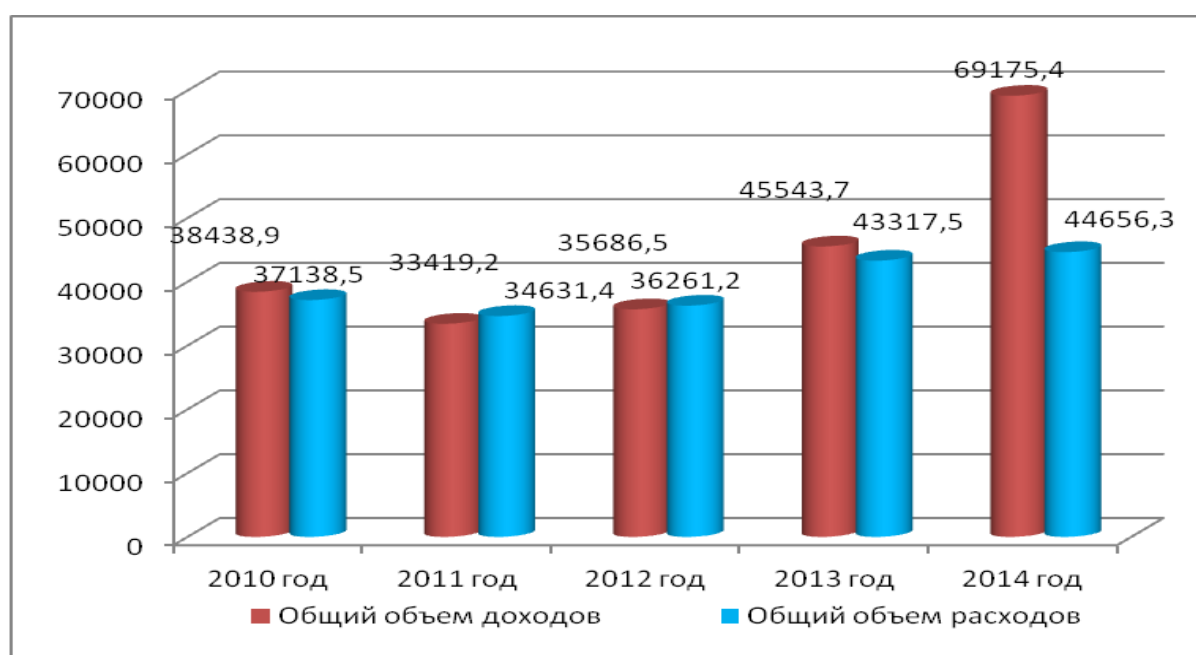


Рисунок 1. Динамика исполнения бюджета поселения по доходам и расходам за период 2010 - 2014 годов (тыс. рублей)

### 3. Исполнение доходной части бюджета поселения за 2014 год.

В 2014 году в бюджет городского поселения поступили доходы в объеме 69175,4 тыс. рублей. Анализ исполнения доходной части бюджета (Приложение 1 к настоящему заключению) показал, что исполнение по данному направлению к плановым назначениям составило 100,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 102,6 процента. Получены сверхплановые доходы по налогу на доходы физических лиц в сумме 251,1 тыс. рублей, акцизам по подакцизным товарам 31,8 тыс. рублей, налогу на имущество физических лиц 6,2 тыс. рублей, земельному налогу 15,6 тыс. рублей.

Неналоговые доходы исполнены на 101,7 процента, в основном за счет получения сверх плана арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена 14,8 тыс. рублей.

К собственным доходам бюджета поселения, кроме налоговых и неналоговых доходов, также относятся дотации и субсидии бюджетам поселений, которые исполнены в 2014 году в объеме 34265,1 тыс. рублей или 100,0. Удельный вес собственных доходов составил 67,9 процента (в 2013 году - 52,1 процента) к общему объёму доходов, поступивших в бюджет поселения в 2014 году. Динамика исполнения бюджета поселения по доходам прослеживается на графике (рис. 2):

