

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

Заключение Контрольно-счетной палаты об исполнении бюджета муниципального образования «Березовское 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 «Березовское 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 «Березовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района на 2015 год утвержден решением Совета Березовского сельского поселения Бугульминского муниципального района от 21.12.2014 года № 1 по доходам в сумме 6 395,2 тыс. рублей и по расходам в сумме 6 395,2 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета были внесены изменения в доходную и расходную части бюджета. В результате уточненная доходная часть составила 6 596,6 тыс. рублей, расходная часть 9 726,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета по итогам произведенных изменений составил 3 130,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета

В соответствии с проектом отчета об исполнении бюджета за 2015 год доходы бюджета муниципального образования «Березовское сельское поселение» составили 8 157,5 тыс. рублей, при плане 6 596,6 тыс. рублей, в том числе:

- общий объем налоговых и неналоговых поступлений составил – 7 670,4 тыс. рублей или 125,5% к уточненному годовому плану 6 109,5 тыс. рублей;
- объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы – 487,1 тыс. рублей или 100% к уточненному годовому плану.

Информация об исполнении бюджета муниципального образования «Березовское 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	Уточне нный план	Испол нено за 2015г	Откло нение	Испол нение, %	Удель ный вес, в %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6109,5	7670,4	1560,9	125,5	94,0
Налоговые доходы	6109,5	7515,1	1405,6	123,0	92,1
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	381,0	499,6	118,6	131,1	6,1
Налог на доходы физических лиц	381,0	499,6	118,6	131,1	6,1
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	93,5	26,2	-67,3	28,0	0,3
Единый сельскохозяйственный налог	93,5	26,2	-67,3	28,0	0,3
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	5635	6985,3	1350,3	124,0	85,6
Налог на имущество физических лиц	625	852,4	227,4	136,4	10,4
Земельный налог	5010	6132,9	1122,9	122,4	75,2
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	0	4,0	4,0	-	0,0
Неналоговые доходы	0	155,3	155,3	-	1,9
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	0	155,3	155,3	-	1,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	487,1	487,1	0	100,0	6,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	103,1	103,1	0	100,0	1,3
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	182,2	182,2	0	100,0	2,2
Иные межбюджетные трансферты	201,8	201,8	0	100,0	2,5
ИТОГО ДОХОДОВ	6596,6	8157,5	1560,9	123,7	100,0

В результате анализа исполнения бюджета по доходам установлено, что за 2015 год исполнение бюджета по доходам составило 123,7%. Наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили налоговые доходы – 7 515,1 тыс. рублей, доля которого составила 92,1%.

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили земельный налог – 75,2%.

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

- Налог на доходы физических лиц – 499,6 тыс. рублей или 131,1%;
- Единый сельскохозяйственный налог – 26,2 тыс. рублей или 28%;
- Налог на имущество физических лиц – 852,4 тыс. рублей или 136,4%;

- Земельный налог – 6 132,9 тыс. рублей или 122,4%.

Не обеспечены поступления утвержденной бюджетом суммы в разрезе собственных доходов (Единый сельскохозяйственный налог) в объеме 67,3 тыс. рублей.

Объем неналоговых доходов, поступивших за отчетный период в бюджет, составил 155,3 тыс. рублей. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме всех поступлений составил 1,9%.

Основным источником неналоговых поступлений в 2015 году являются доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства.

За 2015 год поступили доходы, не предусмотренные в бюджете муниципального образования «Березовское сельское поселение» на сумму 159,3 тыс. рублей, в том числе:

- Государственная пошлина в сумме 4,0 тыс. рублей;

- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства в сумме 155,3 тыс. рублей.

В 2015 году в бюджет муниципального образования «Березовское сельское поселение» поступило безвозмездных перечислений от бюджетов других уровней в сумме 487,1 тыс. рублей или 100% в общей сумме доходов, из них:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 103,1 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 182,2 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 201,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2015 год расходы бюджета муниципального образования «Березовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района составили 6 930,5 тыс. рублей, при плане 9 726,8 тыс. рублей или 71,3% от уточненного показателя на 2015 год.

Информация об исполнении бюджета муниципального образования «Березовское 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., тыс. руб.	Исполнено за 2015год	Отклонение, тыс. руб.	Исполнение, в %
Общегосударственные вопросы	0100	2019,3	1860,4	-158,9	92,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	618,2	618,2	0	100,0

Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	735,3	688,8	-46,5	93,7
Другие общегосударственные вопросы	0113	665,8	553,4	-112,4	83,1
Национальная оборона	0200	169,1	169,1	0	100,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	169,1	169,1	0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	4032,2	1394,8	-2637,4	34,6
Жилищное хозяйство	0501	185,7	185,7	0	100,0
Благоустройство	0503	3846,5	1209,1	-2637,4	31,4
Образование	0700	3479,6	3479,6	0	100,0
Дошкольное образование	0701	3442,6	3442,6	0	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	37	37	0	100,0
Социальная политика	1000	26,6	26,6	0	100,0
Социальное обеспечение населения	1003	26,6	26,6	0	100,0
ИТОГО РАСХОДОВ		9726,8	6930,5	-2796,3	71,3

Показатели исполнения бюджета муниципального образования «Березовское 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	1860,4	26,8
Национальная оборона	169,1	2,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1394,8	20,1
Образование	3479,6	50,2
Социальная политика	26,6	0,4
ИТОГО РАСХОДОВ	6930,5	100,0

В структуре расходов бюджета муниципального образования «Березовское сельское поселение» за 2015 год наибольший удельный вес приходится на раздел «Образование» - 50,2% или 3 479,6 тыс. рублей.

