

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

Заключение Контрольно-счетной палаты об исполнении бюджета муниципального образования «Акбашское 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 «Акбашское 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 «Акбашское сельское поселение» Бугульминского муниципального района на 2015 год утвержден решением Совета Акбашского сельского поселения от 20.12.2014 года № 1 по доходам в сумме 1 550,4 тыс. рублей и по расходам в сумме 1 550,4 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета были внесены изменения в доходную и расходную части бюджета. В результате уточненная доходная часть составила 1 847,3 тыс. рублей, расходная часть 2 346,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета по итогам произведенных изменений составил 499,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета

В соответствии с проектом отчета об исполнении бюджета за 2015 год доходы бюджета муниципального образования «Акбашское сельское поселение» составили 1 910,0 тыс. рублей, при плане 1 847,3 тыс. рублей, в том числе:

- общий объем налоговых и неналоговых поступлений составил – 541,3 тыс. рублей или 113,1% к уточненному годовому плану 478,6 тыс. рублей;
- объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы – 1 368,7 тыс. рублей или 100% к уточненному годовому плану.

Информация об исполнении бюджета муниципального образования «Акбашское 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	Уточнен ный план	Испол нение за 2015 год	Откло нение	Испол нение, %	Удель ный вес, в %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	478,6	541,3	62,7	113,1	28,3
Налоговые доходы	460,0	434,7	-25,3	94,5	22,8
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	42,0	46,8	4,8	111,4	2,5
Налог на доходы физических лиц	42,0	46,8	4,8	111,4	2,5
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	10,0	0	-10,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	10,0	0	-10,0	0,0	0,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	408,0	385,9	-22,1	94,6	20,2
Налог на имущество физических лиц	35,0	36,0	1,0	102,9	1,9
Земельный налог	373,0	349,9	-23,1	93,8	18,3
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	0	2,0	2,0	-	0,1
Неналоговые доходы	18,6	106,6	88,0	573,1	5,6
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	18,6	106,6	88,0	573,1	5,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1368,7	1368,7	0	100,0	71,7
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	994,3	994,3	0	100,0	52,1
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	88,4	88,4	0	100,0	4,6
Иные межбюджетные трансферты	286,0	286,0	1990,9	100,0	15,0
ИТОГО ДОХОДОВ	1847,3	1910,0	62,7	103,4	100,0

В результате анализа исполнения бюджета по доходам установлено, что за 2015 год исполнение бюджета по доходам составило 103,4%. Наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили безвозмездные поступления – 1 368,7 тыс. рублей, доля которого составила 71,7%, из них:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 994,3 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 88,4 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 286,0 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых доходов составил 22,8%. Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов составил земельный налог –

80,5%.

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

- Налог на доходы физических лиц – 46,8 тыс. рублей или 111,4%;
- Налог на имущество физических лиц – 36,0 тыс. рублей или 102,9%;
- Земельный налог – 349,9 тыс. рублей или 93,8%.

Не обеспечены поступления утвержденной бюджетом суммы в разрезе собственных доходов в объеме 33,1 тыс. рублей, в том числе: единый сельскохозяйственный налог в сумме 10,0 тыс. рублей и земельный налог в сумме 23,1 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, поступивших за отчетный период в бюджет, составил 106,6 тыс. рублей. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме всех поступлений составил 5,6% .

Основными источниками неналоговых поступлений в 2015 году являются прочие неналоговые доходы (средства самообложения граждан) в объеме 106,6 тыс. рублей или 573,1% к уточненному плану.

За 2015 год поступили доходы, не предусмотренные в бюджете муниципального образования «Акбашское сельское поселение» - государственная пошлина на сумму 2,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2015 год расходы бюджета муниципального образования «Акбашское сельское поселение» Бугульминского муниципального района составили 2 345,8 тыс. рублей, при плане 2 346,8 тыс. рублей или 99,95% от уточненного показателя на 2015 год.

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

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Уточненный план на 2015г.	Исполнено за 2015год	Отклонение, тыс. руб.	Исполнение, в %
Общегосударственные вопросы	0100	1645,6	1645,4	-0,2	100,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	568,6	568,6	0	100,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	469,9	469,7	-0,2	100,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	607,1	607,1	0	100,0
Национальная оборона	0200	84,8	84,8	0	100,0

Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	84,8	84,8	0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	590,2	589,4	-0,8	99,9
Благоустройство	0503	590,2	589,4	-0,8	99,9
Образование	0700	6,3	6,3	0	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	6,3	6,3	0	100,0
Социальная политика	1000	15	15	0	100,0
Социальное обеспечение населения	1003	15	15	0	100,0
Физическая культура и спорт	1100	4,9	4,9	0	100,0
Массовый спорт	1102	4,9	4,9	0	100,0
ИТОГО РАСХОДОВ		2346,8	2345,8	-1,0	99,95

Показатели исполнения бюджета муниципального образования «Акбашское 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	1645,4	70,1
Национальная оборона	84,8	3,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	589,4	25,1
Образование	6,3	0,3
Социальная политика	15,0	0,6
Физическая культура и спорт	4,9	0,2
ИТОГО РАСХОДОВ	2345,8	100,0

В структуре расходов бюджета муниципального образования «Акбашское сельское поселение» за 2015 год наибольший удельный вес приходится на раздел «Общегосударственные вопросы» - 70,1% или 1 645,4 тыс. рублей, в том числе:

- Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования – 568,6 тыс. рублей;
- Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций – 469,7 тыс. рублей;
- Другие общегосударственные вопросы – 607,1 тыс. рублей.

