

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

от 30 марта 2015 года

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Полавского сельского поселения за 2014 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), утверждённым 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 2015 год;
- соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10.11.2014 г. № 2.

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 сроки установленные частью 3, статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.п.3 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).

2.Общие характеристики исполнения бюджета поселения за 2014
год

Бюджет сельского поселения утвержден решением Совета депутатов Полавского сельского поселения (далее - Совет) от 26.12.2013 № 152 «О

бюджете Полавского сельского поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» с общим объемом доходов бюджета в сумме 15773,9 тыс. рублей, общим объемом расходов бюджета в сумме 16105,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета составлял 331,5 тыс. рублей.

В окончательной редакции бюджет поселения утвержден решением Совета по доходам 16760,8 тыс. рублей и по расходам в сумме 17528,5 тыс. рублей, с дефицитом 767,7 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета поселения на 2014 год

Таблица № 1(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения по данным бюджетной росписи	Отклонения от первоначальных назначений
Общий объем доходов	15773,9	16760,8	986,9
в том числе безвозмездные поступления	12947,9	14134,6	1186,7
Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	2826,0	2626,2	-199,8
Общий объем расходов	16105,4	17528,5	1423,1
Дефицит(-), профицит (+)	-331,5	-767,7	436,2
Дефицит(-), профицит (+) в % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений	11,7	29,2	x

Бюджетные назначения по доходам бюджета поселения увеличились по сравнению с первоначальными назначениями на 986,9 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений увеличился на 1186,7 тыс. рублей, объем налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 199,8 тыс. рублей.

Плановые назначения по расходам бюджета поселения увеличились на 1423,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета на конец 2014 года увеличился на 17,5 процента и составил 29,2 процента.

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 11,7 процента (331,5 тыс. рублей : 2826,0 тыс. рублей), на конец года дефицит составил 29,2 процента (767,7 тыс. рублей : 2626,2 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 1213,9 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета Полавского сельского поселения за 2014 год.

Согласно годовому отчету за 2014 год исполнение по основным характеристикам составило:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Исполнено 2013 году	Уточненные бюджетные назначения на 2014 год	Исполнение бюджета за 2014 год			Соотношение исполнения 2014 г к 2013 г.
			сумма	отклонения от утвержденного бюджета	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	21011,7	16760,8	16828,9	68,1	100,4	80,1
Общий объем расходов	21280,0	17528,5	17113,1	-415,4	97,6	80,4
Дефицит (-) профицит (+)	-268,3	-767,7	-284,2	-347,4	х	х

Доходы бюджета поселения в 2014 году определены в сумме 16760,8 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета поселения – 16828,9 тыс. рублей или 100,4 процента. К уровню 2013 года поступление доходов в бюджет поселения сократилось на 19,9 процента.

Расходы бюджета поселения определены в сумме 17528,5 тыс. рублей, а исполнены в сумме 17113,1 тыс. рублей, что составило 97,6 процента к уточненному бюджету. К уровню 2013 года бюджетные обязательства исполнены на 80,4 процента. По итогам исполнения расходы бюджета превысили доходы на 284,2 тыс. рублей.

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

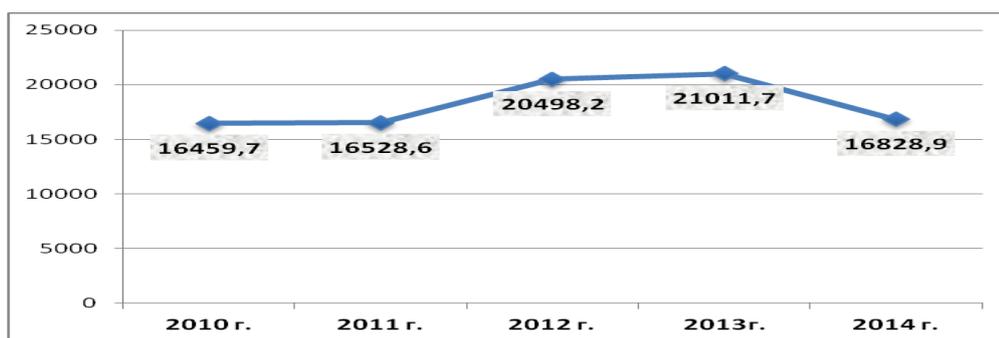


Рисунок № 1(в тыс. рублей)

Уменьшение доходов в 2014 году по сравнению с предыдущими годами обусловлено сокращением безвозмездных поступлений бюджету поселения.

