

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

Заключение Контрольно-счетной палаты об исполнении бюджета муниципального образования «Вязовское 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 «Вязовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района.

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату муниципального района в нарушение сроков, 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 «Вязовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района на 2015 год утвержден решением Совета муниципального образования «Вязовское сельское поселение» от 19.12.2014 года № 2 по доходам в сумме 1 677,3 тыс. рублей и по расходам в сумме 1 677,3 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета были внесены изменения в доходную и расходную части бюджета. В результате уточненная доходная часть составила 2 458,2 тыс. рублей, расходная часть 2 556,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета по итогам произведенных изменений составил 98,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета

В соответствии с проектом отчета об исполнении бюджета за 2015 год доходы бюджета муниципального образования «Вязовское сельское поселение» составили 2 596,2 тыс. рублей, при плане 2 458,2 тыс. рублей, в том числе:

- общий объем налоговых и неналоговых поступлений составил – 545,0 тыс. рублей или 133,9% к уточненному годовому плану 407,0 тыс. рублей;
- объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы – 2 051,2 тыс. рублей или 100% к уточненному годовому плану.

Информация об исполнении бюджета муниципального образования «Вязовское 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	Исполн ено за 2015г	Отклон ение	Испол нение, %	Удель ный вес, в %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	407,0	545,0	138,0	133,9	21,0
Налоговые доходы	407,0	498,1	91,1	122,4	19,2
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	22,0	19,5	-2,5	88,6	0,8
Налог на доходы физических лиц	22,0	19,5	-2,5	88,6	0,8
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	385,0	474,4	89,4	123,2	18,3
Налог на имущество физических лиц	81,0	66,6	-14,4	82,2	2,6
Земельный налог	304,0	407,8	103,8	134,1	15,7
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	0	4,2	4,2	-	0,2
Неналоговые доходы	0	46,9	46,9	-	1,8
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	0	37,4	37,4	-	1,4
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	0	9,2	9,2	-	0,4
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0	0,3	0,3	-	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2051,2	2051,2	0	100,0	79,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1164,9	1164,9	0	100,0	44,9
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	104,8	104,8	0	100,0	4,0
Иные межбюджетные трансферты	781,5	781,5	1990,9	100,0	30,1
ИТОГО ДОХОДОВ	2458,2	2596,2	138,0	105,6	100,0

В результате анализа исполнения бюджета по доходам установлено, что за 2015 год исполнение бюджета по доходам составило 105,6%. Наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили безвозмездные поступления – 2 051,2 тыс. рублей, доля которого составила 79,0%.

Объем налоговых доходов, поступивших за отчетный период в бюджет, составил 498,1 тыс. рублей или 122,4% к плану (407,0 тыс. рублей), удельный вес налоговых доходов составил 19,2% в общей сумме всех поступлений.

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов

составили земельный налог – 81,9%.

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

- Налог на доходы физических лиц – 19,5 тыс. рублей или 88,6%. Невыполнение плана составило 2,5 тыс. рублей.
- Налог на имущество физических лиц – 66,6 тыс. рублей или 82,2%. Невыполнение плана составило 14,4 тыс. рублей.
- Земельный налог – 407,8 тыс. рублей или 134,1%.

Таким образом, не обеспечены поступления утвержденной бюджетом суммы в разрезе собственных доходов (налог на доходы физических лиц и налог на имущество физических лиц) в объеме 16,9 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, поступивших за отчетный период в бюджет, составил 46,9 тыс. рублей. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме всех поступлений составил 1,8% .

За 2015 год поступили доходы, не предусмотренные в бюджете муниципального образования «Вязовское сельское поселение» на сумму 51,1 тыс. рублей, в том числе:

- государственная пошлина в сумме 4,2 тыс. рублей;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 37,4 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 9,2 тыс. рублей;
- прочие неналоговые доходы в сумме 0,3 тыс. рублей.

В 2015 году в бюджет муниципального образования «Вязовское сельское поселение» поступило безвозмездных перечислений от бюджетов других уровней в сумме 2 051,2 тыс. рублей или 100% в общей сумме доходов, из них:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 1 164,9 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 104,8 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 781,5 тыс. рублей.

Основной объем налоговых доходов в 2015 году администрировали Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан (99,2%) и Финансово-бюджетная палата (0,8%).

Основной объем поступлений неналоговых доходов в 2015 году администрировала Финансово-бюджетная палата (20,3%) и Палата имущественных и земельных отношений (79,7%).

Анализ исполнения расходной части бюджета

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2015 год расходы бюджета муниципального образования «Вязовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района составили 2 556,4 тыс. рублей, при плане 2 556,7 тыс. рублей или 99,9% от уточненного показателя на 2015 год.

