

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

от 31 марта 2014 года

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Полавского сельского поселения за 2013 год 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 поселения (далее- положение о бюджетном процессе), утвержденным Решением Совета депутатов Полавского сельского поселения от 31.10.2013 № 139;

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

- планом работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год;

Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 05.12.2013 г. № 3.

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

1.Своевременность и полнота представления отчета об исполнении бюджета поселения

Годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств представлена Администрацией Полавского сельского поселения (далее- Администрация поселения) в Контрольно-счетную палату в срок, установленный частью 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 Российской Федерации от 23.12.2010 N 191н).

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

2. Общие характеристики исполнения бюджета поселения за 2013 год

Бюджет сельского поселения утвержден решением Совета депутатов Полавского сельского поселения (далее - Совет) 06.12.2012 № 102 «О бюджете Полавского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» с общим объемом доходов бюджета в сумме 18593,7 тыс. рублей, общим объемом расходов бюджета в сумме 19230,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета составлял 636,3 тыс. рублей

В окончательной редакции бюджет поселения утвержден решением Совета от 26.12.2013 № 106 по доходам 20901,3 тыс. рублей и по расходам в сумме 21555,3 тыс. рублей, с дефицитом 654,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета поселения на 2013 год

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения по данным бюджетной росписи	Отклонения от первоначальных назначений	Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета об исполнении бюджета на 31.12.2013
Общий объем доходов	18593,7	20901,3	2307,6	20901,3
В том числе безвозмездные поступления	17162,4	19298,3	2135,9	19298,3
Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	1431,3	1603,1	171,8	1603,1
Общий объем расходов	19230,0	21555,3	2325,3	21555,3
Дефицит(-), профицит(+)	- 636,3	-654,0	-17,7	-654,0
Дефицит(-), профицит(+) в % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений	44,5	40,8	x	40,8

Назначения по доходам бюджета поселения увеличились по сравнению с первоначальными назначениями на 2307,6 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 2135,9 тыс. рублей, объем доходов без учета безвозмездных поступлений увеличился на 171,8 тыс. рублей.

Плановые назначения по расходам бюджета поселения увеличились на 2325,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета на конец 2013 года составил 40,8 процентов и снизился на 4,5 процента.

3. Исполнение бюджета Полавского сельского поселения за 2013 год.

Согласно годовому отчету за 2013 год исполнение по основным характеристикам составило:

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Исполнено 2012 году	Уточненные бюджетные назначения на 2013 год	Исполнение бюджета за 2013 год			Соотношение исполнения 2013 г к 2012 г.
			сумма	отклонения от утвержденного бюджета	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	20498,2	20901,3	21011,7	110,4	100,5	102,5
Общий объем расходов	19644,0	21555,3	21280,0	-275,3	98,7	108,3
Дефицит (-) профицит (+)	854,2	-654,0	-268,3	385,7	x	x

Доходы бюджета поселения в 2013 году определены в сумме 20901,3 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета поселения – 21011,7 тыс. рублей или 100,5 процентов. К уровню 2012 года поступление доходов в бюджет поселения составило 102,5 процента.

Расходы бюджета поселения определены в сумме 21555,3 тыс. рублей, а исполнены в сумме 21280,0 тыс. рублей, что составило 98,7 процентов к уточненному бюджету. К уровню 2012 года бюджетные обязательства исполнены на 108,3 процента. По итогам исполнения расходы бюджета превысили доходы на 268,3 тыс. рублей.

Динамику исполнения бюджета поселения по годам можно проанализировать на графике на рис. 1:



Рис. 1

Рост доходов в 2013 году по сравнению с предыдущими годами обусловлен увеличением поступлений налоговых доходов и увеличения объема субвенций и субсидий бюджету поселения.

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2013 год

Таблица 3
(тыс. рублей)

	Исполнено 2012 год	Плановые назначения на 2013 год	Исполнено			
			2013 год			% исполне- ния к уров- ню 2012 го- да
			сумма	удельный вес в об- щем объё- ме доходов	% испол- нения	
Налоговые до- ходы	1430,4	1177,1	1206,3	5,7	102,5	84,3
Неналоговые доходы	383,7	426,0	507,6	2,4	119,2	132,3
Всего налого- вые и ненало- говые доходы	1814,1	1603,1	1713,9	8,2	106,9	94,5
Дотация на вы- равнивание уровня бюджет- ной обеспечен- ности	9186,0	8749,9	8749,9	41,6	100,0	95,3
Субсидии	2032,5	2209,0	2209,0	10,5	100,0	108,7
Итого собст- венных дохо- дов	13032,6	12562,0	12672,8	60,3	100,9	97,2
Субвенции	7465,6	8339,3	8338,9	39,7	100,0	111,7
ИТОГО ДО- ХОДОВ	20498,2	20901,3	21011,7	100,0	100,5	102,5

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета сельского поселения занимают дотации – 9186,0 тыс. рублей или 41,6% к общему объему поступивших доходов за 2013 год и субвенции - 7465,6 тыс. рублей или 39,7%.