Вторым по значимости составляют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 26,8% или 1 860,4 тыс. рублей, в том числе:

- Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования – 618,2 тыс. рублей;

- Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций – 688,8 тыс. рублей;

- Другие общегосударственные вопросы – 553,4 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на социальную сферу (образование; социальная политика) в общей сумме расходов бюджета муниципального образования «Березовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района составил 50,6%.

Расходы бюджета по отдельным разделам классификации расходов за 2015 год исполнены не в полном объеме. Общая сумма неосвоенных средств составила 2 796,3 тыс. рублей или 28,7% от объема финансирования за 2015 год. Недоосвоение средств отмечается по разделам «Общегосударственные вопросы» - 158,9 тыс. рублей и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2 637,4 тыс. рублей.

Данные в приложениях № 3 «Функциональная структура расходов бюджета Березовского сельского поселения за 2015 год» и № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета Березовского сельского поселения за 2015 год» к проекту решения Совета Березовского сельского поселения не соответствуют данным отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) и отчету о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124).

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

Исполнение бюджета муниципального образования «Березовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год характеризуется превышением доходных показателей над расходными и, вследствие этого, образованием профицита бюджета в сумме 1 227,0 тыс. рублей.

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

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Сумма
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	- 1 227,0
в том числе:	
Изменение остатков средств	- 1 227,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	- 8 157,5
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	6 930,5

В Приложении № 1 «Источники финансирования дефицита бюджета Березовского сельского поселения за 2015 год» к проекту решения Совета Березовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Березовского сельского поселения Бугульминского муниципального района за 2015 год» уточнить показатели: источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, изменение остатков средств и уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов.

Анализ показателей Баланса по бюджетной деятельности

Валюта Баланса на конец 2015 года по бюджетным средствам составила 2 358,2 тыс. рублей, и уменьшилась по сравнению с началом года на 13 290,1 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов по состоянию на 1 января 2016 года по сравнению с данными на 1 января 2015 года уменьшилась на 13 164,2 тыс. рублей и составила 2 010,9 тыс. рублей.

Основные средства (балансовая стоимость) в отчетном периоде уменьшились на 2 409,1 тыс. рублей и составили 866,4 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств в отчетном периоде уменьшилась на 2 442,5 тыс. рублей и составила 206,5 тыс. рублей.

Материальные запасы за 2015 год уменьшилась на 33,1 тыс. рублей и составили 0 рублей.

Вложения в нефинансовые активы составили 0 рублей.

Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость) составили 2 057,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выданным авансам в течение 2015 года увеличилась на 22,4 тыс. рублей и на конец года составила 337,2 тыс. рублей.

Допущена переплата по расчетам по услугам связи сумме 3,2 тыс. рублей, по расчетам по коммунальным услугам в сумме 291,8 тыс. рублей, по расчетам по прочим работам, услугам в сумме 1,7 тыс. рублей и по расчетам по приобретению материальных запасов в сумме 40,5 тыс. рублей.

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

Кредиторская задолженность по платежам в бюджеты составили 0,9 тыс. рублей.

Переплаты по платежам в бюджет на 01 января 2016 года составили 10,2 тыс. рублей.

Таким образом, средства в сумме 347,4 тыс. рублей использованы с нарушением принципа эффективности и экономного использования бюджетных средств, предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса РФ.

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 «Березовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год исполнены в объеме 8 157,5 тыс. рублей и перевыполнены на 1 560,9 тыс. рублей от уточненного показателя, утвержденного решением сессии о бюджете.

Общий объем налоговых и неналоговых поступлений составил 7 670,4 тыс. рублей или 125,5% к уточненному годовому плану 6 109,5 тыс. рублей.

Не обеспечены поступления утвержденной бюджетом суммы в разрезе собственных доходов (Единый сельскохозяйственный налог) в объеме 67,3 тыс. рублей.

Объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы 487,1 тыс. рублей или 100% к уточненному годовому плану.

Бюджет муниципального образования «Березовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 1 227,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального образования «Березовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год составили 6 930,5 тыс. рублей или 71,3% от уточненных плановых показателей.

Общая сумма неосвоенных средств составила 2 796,3 тыс. рублей или 28,7% от объема финансирования за 2015 год.

Расходы бюджета муниципального образования «Березовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района на социальную сферу (образование; социальная политика) составили 3 506,2 тыс. рублей или 50,6% от объема финансирования за 2015 год.

В отчетном году произведены расходы (переплаты) на общую сумму 347,4 тыс. рублей в счет платежей следующего финансового года. Объем соответствующих бюджетных ассигнований 2016 года может быть скорректирован на сумму переплат.

В проекте решения об утверждении отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования «Березовское сельское поселение» Бугульминского муниципального района Республики Татарстан за 2015 год» имеются не соответствия данным отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) и отчету о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124).

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

Л.М.Фатхутдинова