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2014 год

Таблица № 3 (тыс. рублей)

	Исполнено 2013 год	Плано- вые на- значе- ния на 2014 год	Исполнено в 2014 году			
			сумма	Уд. вес в об- щем объеме дохо- дов	% ис- пол- нения	% ис- пол- нения к уров- ню 2013 года
Налоговые доходы	1206,3	1872,0	1937,2	11,5	103,5	160,6
Неналоговые доходы	507,6	754,2	777,5	4,6	103,1	153,2
Всего налоговые и неналоговые доходы	1713,9	2626,2	2714,7	16,1	103,4	158,4
Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципального района	8749,9	5734,1	5734,1	34,1	100,0	65,5
Субсидии	2209,0	575,5	557,7	3,3	96,9	25,2
Итого собственных доходов	12672,8	8935,8	9006,5	53,5	100,8	71,1
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	8338,9	7825,0	7822,4	46,5	100,0	93,8
ИТОГО ДОХОДОВ	21011,7	16760,8	16828,9	100,0	100,4	80,1

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета сельского поселения занимают субвенции – 7822,4 тыс. рублей или 46,5 процента к общему объему поступивших доходов за 2014 год и дотации – 5734,1 тыс. рублей или 34,1 процента.

Налоговые доходы занимают 11,5 процента в общем объеме доходов и исполнены 103,5 процента. К уровню прошлого отчетного года исполнение по налоговым доходам составило 160,6 процента. Увеличение налоговых доходов обусловлено тем, что в 2014 году введен налог на товары (работы, услуги) на территории РФ, который включает в себя акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ. Сумма акцизов за 2014 год составила 608,0 тыс. рублей при плане 600,0 тыс. рублей или 101,3 процента. Кроме того, на 84,0 тыс. рублей (46,8 процента) больше чем в 2013 году, в бюджет поселения поступил земельный налог (179,6 тыс. рублей в 2013 году, 263,6 тыс. рублей – в 2014 году)

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов поселения невелик – 4,6 процента, исполнение составило 103,1 процента. К уровню 2013 года выполнение составило 153,2 процента, в том числе за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 151,1 процент (479,8 тыс. рублей – 2013 год, 724,8 тыс. рублей – 2014 год) и доходов от продажи материальных и нематериальных

активов – 212,5 процента (24,8 тыс. рублей в 2013 году, 52,7 тыс. рублей в 2014 году)

Безвозмездные поступления в 2014 году составили 14114,2 тыс. рублей или 83,9 процента к общему объему поступивших доходов. Исполнение к уровню 2013 года составляет 73,1 процента.

Динамика доходной части бюджета сельского поселения за 2010-2014 годы отражена в гистограмме (рис. 2):



Рисунок 2 (в тыс. рублей)

Анализируя доходную часть бюджета поселения, видно, что в 2014 году резко сократился объем безвозмездных поступлений - с 19297,8 тыс. рублей в 2013 году до 14114,2 тыс. рублей в 2014 году или на 26,9 процента. В то же время налоговые и неналоговые доходы увеличились на 58,4 процента.

Структура поступивших доходов за 2014 год характеризуется данными, представленными в диаграмме (рис. 3):

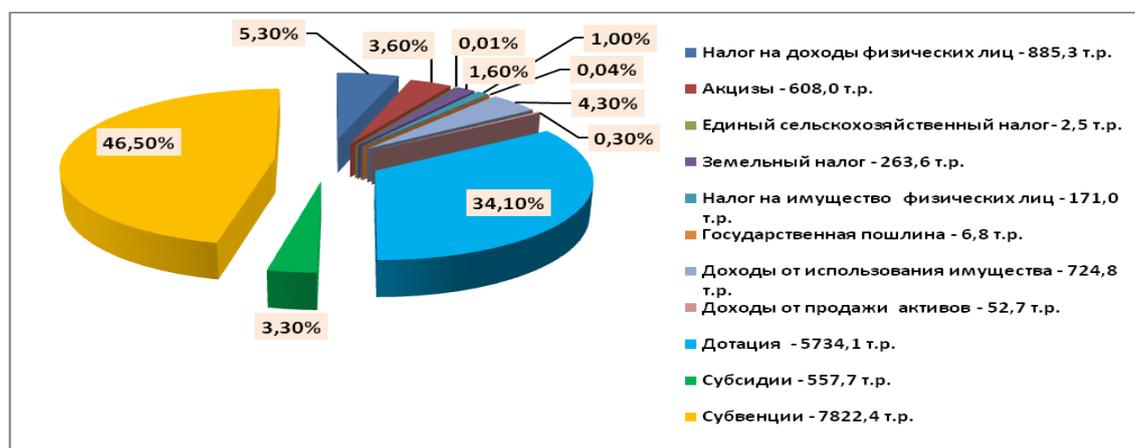


Рисунок 3.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов поселения занимают субвенции (46,5 процента) и дотации (34,1 процент)

В составе налоговых и неналоговых доходов поселения наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц 32,6 процента (885,3 тыс. рублей). Исполнение по данному налогу в 2014 году составило 105,8 процента к плановым назначениям, к уровню 2013 года 105,0 процента. Доля акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, составляет 22,4 процента (608,0 тыс. рублей).