Налоговые доходы занимают 5,7 % в общем объеме доходов и исполнены 102,5% . К уровню прошлого отчетного года исполнение по налоговым доходам составило 84,3%. Данное снижение обусловлено тем, что в 2012 году была погашена задолженность прошлых лет по налогу на доходы физических в связи с продажей ГУП «Налючи».

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов поселения невелик – 2,4%, исполнение составило 132,3%.

Безвозмездные поступления составили 19297,8 тыс. рублей или 91,8% к общему объему поступивших доходов и исполнены в 2013 году на 100,0 %.

Динамика доходной части бюджета сельского поселения за 2010-2012 годы отражена в гистограмме (рис. 2):



Рис.2

В течение четырех лет прослеживается устойчивая тенденция роста доходной части бюджета поселения, основными источниками данного роста прослеживаются безвозмездные поступления, объем налоговых и неналоговых доходов существенно не меняется, что свидетельствует о зависимости бюджета сельского поселения от поступлений из бюджетов другого уровня.

Структура поступивших доходов за 2013 год характеризуется данными, представленными в диаграмме (рис. 3):

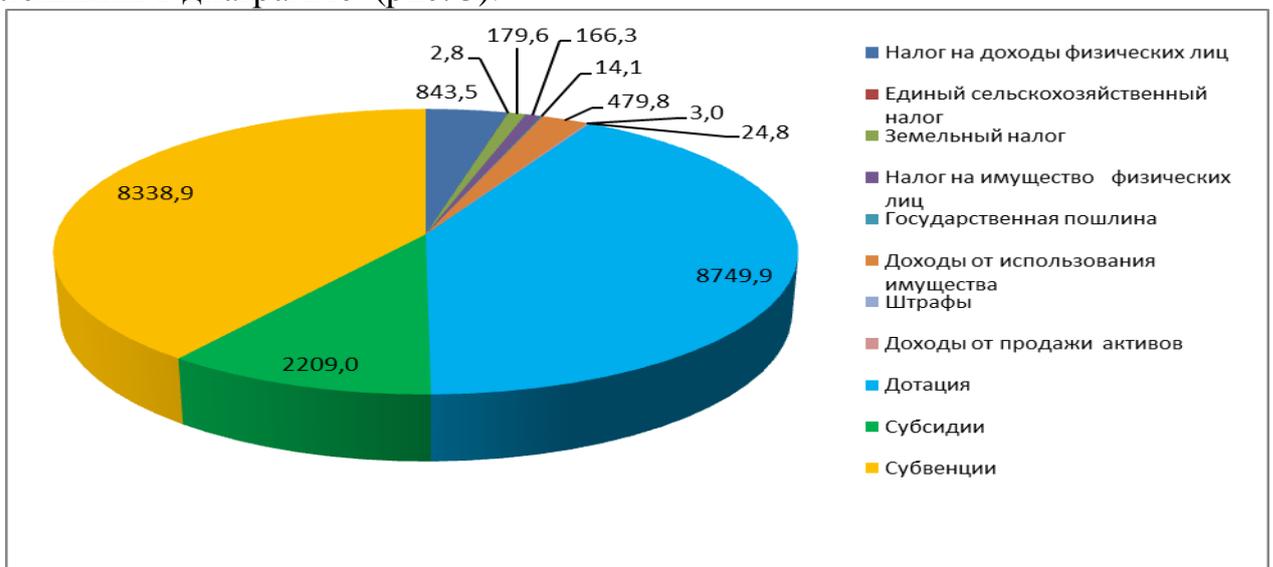


Рис. 3

Наибольший удельный вес в составе налоговых и неналоговых доходов поселения занимает налог на доходы физических лиц (49,2%) или 843,5 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу в 2013 году составило 103,0 % к плановым назначениям, к уровню 2012 года 83,9%, то есть наблюдается тенденция снижения данного доходного источника.

Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения в разрезе налогов, сборов и платежей, поступающих в бюджет, представлен в Приложении 1 к настоящему заключению.

