

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Федорковского сельского поселения за 2014 год

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Федорковского сельского 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 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 2015 год;

Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10.11.2014 № 3.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, данные бюджетной отчетности по исполнению бюджета за 2014 год.

1.Своевременность и полнота представления отчета об исполнении бюджета поселения

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.

Полнота представленной бюджетной отчетностью 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).

2. Общие характеристики исполнения бюджета поселения за 2014 год.

Первоначальный бюджет Федорковского сельского поселения на 2014 год утвержден Решением Совета депутатов Федорковского сельского поселения от 26.12.2013 года № 150 «О бюджете Федорковского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 11863,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 11980,8 тыс. рублей, дефицит – в сумме 117,0 тыс. рублей.

В течение 2014 года решениями о бюджете Совета депутатов в бюджет сельского поселения вносились изменения. Решением Совета депутатов Федорковского сельского поселения от 29.12.2014 № 211 доходы бюджета утверждены в сумме 13274,8 тыс. рублей, расходы – в сумме 14303,7 тыс. рублей, дефицит - в сумме 1028,9 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета поселения на 2014 год

Таблица № 1(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета об исполнении бюджета на 31.12.2014	Отклонения от первоначальных назначений
Общий объем доходов	11863,8	13274,8	1411,0
<i>В том числе безвозмездные поступления</i>	6475,8	7598,4	1122,6
Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	5388,0	5676,4	288,4
Общий объем расходов	11980,8	14303,7	2323,0
Дефицит(-), профицит (+)	-117,0	-1028,9	-912,0
Дефицит в % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений	2,2	18,1	X

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2014 году увеличились по сравнению с первоначальными на 1411,0 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 1122,6 тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов увеличен на 288,4 тыс. рублей.

Плановые назначения по расходам бюджета поселения увеличились по сравнению с первоначальными назначениями на 2323,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета поселения увеличился на 912,0 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 2,2 процента (117,0 тыс. рублей : 5388,0 тыс. рублей), на конец года дефицит составил 18,1 процента (1028,9 тыс. рублей : 5676,4 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 2014 года, по данным баланса по поступлению и выбытию бюджетных средств (ф.0503140) составил 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 2014 год по доходам .

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета поселения за 2014 год исполнение по основным характеристикам составило:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Исполнено в 2013 году	Уточненные бюджетные назначения на 2014 год	Исполнение бюджета за 2014 год			
			сумма	отклонения от утвержденного бюджета (гр.4-гр.3)	% исполнения (гр.4/гр.3)	в % к 2013 году
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	16665,6	13274,8	13466,4	191,6	101,4	80,8
Общий объем расходов	17278,6	14303,7	14137,6	-166,1	98,8	81,8
Дефицит (-) профицит (+)	-613,0	-1028,9	-671,2	357,7	х	х

Бюджетные назначения по доходам бюджета поселения в 2014 году определены в сумме 13274,8 тыс. рублей. Поступило доходов 13466,4 тыс. рублей или 101,4 процента. К уровню 2013 года поступление доходов в бюджет поселения составило 80,8 процента.

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 14137,6 тыс. рублей, что составляет 98,8 процента к уточненным бюджетным назначениям. Исполнение по расходам к уровню 2013 года составило 81,8 процента.

Уточненный бюджет поселения на 2014 год утвержден с дефицитом 1028,9 тыс. рублей. По итогам исполнения (на 01.01.2015 года) расходы бюджета превысили его доходы на 671,2 тыс. рублей.

Динамику исполнения бюджета поселения по годам можно проследить на Рисунке № 1:

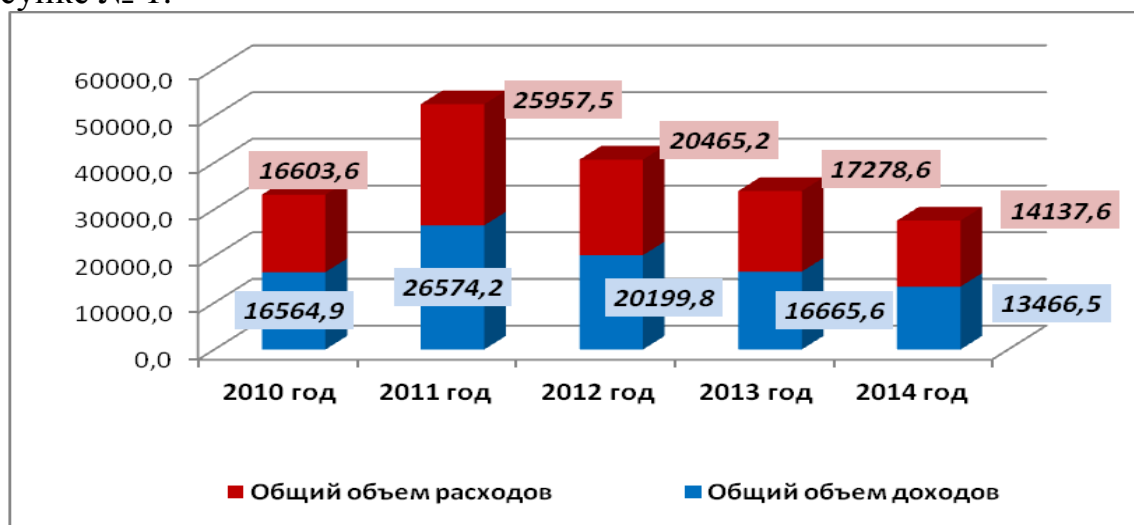


Рисунок № 1

Основными источниками доходов бюджета поселения являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Таблица 3):

Таблица № 3 (тыс. рублей)

	Исполнено в 2013 году	Уточненные бюджетные назначения на 2014 год	2014 год			% исполнения к уровню 2013 г.
			сумма	Уд. вес в общем объеме доходов	% исполнения	
Налоговые доходы	3019,4	4265,2	4461,2	33,1	104,6	147,8
Неналоговые доходы	1259,1	1411,2	1429,1	10,6	101,3	113,5
Всего налоговые и неналоговые доходы	4278,5	5676,4	5890,3	43,7	103,8	137,7
Дотация	8381,1	5273,4	5273,4	39,2	100,0	62,9
Субсидии	2075,5	764,3	742,1	5,5	97,1	35,8
Итого собственных доходов	14735,1	11714,1	11905,8	88,4	101,6	80,8
Субвенции	1873,4	1485,7	1485,7	11,0	100,0	79,3
Прочие безвозмездные поступления	57,1	75,0	75,0	0,6	100,0	131,3
ИТОГО ДОХОДОВ	16665,6	13274,8	13466,5	100,0	101,4	80,8

Снижение доходной части бюджета поселения к уровню 2013 года обусловлено снижением объема субсидий, выделяемых бюджету поселения с 2075,5 тыс. рублей в 2013 году до 742,1 тыс. рублей в 2014 году, то есть в 2,8 раза, и дотаций – 8381,1 тыс. рублей в 2013 году, 5273,4 тыс. рублей в 2014 году (в 1,6 раза).

Налоговые доходы увеличились по сравнению с 2013 годом на 47,8 процента, в том числе увеличилось поступление налога на доходы физических лиц на 9,6 процента, единого сельскохозяйственного налога – на 6,7 процентов, земельного налога – на 30,2 процента. Кроме того, в 2014 году в бюджете поселения появился такой доходный источник, как акцизы по подакцизным товарам, производимые на территории Российской Федерации, в связи с созданием муниципального дорожного фонда поселения. При плане 980,0 тыс. рублей в бюджет поселения поступило 1001,5 тыс. рублей или 102,2 процента.

Неналоговые доходы в 2014 году увеличились на 13,5 процента, главным образом за счет увеличения арендной платы за земельные участки – на 81,9 процента. Доходы от продажи земельных участков перевыполнены на 4,4 процента (Приложение № 1).

Объем собственных доходов бюджета сельского поселения в 2014 году составил 11905,8 тыс. рублей или 88,4 процента в общей сумме доходов бюджета и исполнен на 101,6 процента (Таблица № 3). К уровню 2013 года исполнение составляет 80,8 процента, уменьшение обусловлено снижением объема субсидий и дотаций.