Информация об исполнении бюджета муниципального образования

«Вязовское 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	1647,4	1647,1	-0,3	100,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	562,5	562,2	-0,3	99,9
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	499	499	0	100,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	585,9	585,9	0	100,0
Национальная оборона	0200	94,9	94,9	0	100,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	94,9	94,9	0	100,0
Национальная экономика	0400	97,1	97,1	0	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	97,1	97,1	0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	717,3	717,3	0	100,0
Коммунальное хозяйство	0502	94,9	94,9	0	100,0
Благоустройство	0503	622,4	622,4	0	100,0
ИТОГО РАСХОДОВ		2556,7	2556,4	-0,3	99,9

Показатели исполнения бюджета муниципального образования «Вязовское 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	1647,1	64,4
Национальная оборона	94,9	3,7
Национальная экономика	97,1	3,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	717,3	28,1
ИТОГО РАСХОДОВ	2556,4	100,0

В структуре расходов бюджета муниципального образования «Вязовское сельское поселение» за 2015 год наибольший удельный вес приходится на раздел «Общегосударственные вопросы» - 64,4% или 1 647,1 тыс. рублей, в том числе:

- Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования – 562,2 тыс. рублей;
- Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций – 499,0 тыс. рублей;
- Другие общегосударственные вопросы – 585,9 тыс. рублей.

Вторым по значимости составляют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 28,1% или 717,3 тыс. рублей, в том числе:

- на коммунальное хозяйство – 94,9 тыс. рублей;
- на уличное освещение – 243,9 тыс. рублей;
- на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства – 378,5 тыс. рублей.

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

Общая сумма неосвоенных средств составила 0,3 тыс. рублей или 0,1% от объема финансирования за 2015 год. Недоосвоение средств отмечается по разделу «Общегосударственные вопросы» - 0,3 тыс. рублей.

По остальным разделам расходы исполнены в полном объеме.

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

Исполнение бюджета муниципального образования «Вязовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год характеризуется превышением доходных показателей над расходными и, вследствие этого, образованием профицита бюджета в сумме 39,8 тыс. рублей.

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

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального
образования «Вязовское сельское поселение»

Таблица 4 (тыс.рублей)

Наименование показателя	Сумма
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	-39,8
в том числе:	
Изменение остатков средств	-39,8

Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	-2 596,2
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	2 556,4

Состав источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Вязовское 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 1 889,6 тыс. рублей, и увеличилась по сравнению с началом года на 11,9 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов по состоянию на 1 января 2016 года по сравнению с данными на 1 января 2015 года уменьшилась на 9,6 тыс. рублей и составила 1 858,4 тыс. рублей.

Основные средства (балансовая стоимость) в отчетном периоде увеличились на 5,0 тыс. рублей и составили 2 498,1 тыс. рублей.

Согласно баланса, оборотной ведомости по основным средствам по состоянию на 01.01.2016 года имеется следующее недвижимое имущество – административное здание, балансовой стоимостью 593,3 тыс. рублей.

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

- 16 АМ 174698 от 29.11.2012 года на объект права основное здание, общей площадью 1 002,7 кв.м, инв.№ 24473, лит.А, по адресу: Бугульминский район, пос.Вязовка, ул.Центральная, д.22.

Остаточная стоимость основных средств в отчетном периоде уменьшилась на 92,9 тыс. рублей и составила 1 756,3 тыс. рублей.

Материальные запасы за 2015 год остались на уровне 2015 года и составили 18,7 тыс. рублей.

Вложений в нефинансовые активы не имеются.

Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость) составили 83,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выданным авансам в течение 2015 года увеличилась на 24,6 тыс. рублей и на конец года составила 31,2 тыс. рублей.

Допущена переплата по расчетам по услугам связи сумме 8,6 тыс. рублей, по расчетам по коммунальным услугам в сумме 1,8 тыс. рублей, по прочим работам, услугам в сумме 1,1 тыс. рублей и по расчетам по приобретению материальных запасов в сумме 19,7 тыс. рублей.

Таким образом, средства в сумме 31,2 тыс. рублей использованы с нарушением принципа эффективности и экономного использования бюджетных средств, предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ.

Переплаты по платежам в бюджет на 01 января 2016 года не имеется.

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

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам увеличилась по сравнению с началом года на 8,8 тыс. рублей и составила 16,5 тыс. рублей (расчеты по оплате коммунальных услуг).

Выводы

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату муниципального района в нарушение сроков, 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 «Вязовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год исполнены в объеме 2 596,2 тыс. рублей и перевыполнены на 138,0 тыс. рублей от уточненного показателя, утвержденного решением сессии о бюджете.

Общий объем налоговых и неналоговых поступлений составил 545,0 тыс. рублей или 133,9% к уточненному годовому плану 407,0 тыс. рублей.

Не обеспечены поступления утвержденной бюджетом суммы в разрезе собственных доходов (налог на доходы физических лиц и налог на имущество физических лиц) в объеме 16,9 тыс. рублей.

Объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы 2 051,2 тыс. рублей или 100% к уточненному годовому плану.

Бюджет муниципального образования «Вязовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 39,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального образования «Вязовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год составили 2 556,4 тыс. рублей или 99,9% от уточненных плановых показателей.

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

Общая сумма неосвоенных средств составила 0,3 тыс. рублей или 0,1% от объема финансирования за 2015 год.

В отчетном году произведены расходы (переплаты) на общую сумму 31,2 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 «Вязовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год составлен с соблюдением действующего законодательства.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

Л.М.Фатхутдинова