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 2014 году

Исполнение расходной части бюджета поселения в 2014 году характеризуется следующими данными:

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	%		
					к уточненному бюджету	удельный вес в общем объеме расходов	к исполнению 2013 года
1	2	4	5	6	7	8	9
Всего расходов в том числе	21 280,0	17 528,5	17 113,1	-415,4	97,6	100,0	80,4
Общегосударственные вопросы	7274,3	6245,5	6164,4	-81,1	98,7	36,0	84,7
Национальная оборона	163,5	170,2	170,2	0,0	100,0	1,0	104,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32,0	39,9	39,9	0,0	100,0	0,2	124,7
Национальная экономика	2911,4	1109,0	841,7	-267,3	75,9	4,9	28,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	10841,6	9920,8	9853,9	-66,9	99,3	57,6	90,9
Образование	27,2	14,0	14,0	0,0	100,0	0,1	51,5
Культура, кинематография	11,0	13,1	13,0	-0,1	99,2	0,1	118,2
Физическая культура и спорт	19,0	16,0	16,0	0,0	100,0	0,1	84,2

Расходная часть бюджета сельского поселения в соответствии с данными годовой бюджетной отчетности исполнена в 2014 году в сумме 17113,1 тыс. рублей или 97,6 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с 2013 годом исполнение составило 80,4 %.

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

По отрасли «Общегосударственные вопросы» расходы за 2014 год исполнены в сумме 6164,4 тыс. рублей (98,7 % к плану). Не использованы, в пределах принятых бюджетных обязательств, средства, на размещение официальных документов в средствах массовой информации, средства резервного фонда поселения в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций, средства на описание местоположения границ населенных пунктов в координатах характерных точек. Удельный вес расходов по данной отрасли составляет 36 процентов. К 2013 году по разделу наблюдается снижение расходов на 15,3 процента.

По отрасли «Национальная экономика» расходы исполнены на 75,9 процента, не использованы средства в объеме 267,3 тыс. рублей на выполнение мероприятий развитию, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения. По сравнению с 2013 годом расходы уменьшились на сумму 2069,7 тыс. рублей или 71,1 процент, в связи с уменьшением поступлений в бюджет поселения бюджетных ассигнований на дорожную деятельность. Удельный вес расходов по отрасли составляет в 2014 году 4,9 процента в общем объеме расходов.

По отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в 2014 году в сумме 9853,9 тыс. рублей или 99,3 процента. Не использованы средства в объеме 66,9 тыс. рублей за уличное освещение. Удельный вес этих расходов по отрасли особенно велик в общем объеме расходов бюджета поселения и составляет 57,6 процента. Уменьшение расходов на ЖКХ к прошлому году составило 9,1 процента, главным образом за счет сокращения субвенции 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):

