

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

Заключение Контрольно-счетной палаты об исполнении бюджета муниципального образования «Малобугульминское 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 «Малобугульминское 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 «Малобугульминское сельское поселение» Бугульминского муниципального района на 2015 год утвержден решением Совета муниципального образования «Малобугульминское сельское поселение» от 20.12.2014 года № 2 по доходам в сумме 3 315,5 тыс. рублей и по расходам в сумме 3 315,5 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета были внесены изменения в доходную и расходную части бюджета. В результате уточненная доходная часть составила 4 080,5 тыс. рублей, расходная часть 4 955,6 тыс. рублей. Дефицит бюджета по итогам произведенных изменений составил 875,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета

В соответствии с проектом отчета об исполнении бюджета за 2015 год доходы бюджета муниципального образования «Малобугульминское сельское поселение» составили 4 254,6 тыс. рублей, при плане 4 080,5 тыс. рублей, в том числе:

- общий объем налоговых и неналоговых поступлений составил – 1 395,2 тыс. рублей или 114,3% к уточненному годовому плану 1 221,1 тыс. рублей;
- объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы – 2 859,4 тыс. рублей или 100% к уточненному годовому плану.

Информация об исполнении бюджета муниципального образования «Малобугульминское 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	Уточненный план	Исполнено за 2015 год	Отклонение, тыс. руб.	Исполнение, %	Удельный вес, в %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1221,1	1395,2	174,1	114,3	32,8
Налоговые доходы	1208	1372,4	164,4	113,6	32,3
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	98	139,3	41,3	142,1	3,3
Налог на доходы физических лиц	98	139,3	41,3	142,1	3,3
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	0	-0,5	-0,5	-	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	0	-0,5	-0,5	-	0,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1110	1230,4	120,4	110,8	28,9
Налог на имущество физических лиц	610	623,4	13,4	102,2	14,7
Земельный налог	500	607	107	121,4	14,3
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	0	3,2	3,2	-	0,1
Неналоговые доходы	13,1	22,8	9,7	174,0	0,5
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	13,1	22,8	9,7	174,0	0,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2859,4	2859,4	0	100,0	67,2
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1917,5	1917,5	0	100,0	45,1
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	180,9	180,9	0	100,0	4,3
Иные межбюджетные трансферты	761	761	1990,9	100,0	17,9
ИТОГО ДОХОДОВ	4080,5	4254,6	174,1	104,3	100,0

В результате анализа исполнения бюджета по доходам установлено, что за 2015 год исполнение бюджета по доходам составило 104,3%. Наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили безвозмездные поступления – 2 859,4 тыс. рублей, доля которого составила 67,2%.

Объем налоговых доходов, поступивших за отчетный период в бюджет, составил 1 372,4 тыс. рублей или 113,6% к плану (1 208,0 тыс. рублей), удельный вес налоговых доходов составил 32,3% в общей сумме всех поступлений.

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

- Налог на доходы физических лиц – 139,3 тыс. рублей или 142,1%;
- Налог на имущество физических лиц – 623,4 тыс. рублей или 102,2%;
- Земельный налог – 607 тыс. рублей или 121,4%.

Объем неналоговых доходов, поступивших за отчетный период в бюджет, составил 22,8 тыс. рублей. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме всех поступлений составил 0,5% .

Основными источниками неналоговых поступлений в 2015 году являются прочие неналоговые доходы (средства самообложения граждан), поступивших в объеме 22,8 тыс. рублей или 174% к уточненному плану.

За 2015 год поступили доходы, не предусмотренные в бюджете муниципального образования «Малобугульминское сельское поселение» на сумму 3,2 тыс. рублей, в том числе:

- Государственная пошлина – 3,2 тыс. рублей.

В 2015 году в бюджет муниципального образования «Малобугульминское сельское поселение» поступило безвозмездных перечислений от бюджетов других уровней в сумме 2 859,4 тыс. рублей или 100% в общей сумме доходов, из них:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 1 917,5 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 180,9 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 761,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2015 год расходы бюджета муниципального образования «Малобугульминское сельское поселение» Бугульминского муниципального района составили 4 891,1 тыс. рублей, при плане 4 955,6 тыс. рублей или 98,7% от уточненного показателя на 2015 год.