Исполнение расходной части бюджета Полавского сельского поселения в 2013 году

Исполнение расходной части бюджета поселения в 2013 году характеризуется следующими данными:

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	% исполнения		
					к уточненному бюджету	удельный вес в общем объеме расходов	к исполнению 2012 года
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов в том числе	19 644,0	21 555,3	21 280,0	-275,3	98,7	100,0	108,3
Общегосударственные вопросы	6447,5	7307,9	7274,3	-33,6	99,5	34,2	112,8
Национальная оборона	150,0	163,5	163,5	0,0	100,0	0,8	109,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	317,9	32,0	32,0	0,0	100,0	0,2	10,1
Национальная экономика	2611,1	2958,5	2911,4	-47,1	98,4	13,7	111,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	10057,6	11036,2	10841,6	-194,6	98,2	50,9	107,8
Образование	29,9	27,2	27,2	0,0	100,0	0,1	91,0
Культура, кинематография	11,0	11,0	11,0	0,0	100,0	0,1	100,0
Физическая культура и спорт	19,0	19,0	19,0	0,0	100,0	0,1	100,0

Расходная часть бюджета сельского поселения в соответствии с данными годовой бюджетной отчетности исполнена в 2013 году в сумме 21280,0 тыс. рублей или 98,7 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с 2012 годом исполнение составило 108,3 %.

По отраслям «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт» исполнение по расходам составило 100%.

По отрасли «Общегосударственные вопросы» расходы за 2013 год исполнены в сумме 7274,3 тыс. рублей (99,5 % к плану). Не использованы, в пределах принятых бюджетных обязательств, средства, предусмотренные на оплату услуг по содержанию имущества, коммунальных услуг, на размещение официальных документов в средствах массовой информации, средства резервного фонда поселения в связи с от-

сутствием чрезвычайных ситуаций. Удельный вес расходов по данной отрасли достаточно велик и составляет 34,2%. Рост расходов в 2013 году к исполнению 2012 года обусловлен главным образом увеличением оплаты труда работников.

По отрасли «Национальная экономика» расходы исполнены на 98,4% , не использованы средства в объеме 47,1 тыс. рублей на выполнение мероприятий по землеустройству и землепользованию. Рост расходов по отрасли в 2013 году на 11,5% к уровню прошлого года обусловлен увеличением объема работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов и ремонт проездов к дворовым территориям многоквартирных домов. Удельный вес расходов по отрасли составляет в 2013 году 13,7% в общем объеме расходов.

По отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в 2013 году в сумме 10841,6 тыс. рублей или 98,2%. Не использованы средства в объеме 194,6 тыс. рублей, в том числе, на проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда - 33,7 тыс. рублей, уличное освещение 159,0 тыс. рублей. Удельный вес этих расходов особенно велик в общем объеме расходов бюджета поселения и составляет 50,9%. Увеличение расходов на ЖКХ к прошлому году составил 7,8%. Имеет место рост расходов 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.

Структура расходов бюджета Полавского сельского поселения приведена в диаграмме (рис. 4):