Динамика налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения в 2013 и 2014 годах (рисунок 2):

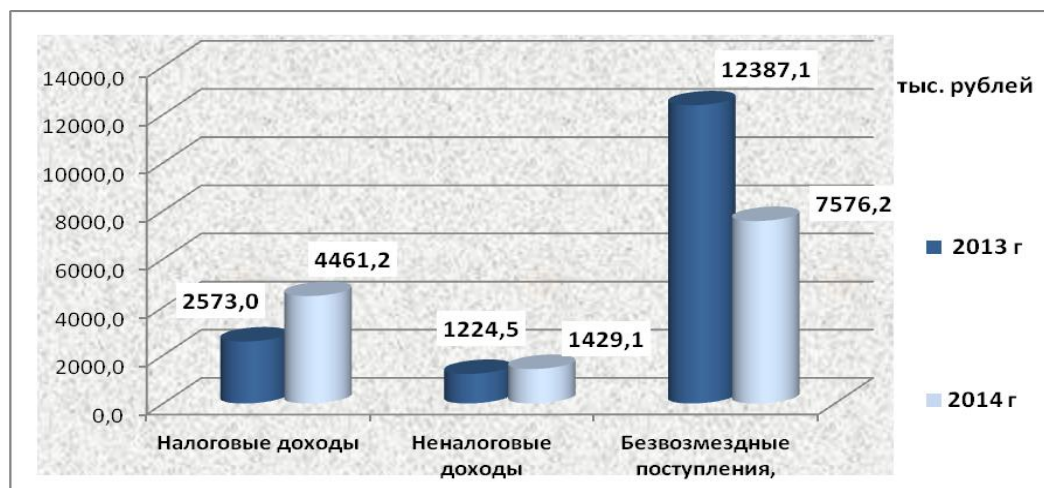


Рисунок № 2.

Динамика изменения доходной части бюджета поселения в 2010-2014 годах, представленная на рисунке № 3 к настоящему заключению, свидетельствует об устойчивой тенденции к снижению, начиная с 2011 года:

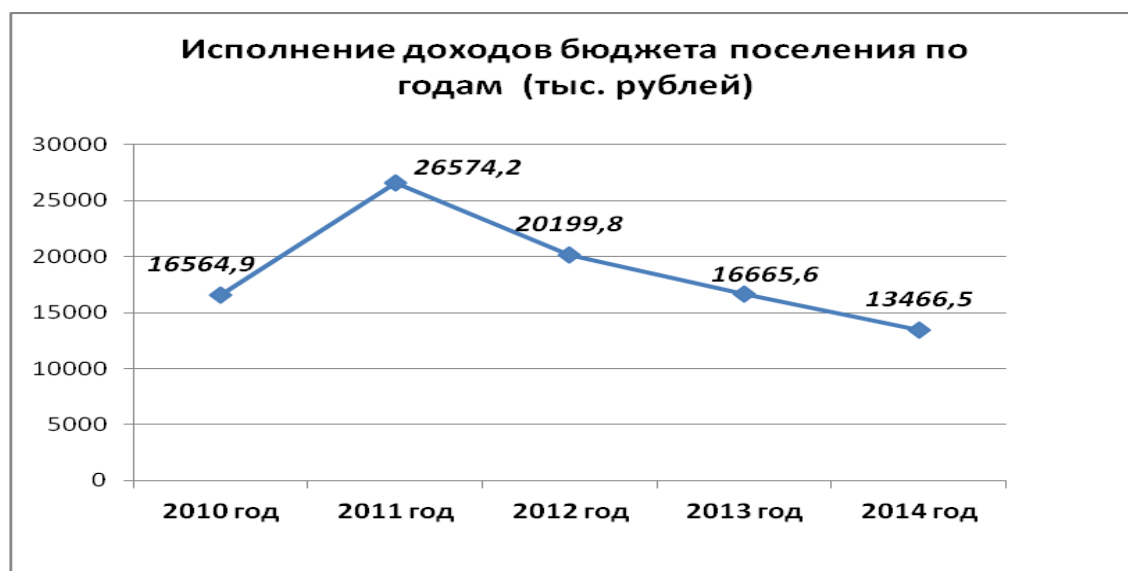


Рисунок № 3

В структуре доходов бюджета поселения (Рисунок № 4) налоговые доходы занимают 33,1 процента в общем объеме доходов бюджета и исполнены на 104,6 процента. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов поселения составляет 10,6 процента.