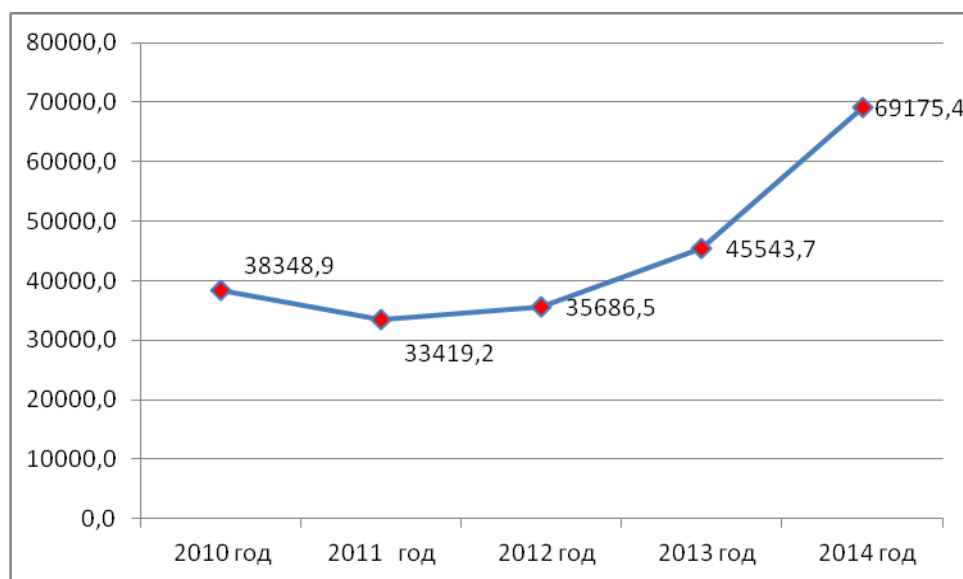


Рисунок 2. Динамика исполнения доходов по годам.

Кривая исполнения бюджета поселения по доходам имеет положительную динамику. К уровню прошлого года доходная часть исполнена на 151,8 процента, в том числе налоговые доходы возросли на 140,9 процента, неналоговые доходы – на 124,5 процента, безвозмездные поступления – на 154,9 процента.

Одной из причин роста поступления налоговых доходов в 2014 году стало поступление доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам, подлежащим зачислению в муниципальный дорожный фонд городского поселения в объеме 1591,7 тыс. рублей. Ранее данные средства в местные бюджеты не за-

числялись. Безвозмездные перечисления в бюджет поселения в 2014 году увеличились на 20033,4 тыс. рублей. При этом объем дотаций сократился более чем в 3 раза, увеличился объем субсидий в 7 раз и субвенций на 2,7 процента (рис. 3).

