

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования
«Подгорненское сельское поселение»
Бугульминского муниципального района за 2015 год»

Заключение Контрольно-счетной палаты об исполнении бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 97.3 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, Положением о муниципальном казённом учреждении «Контрольно-счетная палата» муниципального образования «Бугульминский муниципальный район» Республики Татарстан. Заключение содержит анализ исполнения доходных и расходных статей бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального района.

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату муниципального района в сроки, установленные п. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса и Инструкцией о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов. Одновременно с отчетностью был представлен и проект решения Совета с отражением в нем показателей, предусмотренных к утверждению статьями 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального района на 2015 год утвержден решением Совета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» от 19.12.2014 года № 1 по доходам в сумме 5 463,8 тыс. рублей и по расходам в сумме 5 463,8 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета были внесены изменения в доходную и расходную части бюджета. В результате уточненная доходная часть составила 7 454,3 тыс. рублей, расходная часть 11 606,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета по итогам произведенных изменений составил 4 152,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета

В соответствии с проектом отчета об исполнении бюджета за 2015 год доходы бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» составили 10 344,7 тыс. рублей, при плане 7 454,3 тыс. рублей, в том числе:

- общий объем налоговых и неналоговых поступлений составил – 8 047,9 тыс. рублей или 156% к уточненному годовому плану 5 157,5 тыс. рублей;
- объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы – 2 296,8 тыс. рублей или 100% к уточненному годовому плану.

Информация об исполнении бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального

района за 2015 год по доходам в сравнении с утвержденными показателями представлена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточ нен ный план	Испол нено за 2015г	Откло нение	Исп олне ние, %	Удель ный вес, в %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5157,5	8047,9	2890,4	156,0	77,8
Налоговые доходы	5157,5	7878,8	2721,3	152,8	76,2
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	529	550,3	21,3	104,0	5,3
Налог на доходы физических лиц	529	550,3	21,3	104,0	5,3
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	8,5	16,4	7,9	192,9	0,2
Единый сельскохозяйственный налог	8,5	16,4	7,9	192,9	0,2
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	4620	7308,8	2688,8	158,2	70,7
Налог на имущество физических лиц	195	212,2	17,2	108,8	2,1
Земельный налог	4425	7096,6	2671,6	160,4	68,6
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	0	3,3	3,3	-	0,0
Неналоговые доходы	0	169,1	169,1	-	1,6
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0	169,1	169,1	-	1,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2296,8	2296,8	0	100,0	22,2
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	107,7	107,7	0	100,0	1,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	198,2	198,2	0	100,0	1,9
Иные межбюджетные трансферты	1990,9	1990,9	1990,9	100,0	19,2
ИТОГО ДОХОДОВ	7454,3	10344,7	2890,4	138,8	100,0

В результате анализа исполнения бюджета по доходам установлено, что за 2015 год исполнение бюджета по доходам составило 138,8%. Наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили налоговые доходы – 7 878,8 тыс. рублей, доля которого составила 76,2%.

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили земельный налог – 68,6%.

План поступлений налоговых доходов в разрезе основных источников, выполнен в следующих объемах:

- Налог на доходы физических лиц – 550,3 тыс. рублей или 104%;
- Налог на имущество физических лиц – 212,2 тыс. рублей или 108,8%;
- Земельный налог – 7 096,6 тыс. рублей или 160,4%;
- Единый сельскохозяйственный налог – 16,4 тыс. рублей или 192,9% .

Объем неналоговых доходов, поступивших за отчетный период в бюджет, составил 169,1 тыс. рублей. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме всех поступлений составил 1,6% .

За 2015 год поступили доходы, не предусмотренные в бюджете муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» на сумму 172,4 тыс. рублей, в том числе:

- государственная пошлина в сумме 3,3 тыс. рублей;
- прочие неналоговые доходы в сумме 169,1 тыс. рублей.