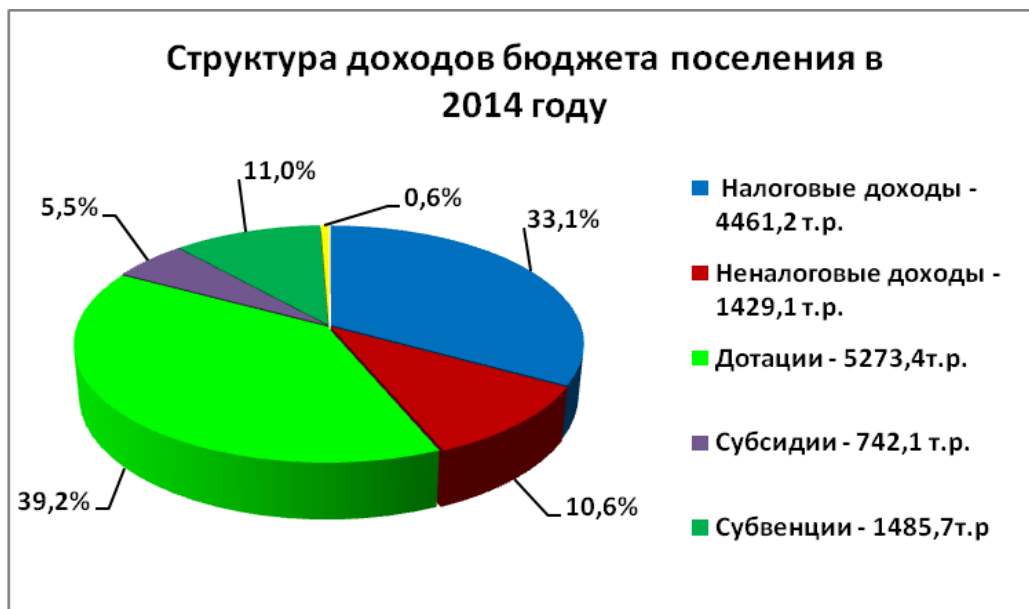


Рисунок № 4.

Наибольший удельный вес в структуре доходов за 2014 год составляют дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности (39,2%).

В составе налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляет налог на доходы физических лиц - 36,0 процентов. Удельный вес акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации составил 7,4 процента в общем объеме доходов и 17,0 процентов в объеме налоговых и неналоговых доходов. (Приложение № 1).

Безвозмездные поступления в 2014 году составили 7576,2 тыс. рублей или 56,3 процента к общему объему поступивших доходов. К уровню 2013 года безвозмездные поступления снизились на 38,8 процента, в том числе дотации уменьшились на 37,1 процент, субсидии – на 64,2 процента.

3. Исполнение бюджета Федорковского сельского поселения за 2014 год по расходам .

Расходная часть бюджета сельского поселения в соответствии с данными годовой бюджетной отчетности исполнена в 2014 году в сумме 14137,6 тыс. рублей или 98,8 процента к уточненным бюджетным назначениям, по сравнению 2013 годом – на 81,8 процента (Таблица № 4):

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование отрасли	Исполнено в 2013 году	Бюджетные назначения на 2014 год с учетом вносимых изменений	Исполнено в 2014 году				
			сумма	отклонения от бюджетных назначений	в % к уточненному бюджету	удельный вес в общем объеме расходов (%)	к исполнению 2013 года (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов в том числе	17 278,6	14303,7	14 137,6	-166,1	98,8	100,0	81,8
Общегосударственные вопросы	7609,8	7237,6	7214,0	-23,6	99,7	51,0	94,8
Национальная оборона	163,5	170,2	170,2	0,0	100,0	1,2	104,1