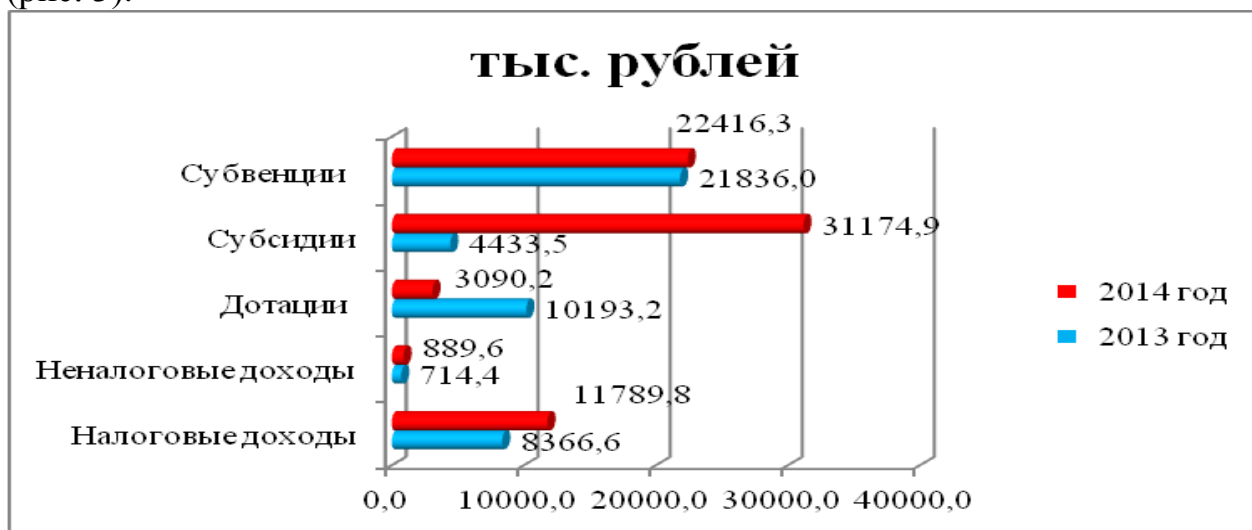


Рисунок 3. Исполнение по видам доходов в 2013 и 2014 годах

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов поселения в 2014 году занимают субсидии – 31174,9 тыс. рублей или 45,1% и субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 22416,3 тыс. рублей или 32,4, налоговые доходы составляют 11789,8 тыс. рублей или 17,0 процента, неналоговые доходы – 889,6 тыс. рублей или 2,3 процента в общем объеме доходов бюджета поселения. Значительно снизился к уровню 2013 года удельный вес дотаций и увеличился объем субсидий (рис.4).

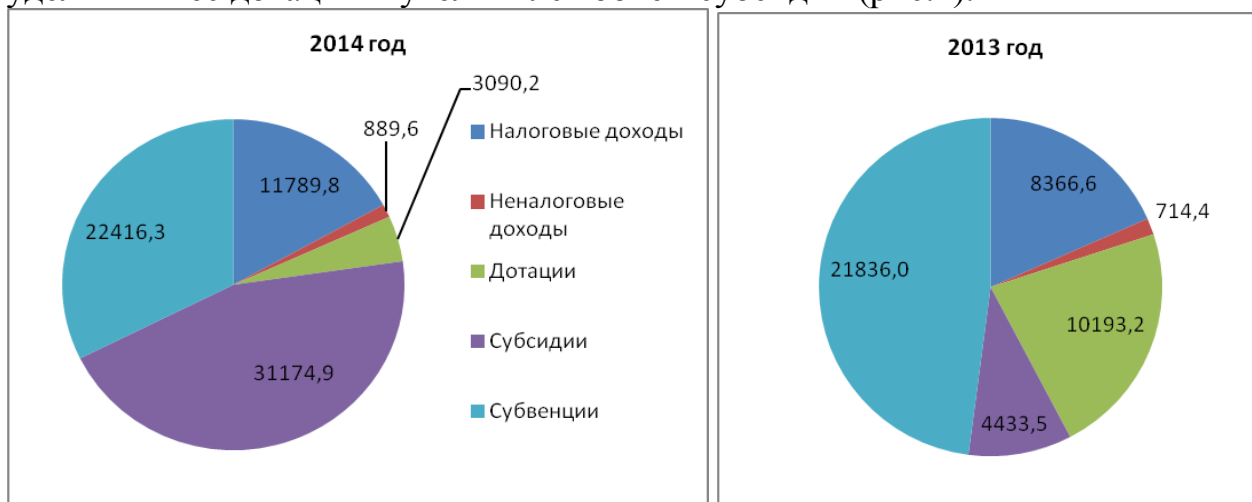


Рисунок 3. Структура доходов бюджета в 2013 и 2014 годах

Структура налоговых и неналоговых доходов характеризуется следующими данными (рис. 4):