В 2015 году в бюджет муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» поступило безвозмездных перечислений от бюджетов других уровней в сумме 2 296,8 тыс. рублей или 100% в общей сумме доходов, из них:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 107,7 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 198,2 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 1 990,9 тыс. рублей.

Основной объем налоговых доходов в 2015 году администрировали Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан (99,96%) и Финансово-бюджетная палата (0,04%).

Основной объем поступлений неналоговых доходов в 2015 году администривровала Финансово-бюджетная палата (100%).

Анализ исполнения расходной части бюджета

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2015 год расходы бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального района составили 11 209,8 тыс. рублей, при плане 11 606,3 тыс. рублей или 96,5% от уточненного показателя на 2015 год.

Информация об исполнении бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год в разрезе разделов классификации расходов представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Уточненный план на 2015г.	Исполнено за 2015г	Отклонение, тыс. руб.	Исполнение, %
-------------------------	-----------------------------	---------------------------	--------------------	-----------------------	---------------

Общегосударственные вопросы	0100	2792	2589,7	-202,3	92,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	629,3	628,9	-0,4	99,9
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	843,5	788,2	-55,3	93,4
Резервные фонды	0111	32	0	-32	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	1287,2	1172,6	-114,6	91,1
Национальная оборона	0200	184	184	0	100,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	184	184	0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	756,6	755	-1,6	99,8
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	756,6	755	-1,6	99,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	6841,7	6652,3	-189,4	97,2
Жилищное хозяйство	0501	1255,9	1255,9	0	100,0
Благоустройство	0503	5585,8	5396,4	-189,4	96,6
Образование	0700	861,4	858,2	-3,2	99,6
Дошкольное образование	0701	793,3	793,3	0	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	68,1	64,9	-3,2	95,3
Социальная политика	1000	154,8	154,8	0	100,0
Пенсионное обеспечение	1001	91,4	91,4	0	100,0
Социальное обеспечение населения	1003	63,4	63,4	0	100,0
Физическая культура и спорт	1100	15,8	15,8	0	100,0
Массовый спорт	1102	15,8	15,8	0	100,0
ИТОГО РАСХОДОВ		11606,3	11209,8	-396,5	96,5

Показатели исполнения бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального

района по расходам за 2015 год в разрезе классификации расходов представлены в таблице 3.

Таблица 3

Наименование	Значение, в тыс. руб.	Удельный вес, в %
Общегосударственные вопросы	2589,7	23,1
Национальная оборона	184,0	1,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	755,0	6,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	6652,3	59,3
Образование	858,2	7,7
Социальная политика	154,8	1,4
Физическая культура и спорт	15,8	0,1
ИТОГО РАСХОДОВ	11209,8	100,0

В структуре расходов бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» за 2015 год наибольший удельный вес приходится на раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 59,3% или 6 652,3 тыс. рублей, в том числе:

- на жилищное хозяйство – 1 255,9 тыс. рублей;
- на уличное освещение – 970,4 тыс. рублей;
- на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства – 3 129,4 тыс. рублей;
- организация и содержание мест захоронения – 1 113,6 тыс. рублей;
- прочие мероприятия в области благоустройства – 183 тыс. рублей.

Вторым по значимости составляют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 23,1% или 2 589,7 тыс. рублей, в том числе:

- Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования – 628,9 тыс. рублей;
- Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций – 788,2 тыс. рублей;
- Другие общегосударственные вопросы – 1 172,6 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на социальную сферу (образование; социальная политика, физическая культура и спорт) в общей сумме расходов бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального района 9,2%.

Расходы бюджета по отдельным разделам классификации расходов за 2015 год исполнены не в полном объеме.

Общая сумма неосвоенных средств составила 396,5 тыс. рублей или 3,5% от объема финансирования за 2015 год. Недоосвоение средств отмечается по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 202,3 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,6 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 189,4 тыс. рублей;
- «Образование» - 3,2 тыс. рублей.

По остальным разделам расходы исполнены в полном объеме.