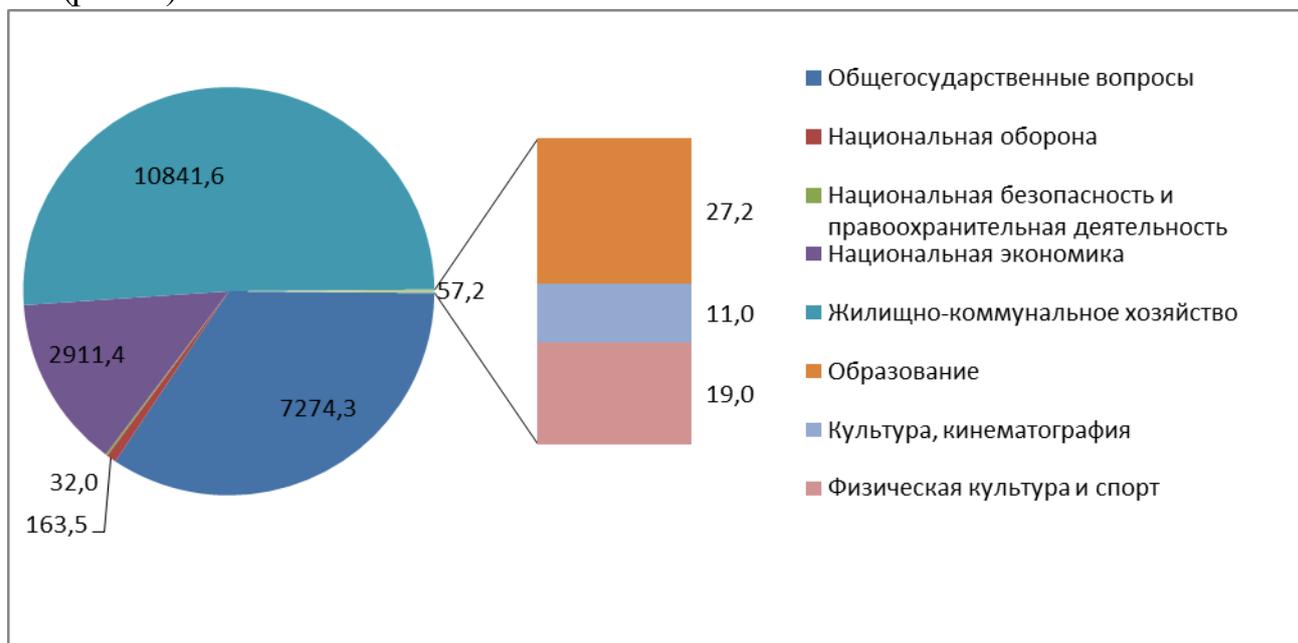


Рис. 4

В течение года Администрацией поселения осуществлялась реализация мероприятий трех областных и трех муниципальных целевых программ. Общий объем средств, направленных на реализацию целевых программ, в 2013 году составил 1638,0 тыс. рублей или практически 100 процентов к утвержденным бюджетным назначениям. Удельный вес целевых программ в расходах бюджета составил 7,7 процента (в 2012 году 7,4%), положительная динамика характеризует увеличение использования программно-целевого подхода при планировании расходов бюджета.

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

В целях подготовки заключения Контрольно-счетной палатой проведена **внешняя проверка** бюджетной отчетности за 2013 год главного администратора бюджетных средств – Администрации Полавского сельского 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, в том числе:

таблицы 2 и 5, ф. 0503162, 0503163 к пояснительной записке сформированы с нарушением пунктов 154, 161, 162, Инструкции 191н, ст. 265 БК РФ, совместного письма МФ РФ № 02-07-007/57698 и Федерального казначейства № 42-7.4-05/2.3-870 от 26.12.2013 года. Фактов, повлиявших на искажение сводной бюджетной отчетности, не установлено.

Выводы

Проект решения Совета депутатов поселения «Об исполнении бюджета Полавского сельского поселения за 2013 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.

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

**Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального района**

Е.В. Сорокина

Анализ исполнения доходной части Полавского сельского поселения за 2013 год

	Исполнено 2012 год	Плановые назначе- ния на 2013 год	Исполнено			
			исполнено в 2013 году			% испол- нения к уровню 2012 года
			сумма	отклонения от плановых назначений	% испол- нения	
1	2	3	4	5	6	7
Налог на доходы физи- ческих лиц	1005,9	819,0	843,5	24,5	103,0	83,9
Единый сельскохозяйст- венный налог	4,1	2,8	2,8	0,0	100,0	68,3
Земельный налог	227,0	177,2	179,6	2,4	101,4	79,1
Налог на имущество физических лиц	193,4	164,3	166,3	2,0	101,2	86,0
Государственная по- шлина	12,1	13,8	14,1	0,3	102,2	116,5
Итого налоговые дохо- ды	1442,5	1177,1	1206,3	29,2	102,5	83,6
Доходы от использова- ния имущества, находя- щегося в государствен- ной и муниципальной собственности	296,5	406,8	479,8	73,0	117,9	161,8
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров	0	3,0	3,0	0,0	100,0	
Доходы от продажи ма- териальных и нематери- альных активов	75,1	16,2	24,8	8,6	153,1	33,0
Платежи, взимаемые организациями поселе- ний за выполнение оп- ределенных функций	0,0	0,0	0,0	0,0		
Невыясненные поступ- ления, зачисляемые в бюджеты поселений	0,0	0,0	0,0	0,0		
Итого неналоговые до- ходы	371,6	426,0	507,6	81,6	119,2	136,6
Всего налоговые и не- налоговые доходы	1814,1	1603,1	1713,9	110,8	106,9	94,5
Безвозмездные поступ- ления	18684,1	19298	19297,8	-0,4	100,0	103,3
ИТОГО ДОХОДОВ	20498,2	20901,3	21011,7	110,4	100,5	102,5