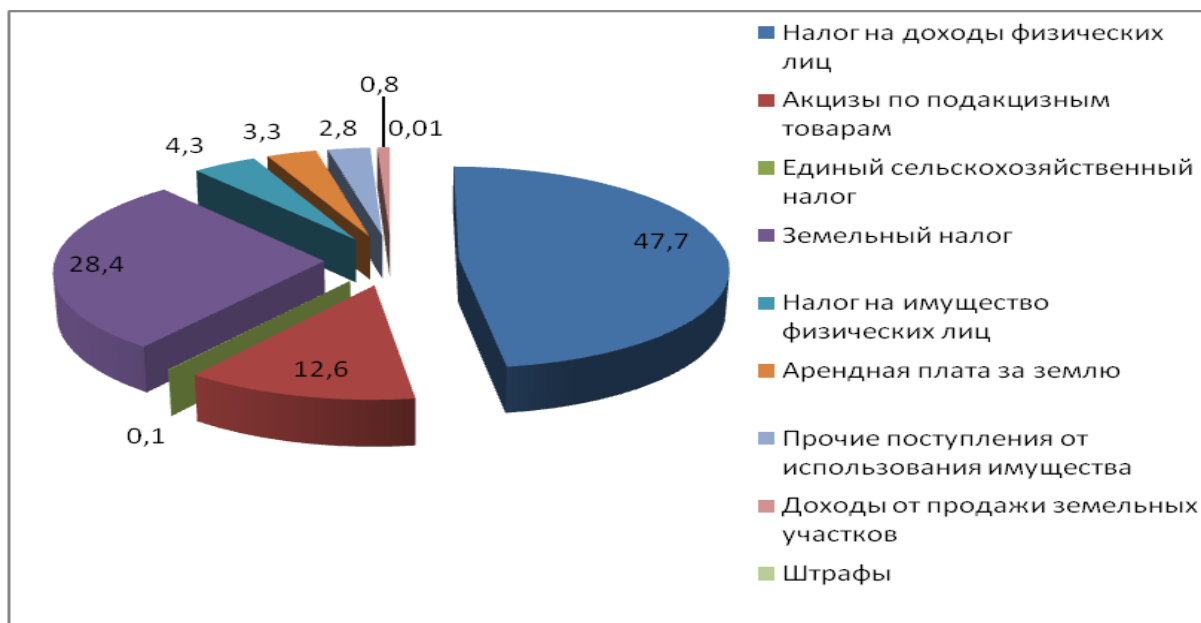


Рисунок 4. Структура налоговых и неналоговых доходов

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес имеют налог на доходы физических лиц – 47,7 процента, акцизы 12,6 процента и земельный налог 28,4 процента.

#### 4. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2014 год.

Расходная часть бюджета поселения в 2014 году исполнена в сумме 44656,3 тыс. рублей. Расходы по отраслям исполнены в объеме 100 процентов за исключением отраслей «Жилищно-коммунальное хозяйство», где исполнение составило 58,2 процента и «Культура, кинематография» - 48,8 процента (Приложение 2 к настоящему заключению).

Низкое исполнение плана расходов бюджета городского поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» обусловлено неисполнением договорных обязательств подрядчиком по строительству многоквартирного дома по улице Мира по муниципальной программе Парфинского городского поселения «Переселение граждан, проживающих на территории Парфинского городского поселения, из аварийного жилищного фонда в 2014-2015 годах с учетом необходимости малоэтажного жилищного строительства».

По разделу «Культура, кинематография» ассигнования не использованы в связи с некачественным управлением муниципальными финансами.

По сравнению с 2013 годом расходы бюджета поселения увеличились на 1338,8 тыс. рублей и исполнены на 103,1 процента. Увеличение расходов по сравнению с 2013 годом прослеживается по всем отраслям, за исключением отрасли «Национальная экономика» - 95,0 процента, «Образование» 91,6 процента и «Физическая культура и спорт» 86,0 процента.

Структура расходов бюджета характеризуется следующими данными (рис.6)