В приложениях № 5 и 6 к решению VII сессии от 15.02.2016 года № 4 Совета Подгорненского сельского поселения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год» в функциональной и ведомственной структурах в разделе «Физическая культура и спорт» уточнить КФСР.

*Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования
«Подгорненское сельское поселение»*

Исполнение бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год характеризуется превышением расходных показателей над доходными и, вследствие этого, образованием дефицита бюджета в сумме 865,1 тыс. рублей.

Информация об исполнении бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» за 2015 год в части привлечения средств из источников финансирования дефицита бюджета представлена в таблице 4.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение»

Таблица 4 (тыс.рублей)

Наименование показателя	Сумма
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	865,1
в том числе:	
Изменение остатков средств	865,1
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	-10 344,7
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	11 209,8

Состав источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» на 2015 год отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Анализ показателей Баланса по бюджетной деятельности

Валюта Баланса на конец 2015 года по бюджетным средствам составила 27 011,7 тыс. рублей, и увеличилась по сравнению с началом года на 14 735,7 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов по состоянию на 1 января 2016 года по сравнению с данными на 1 января 2015 года увеличилась на 14 733,9 тыс. рублей и составила 26 829,9 тыс. рублей.

Основные средства (балансовая стоимость) в отчетном периоде уменьшились на 5 899,5 тыс. рублей и составили 23 687 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств в отчетном периоде уменьшилась на 5 744,5 тыс. рублей.

Материальные запасы за 2015 год остались на уровне 2015 года и составили 23,6 тыс. рублей.

Вложения в нефинансовые активы составили 1 504,1 тыс. рублей.

Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость) составили 20 691,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выданным авансам в течение 2015 года увеличилась на 4,0 тыс. рублей и на конец года составила 181,7 тыс. рублей.

Допущена переплата по расчетам по услугам связи сумме 6,8 тыс. рублей, по расчетам по коммунальным услугам в сумме 164,5 тыс. рублей, по прочим работам, услугам в сумме 1,3 тыс. рублей и по расчетам по приобретению материальных запасов в сумме 9,1 тыс. рублей.

Переплаты по платежам в бюджет на 01 января 2016 года составили 0,1 тыс. рублей.

Таким образом, средства в сумме 181,8 тыс. рублей использованы с нарушением принципа эффективности и экономного использования бюджетных средств, предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ.

Дебиторская задолженность по подотчетным лицам на 1 января 2016 года не имеется.

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам отсутствует.

Выводы

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату муниципального района в сроки, установленные п.3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса и Инструкцией о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов. Одновременно с отчетностью был представлен и проект решения Совета с отражением в нем показателей, предусмотренных к утверждению статьями 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год исполнены в объеме 10 344,7 тыс. рублей и перевыполнены на 2 890,4 тыс. рублей от уточненного показателя, утвержденного решением сессии о бюджете.

Общий объем налоговых и неналоговых поступлений составил 8 047,9 тыс. рублей или 156% к уточненному годовому плану 5 157,5 тыс. рублей.

Объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы 2 296,8 тыс. рублей или 100% к уточненному годовому плану.

Бюджет муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального района исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 865,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год составили 11 209,8 тыс. рублей или 96,5% от уточненных плановых показателей.

Расходы бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального района на социальную сферу (образование; социальная политика, физическая культура и спорт) составили 1 028,8 тыс. рублей или 9,2% от объема финансирования за 2015 год.

Общая сумма неосвоенных средств составила 396,5 тыс. рублей или 3,5% от объема финансирования за 2015 год.

В отчетном году произведены расходы (переплаты) на общую сумму 181,8 тыс. рублей в счет платежей следующего финансового года. Объем соответствующих бюджетных ассигнований 2016 года может быть скорректирован на сумму переплат.

В целом Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год составлен с соблюдением действующего законодательства.

В проекте решения об утверждении отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Бугульминского муниципального района Республики Татарстан за 2015 год» имеются ошибки редакционного характера.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

Л.М.Фатхутдинова