Вторым по значимости составляют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,1% или 589,4 тыс. рублей, в том числе:

- на уличное освещение – 216,4 тыс. рублей;

- на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства – 240,0 тыс. рублей;

- на организацию и содержание мест захоронения – 93,0 тыс. рублей;

- прочие мероприятия в области благоустройства – 40,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на социальную сферу (образование; социальная политика, физическая культура и спорт) в общей сумме расходов бюджета муниципального образования «Акбашское сельское поселение» Бугульминского муниципального района составил 26,2%.

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

Общая сумма неосвоенных средств составила 1,0 тыс. рублей или 0,05% от объема финансирования за 2015 год. Недоосвоение средств отмечается по разделам «Общегосударственные вопросы» - 0,2 тыс. рублей и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,8 тыс. рублей. По остальным разделам расходы исполнены в полном объеме.

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

Исполнение бюджета муниципального образования «Акбашское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год характеризуется превышением расходных показателей над доходными и, вследствие этого, образованием дефицита бюджета в сумме 435,8 тыс. рублей.

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

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального
образования «Акбашское сельское поселение»

Таблица 4 (тыс.рублей)

Наименование показателя	Сумма
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	435,8
в том числе:	
Изменение остатков средств	435,8
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	-1 910,0
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	2 345,8

Состав источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Акбашское 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 2 985,1 тыс. рублей, и увеличилась по сравнению с началом года на 587,5 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов по состоянию на 1 января 2016 года по сравнению с данными на 1 января 2015 года увеличилась на 530,8 тыс. рублей и составила 2 858,0 тыс. рублей.

Непроизведенные активы составили 401,9 рублей.

Основные средства (балансовая стоимость) в отчетном периоде увеличились на 1 039,1 тыс. рублей и составила 3 891,4 тыс. рублей.

Согласно баланса, оборотной ведомости по основным средствам по состоянию на 01.01.2016 года имеется следующее недвижимое имущество – здание Акбашского СДК.

Управлением Федеральной регистрационной службы по РТ Поселению выдано свидетельство на право собственности на объекты недвижимости:

- 16 АМ 581686 от 22.10.2013 года на объект права нежилое здание – здание Акбашского СДК, общей площадью 142 кв.м по адресу: Бугульминский район, ж/д станции Акбаш, ул. Железнодорожная, д.8а.

Остаточная стоимость основных средств в отчетном периоде увеличилась на 530,9 тыс. рублей и составила 2 456,2 тыс. рублей.

Материальные запасы отсутствуют.

Дебиторская задолженность по выданным авансам в течение 2015 года увеличилась на 56,8 тыс. рублей и на конец года составила 127,1 тыс. рублей.

Допущена переплата по расчетам по услугам связи сумме 4,7 тыс. рублей и по расчетам по коммунальным услугам в сумме 122,4 тыс. рублей.

Таким образом, средства в сумме 127,1 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

Представленный проект решения Совета муниципального образования «Акбашское сельское поселение» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Акбашское сельское поселение» за 2015 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и принятым решениям Совета о бюджете.

Доходы бюджета муниципального образования «Акбашское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год исполнены в объеме 1 910,0 тыс. рублей и перевыполнены на 62,7 тыс. рублей от уточненного показателя, утвержденного решением сессии о бюджете.

Общий объем налоговых поступлений составил 434,7 тыс. рублей или 94,5% к уточненному годовому плану 460,0 тыс. рублей.

Не обеспечены поступления утвержденной бюджетом суммы в разрезе собственных доходов (единый сельскохозяйственный налог и земельный налог) в объеме 33,1 тыс. рублей.

Общий объем неналоговых поступлений составил 106,6 тыс. рублей или 573,1% к уточненному годовому плану 18,6 тыс. рублей.

Объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы составил 1 368,7 тыс. рублей или 100% к уточненному годовому плану.

Бюджет муниципального образования «Акбашское сельское поселение» Бугульминского муниципального района исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 435,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального образования «Акбашское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год составили 2 345,8 тыс. рублей или 99,95% от уточненных плановых показателей.

Расходы бюджета муниципального образования «Акбашское сельское поселение» Бугульминского муниципального района на социальную сферу (образование; социальная политика; физическая культура и спорт) составили 26,2 тыс. рублей или 1,1% от объема финансирования за 2015 год.

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

Общая сумма неосвоенных средств составила 1,0 тыс. рублей или 0,05% от объема финансирования за 2015 год.

В отчетном году произведены расходы (переплаты) на общую сумму 127,1 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 «Акбашское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год составлен с соблюдением действующего законодательства.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

Л.М.Фатхутдинова