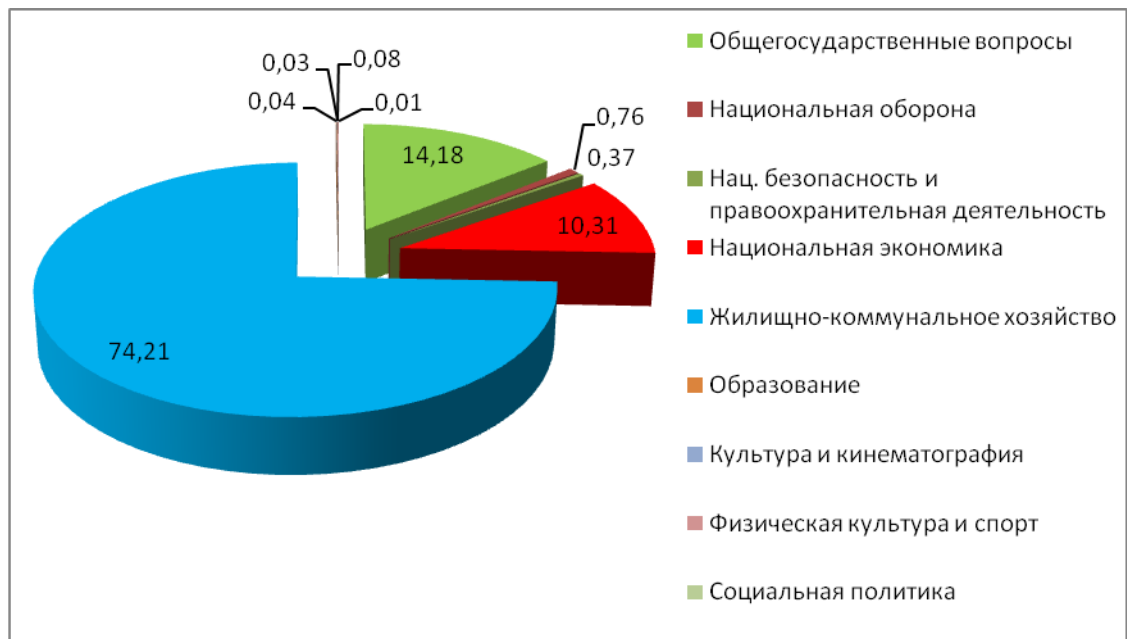


Рисунок 6. Структура расходов бюджета городского поселения в 2014 году

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета наблюдается по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 74,21 процента или 33138,2 тыс. рублей. В 2014 году, кроме выделения субсидий на мероприятия по переселению граждан и аварийного жилищного фонда, увеличились расходы на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим коммунальные услуги по тарифам для населения, установленным органами исполнительной власти области в связи с ростом тарифов на жилищно-коммунальные услуги.

Удельный вес по отрасли «Общегосударственные вопросы» составляет 14,18 процента (2013 год- 14,2%).

Удельный вес по отрасли «Национальная экономика» в объеме расходов составляет 10,31 процента. К уровню 2013 исполнение расходов составило 95,0 процентов. Снижение объясняется уменьшением расходов на дорожную деятельность в связи с не стабильным поступлением источников финансирования муниципального дорожного фонда.

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 осуществлялось финансирование мероприятий семи муниципальных программ. Плановые назначения по муниципальным программам в 2014 году составили 40584,7тыс. рублей, исполнение— 16832,9 тыс. рублей или 41,5 процентов. Удельный вес муниципальных программ в общем объеме расходов занимает 37,7 процента (в 2013 году 11,5 процента).

В целях подготовки заключения Контрольно-счетной палатой проведена **внешняя проверка** бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2014 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 недостатки при формировании показателей форм пояснительной записки (п.163 и 159 Инструкции 191н). В нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации установлены неэффективные расходы в сумме **23,6** тыс. рублей (дебиторская задолженность по оплате уличного освещения).

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 2014 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения за период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2014 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.