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	69,0	66,9	66,9	0,0	100,0	0,5	97,0
Национальная экономика	1976,4	2605,0	2503,6	-101,4	96,1	17,7	126,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	7385,0	4190,8	4149,7	-41,1	99,0	29,4	56,2
Образование	31,5	4,0	4,0	0,0	100,0	0,0	12,7
Культура, кинематография	20,5	11,0	11,0	0,0	100,0	0,1	53,7
Социальная политика	2,9	1,2	1,2	0,0	100,0	0,0	41,4
Физическая культура и спорт	20,0	17,0	17,0	0,0	100,0	0,1	85,0

Удельный вес расходов в 2014 году по отраслям «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография», «Образование», «Физическая культура и спорт», «Социальная политика» в общем объеме расходов составил менее одного процента.

Уменьшение расходов по сравнению с 2013 годом произошло по отраслям «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 43,8 процента, «Образование» - на 87,3 процента, «Культура и кинематография» - на 46,3 процента, «Физическая культура и спорт» - на 15,0 процентов, в связи с уменьшением объема субсидий и дотаций, выделяемых бюджету поселения.

Динамика исполнения расходной части бюджета поселения по годам отражено в графике на рисунке № 5:

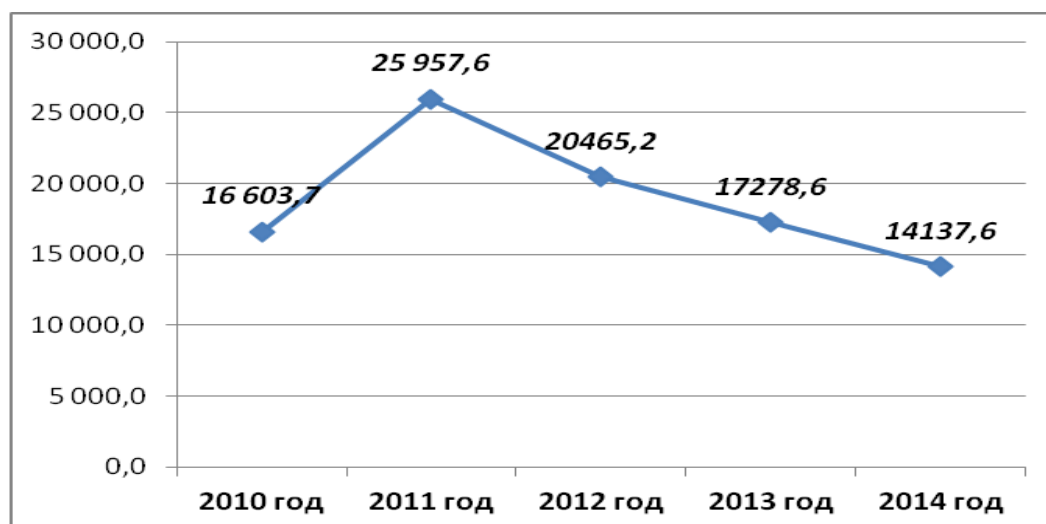


Рисунок № 5

Структуру расходов бюджета поселения наглядно можно увидеть в диаграмме на рисунке №6.



Рисунок № 6

Наибольший удельный вес в расходной части бюджета принадлежит отрасли «Общегосударственные вопросы» (51,0 %) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (29,4 %). Исполнение к плановым назначениям по данным отраслям в 2014 году составило соответственно 7214,0 тыс. рублей (99,7%) и 4149,7 тыс. рублей (99,0%). Расходы по разделу «Национальная экономика» исполнены в сумме 2503,6 тыс. рублей (96,1%), удельный вес в общем объеме расходов составляет 17,7 процента.

Исполнение бюджета поселения в 2014 году осуществлялось с использованием программного формата. Решением о бюджете на 2014 год утверждено 13 муниципальных программ, 10 из которых финансировались из бюджета сельского поселения. Расходы бюджета поселения за 2014 год в рамках муниципальных программ составили 7028,6 тыс. рублей при плане 7171,0 тыс. рублей. Их удельный вес в общем объеме расходов, предусмотренных Администрации поселения решением о бюджете на 2014 год, занимает 50,7%, что на 37,9 процента больше, чем в 2013 году.