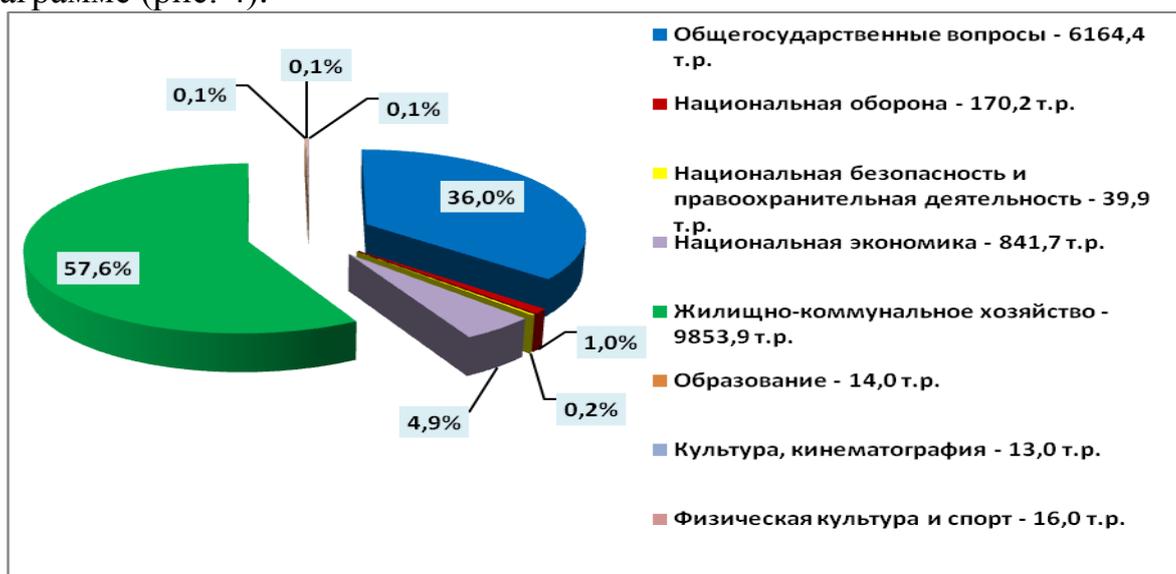


Рисунок № 4.

В течение года Администрацией поселения осуществлялась реализация мероприятий 9 муниципальных программ. Общий объем средств, направленных

ных на реализацию муниципальных программ, в 2014 году составил 12533,2 тыс. рублей или 96,8 процента к утвержденным бюджетным назначениям. Удельный вес муниципальных программ в расходах бюджета составил 73,2 процента (в 2012 году 7,7%), 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 2014 год главного администратора бюджетных средств – Администрации Полавского сельского поселения. Результаты внешней проверки оформлены актом. Внешняя проверка показала, что бюджетная отчетность представлена главным администратором бюджетных средств своевременно. Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлены нарушения на общую сумму **419,3** тыс. рублей, в том числе, нарушения правил ведения бюджетного учета – **326,4,0** тыс. рублей, искажение показателей бюджетной отчетности – **80,8** тыс. рублей, неэффективные расходы – **12,1** тыс. рублей.

Нарушения были выявлены в части составления и ведения бюджетной росписи, расхождение плановых показателей форм бюджетной отчетности с бюджетной росписью расходов, недостатки в части учета земельных участков, находящихся в пользовании (отнесение их к имуществу казны).

Инвентаризация проведена с нарушением инструкции 157н. Перед проведением инвентаризации не проведена сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами и кредиторами. Не урегулирован учет принятых бюджетных и денежных обязательств, основных средств стоимостью до 3000 рублей.

Материальные ценности, на общую сумму **12,1 тыс. рублей**, приобретенные еще в 2013 году, не переданы в эксплуатацию, а находятся на хранении у материально-ответственного лица. Данный факт нарушает принцип эффективности, установленный положениями статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Выводы

Проект решения Совета депутатов поселения «Об исполнении бюджета Полавского сельского 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, 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 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

Приложение №1

Анализ исполнения доходной части Полавского сельского поселения за 2014 год

тыс. рублей

	Исполнено 2013 год	Плано- вые назначения на 2014 год	Исполнено					
			исполнено в 2014 году					% испол- нения к уров- ню 2013 года
			сумма	откло- кло- нения от пла- новых назна- чений	% ис- пол- нения	уд. вес в об- щем объе- ме дохо- дов	уд. вес в объе- ме на- лог. и нена- лог. дохо- дов	
Налог на доходы физ. лиц	843,5	836,4	885,3	48,9	105,8	5,3	32,6	105,0
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	0,0	600,0	608,0	8,0	101,3	3,6	22,4	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	2,8	2,5	2,5	0,0	100,0	0,01	0,1	89,3
Земельный налог	179,6	258,5	263,6	5,1	102,0	1,6	9,7	146,8
Налог на имущество физ. лиц	166,3	167,8	171,0	3,2	101,9	1,0	6,3	102,8
Государственная пошлина	14,1	6,8	6,8	0,0	100,0	0,04	0,3	48,2
Итого налоговые доходы	1206,3	1872,0	1937,2	57,2	409,7	11,5	71,4	160,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	479,8	701,5	724,8	23,3	103,3	4,3	26,7	151,1
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	24,8	52,7	52,7	0,0	100,0	0,3	1,9	212,5
Платежи, взимаемые организациями поселений за выполнение определенных функций	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты поселений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого неналоговые доходы	507,6	754,2	777,5	23,3	103,1	4,6	28,6	153,2
Всего налоговые и неналоговые доходы	1713,9	2626,2	2714,7	88,5	103,4	16,1	100,0	158,4
Безвозмездные поступления	19297,8	14135	14114,2	-20,4	99,9	83,9		73,1
ИТОГО ДОХОДОВ	21011,7	16760,8	16828,9	68,1	100,4	100,0		80,1