**Председатель Контрольно-счетной  
палаты муниципального района**

**Е.В. Сорокина**



**Приложение 1**

**Анализ исполнения доходной части бюджета Парфинского городского поселения за 2014 год**  
(тыс. рублей)

|   | Исполнено за<br>2013 год | Плановые на-<br>значения на<br>2014 год | Исполнено      |   |                         |   |
|---|--------------------------|---|----------------|---|-------------------------|---|
|   |                          |   | 2014 год       |   |                         | % исполнения<br>к исполнению<br>2013 года |
|   |                          |   | сумма          | удельный вес в<br>общем объеме<br>доходов | % исполнения к<br>плану |   |
| <b>1</b>  |                          | <b>4</b>                                | <b>5</b>       | <b>6</b>                                  | <b>7</b>                | <b>9</b>                                  |
| Налоговые доходы  | 8366,6                   | 11485,0                                 | 11789,8        | 17,0                                      | 102,7                   | 140,9                                     |
| Неналоговые доходы  | 714,4                    | 874,6                                   | 889,6          | 2,3                                       | 101,7                   | 124,5                                     |
| <b>Всего налоговые и неналоговые<br/>доходы</b>                                       | <b>9081,0</b>            | <b>12359,6</b>                          | <b>12679,4</b> | <b>18,3</b>                               | <b>102,6</b>            | <b>139,6</b>                              |
| Дотации бюджетам поселений  | 10193,2                  | 3090,2                                  | 3090,2         | 4,5                                       | 100,0                   | 30,3                                      |
| Субсидии  | 4433,5                   | 31174,9                                 | 31174,9        | 45,1                                      | 100,0                   | 703,2                                     |
| <b>Итого собственных доходов</b>  | <b>23707,7</b>           | <b>46624,7</b>                          | <b>46944,5</b> | <b>67,9</b>                               | <b>100,7</b>            | <b>198,0</b>                              |
| Субвенции бюджетам субъектов Рос-<br>сийской Федерации и муниципальных<br>образований | 21836,0                  | 22416,9                                 | 22416,3        | 32,4                                      | 100,0                   | 102,7                                     |
| Возврат остатков субсидий прошлых<br>лет  |                          | -185,4                                  | -185,4         | -0,3                                      | 100,0                   |   |
| <b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>  | <b>45543,7</b>           | <b>68856,2</b>                          | <b>69175,4</b> | <b>100,0</b>                              | <b>100,5</b>            | <b>151,9</b>                              |

### Исполнение бюджета Парфинского городского поселения за 2014 год в разрезе функциональной классификации

тыс. рублей

| Наименование отрасли  | раздел | Исполнено в 2013 году | Плановые назначения 2014 года | Исполнено в 2014 году |  |                                      |  |                                       |
|---|--------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|--|--------------------------------------|--|---------------------------------------|
|   |        |                       |                               | сумма                 | отклонения от плановых показателей (тыс. рублей) | %                                    |  |                                       |
|   |        |                       |                               |                       |  | удельный вес в общем объеме расходов | к плановым назначениям (гр.5/гр.4*100) | к исполнению 2013года (гр.5/гр.3*100) |
| 1   | 2      | 3                     | 4                             | 5                     | 6  | 7                                    | 8                                      | 9                                     |
| <b>Всего расходов в том числе</b>                           |        | <b>43 317,5</b>       | <b>68 420,9</b>               | <b>44 656,3</b>       | <b>-23 764,6</b>                                 | <b>100,0</b>                         | <b>65,3</b>                            | <b>103,1</b>                          |
| Общегосударственные вопросы                                 | 01     | 6134,8                | 6333                          | 6333                  | <b>0,0</b>                                       | 14,18                                | 100,0                                  | 103,2                                 |
| Национальная оборона  | 02     | 327,3                 | 340,3                         | 340,3                 | <b>0,0</b>                                       | 0,76                                 | 100,0                                  | 104,0                                 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03     | 162,0                 | 166,6                         | 166,6                 | <b>0,0</b>                                       | 0,37                                 | 100,0                                  | 102,8                                 |
| Национальная экономика                                      | 04     | 4849                  | 4605,5                        | 4605,5                | <b>0,0</b>                                       | 10,31                                | 100,0                                  | 95,0                                  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 05     | 31764,2               | 56890,5                       | 33138,2               | <b>-23 752,3</b>                                 | 74,21                                | 58,2                                   | 104,3                                 |
| Образование   | 07     | 20,3                  | 18,6                          | 18,6                  | <b>0,0</b>                                       | 0,04                                 | 100,0                                  | 91,6                                  |
| Культура, кинематография                                    | 08     | 11,5                  | 24,0                          | 11,7                  | <b>-12,3</b>                                     | 0,03                                 | 48,8                                   | 101,7                                 |
| Социальная политика   | 10     | 5,4                   | 5,4                           | 5,4                   | <b>0,0</b>                                       | 0,01                                 | 100,0                                  | 100,0                                 |
| Физическая культура и спорт                                 | 11     | 43,0                  | 37,0                          | 37,0                  | <b>0,0</b>                                       | 0,08                                 | 100,0                                  | 86,0                                  |