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

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 в Администрации Федорковского сельского поселения **внешняя проверка** бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2014 год. Внешняя проверка показала, что бюджетная отчетность представлена главным администратором бюджетных средств своевременно. Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки, в том числе:

в нарушение п. 6 Инструкции 191н «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к отчету ф. 0503130, ф. 0503125 по

счета 140120251, 120551660, ф. 0503128 не подписаны руководителем учреждения;

- в нарушение п.п. 9 пункта 55 Инструкции 191н по строкам 500, 700, 710, 720 графы 4 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503127 ошибочно указаны утвержденные бюджетные назначения. Общий объем нарушений составил 29636,4 тыс. рублей;

- в справке о наличии имущества и обязательствах на забалансовых счетах к отчету ф. 0503130 по забалансовому счету 04 «задолженность неплатежеспособных дебиторов» не указана дебиторская задолженность на начало года в сумме 20,0 рублей, но обозначена на конец года в той же сумме, объем нарушений составил **40,0** тыс. рублей. В графе 3 ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не указаны данные о просроченной дебиторской задолженности на начало года в сумме **20,0** тыс. рублей;

- при заполнении форм пояснительной записки установлены многочисленные нарушения, в том числе пунктов 154, 155, 16, 163, 164, 167 Инструкции 191н;

- показатели текстовой части пояснительной записки составлены формально.

Выводы

Проект решения Совета депутатов поселения «Об исполнении бюджета Федорковского сельского поселения за 2014 год» отражает 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, 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

Анализ исполнения доходной части Федорковского сельского поселения за 2014 год

наименование налога	Исполнено за 2012 год	Исполнено за 2013 год	Плановые назначения на 2014 год	Исполнено						
				исполнено в 2014 году			уд. вес в объеме налоговых и неналоговых доходов %	уд. вес в общем объеме доходов %	% исполнения к уровню 2012 года (гр.5/гр.2*100)	% исполнения к уровню 2013 года (гр.5/гр.3*100)
				сумма (тыс. руб.)	отклонения от плановых назначений (гр.5-гр.4) (тыс. руб.)	% исполнения (гр.5/гр.4 *100)				
1	3	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на доходы физических лиц	1657,9	1935,2	2007,0	2120,7	113,7	105,7	36,0	15,7	127,9	109,6
Акцизы по подакцизным товарам	0,0	0,0	980,0	1001,5	21,5	102,2	17,0	7,4	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	12,9	12,0	12,7	12,8	0,1	100,8	0,2	0,1	99,2	106,7
Земельный налог	702,5	844,5	1045,5	1099,8	54,3	105,2	18,7	8,2	156,6	130,2
Налог на имущество физических лиц	237,4	227,7	220,0	226,4	6,4	102,9	3,8	1,7	95,4	99,4
Итого налоговые доходы	2610,7	3019,4	4265,2	4461,2	196,0	104,6	75,7	33,1	170,9	147,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	164,4	146,7	252,3	266,9	14,6	105,8	4,5	2,0	162,3	181,9
Денежные взыскания (штрафы)	0	3,0	6,0	6,0	0,0	100,0	0,1	0,0	0,0	200,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в пользовании поселений	64,6	37,3	33,3	36,6	3,3	109,9	0,6	0,3	56,7	98,1
Доходы от продажи земельных участков, которые расположены в границах поселений	1230,1	1072,1	1119,6	1119,6	0,0	100,0	19,0	8,3	91,0	104,4
Итого неналоговые доходы	1459,1	1259,1	1411,2	1429,1	17,9	101,3	24,3	10,6	97,9	113,5
Всего налоговые и неналоговые доходы	4069,8	4278,5	5676,4	5890,3	213,9	103,8	100,0	43,7	144,7	137,7
Безвозмездные поступления	16130	12387,1	7598,4	7576,2	-22,2	99,7		56,3	47,0	61,2
ИТОГО ДОХОДОВ	20199,8	16665,6	13274,8	13466,5	191,7	101,4		100,0	66,7	80,8