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

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Уточненный план на 2015г., тыс. руб.	Исполнено за 2015г	Отклонение, тыс. руб.	Исполнение, %
Общегосударственные вопросы	0100	2740,7	2713,8	-26,9	99,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	653,7	653,7	0	100,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	1422,7	1412,5	-10,2	99,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	31,7	31,7	0	100,0
Резервные фонды	0111	0,2	0	-0,2	0,0

Другие общегосударственные вопросы	0113	632,4	615,9	-16,5	97,4
Национальная оборона	0200	167,1	167,1	0	100,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	167,1	167,1	0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	6	6	0	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	6	6	0	100,0
Национальная экономика	0400	18,2	18,2	0	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	18,2	18,2	0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1994,7	1986	-8,7	99,6
Благоустройство	0503	1994,7	1986	-8,7	99,6
Образование	0700	16,4	0	-16,4	0,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	16,4	0	-16,4	0,0
Физическая культура и спорт	1100	12,5	0	-12,5	0,0
Массовый спорт	1102	12,5	0	-12,5	0,0
ИТОГО РАСХОДОВ		4955,6	4891,1	-64,5	98,7

Показатели исполнения бюджета муниципального образования «Малобугульминское 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	2713,8	55,5
Национальная оборона	167,1	3,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6,0	0,1
Национальная экономика	18,2	0,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1986,0	40,6
ИТОГО РАСХОДОВ	4891,1	100,0

В структуре расходов бюджета муниципального образования «Малобугульминское сельское поселение» за 2015 год наибольший удельный вес приходится на раздел «Общегосударственные вопросы» - 55,5% или 2 713,8 тыс. рублей, в том числе:

- Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования – 653,7 тыс. рублей;
- Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций – 1 412,5 тыс. рублей;
- Обеспечение проведения выборов и референдумов -31,7 тыс. рублей;
- Другие общегосударственные вопросы – 615,9 тыс. рублей.

Вторым по значимости составляют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 40,6% или 1 986,0 тыс. рублей, в том числе:

- на уличное освещение – 1 063,6 тыс. рублей;
- на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства – 324,1 тыс. рублей;

- на организацию и содержание мест захоронения – 80,0 тыс. рублей;
- прочие мероприятия в области благоустройства – 518,2 тыс. рублей.

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

Общая сумма неосвоенных средств составила 64,5 тыс. рублей или 1,3% от объема финансирования за 2015 год. Недоосвоение средств отмечается по разделу «Общегосударственные вопросы» - 26,9 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,7 тыс. рублей, «Образование» - 16,4 тыс. рублей и «Физическая культура и спорт» - 12,5 тыс. рублей.

Итоговые данные в приложениях № 3 «Функциональная структура расходов бюджета Малобугульминского сельского поселения за 2015 год» и № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета Малобугульминского сельского поселения за 2015 год» к решению Совета Малобугульминского сельского поселения № 3 от 02.03.2016 года не соответствуют итоговым данным отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) и отчету о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124).

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

Исполнение бюджета муниципального образования «Малобугульминское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год характеризуется превышением расходных показателей над доходными и, вследствие этого, образованием дефицита бюджета в сумме 636,5 тыс. рублей.

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

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Малобугульминское сельское поселение»

Таблица 4 (тыс.рублей)

Наименование показателя	Сумма
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	636,5
в том числе:	
Изменение остатков средств	636,5
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	-4 254,6
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	4 891,1

В Приложении № 1 «Источники финансирования дефицита бюджета Малобугульминского сельского поселения за 2015 год» к решению Совета Малобугульминского сельского поселения № 3 от 02.03.2016 года «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета Малобугульминского сельского поселения Бугульминского муниципального района за 2015 год» уточнить показатели «Источники 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 6 618,6 тыс. рублей, и уменьшилась по сравнению с началом года на 1 100,3 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов по состоянию на 1 января 2016 года по сравнению с данными на 1 января 2015 года уменьшилась на 1 409,6 тыс. рублей и составила 5 865,8 тыс. рублей.

Основную долю в общем объеме нефинансовых активов составили основные средства (балансовая стоимость) и в отчетном периоде уменьшились на 365,1 тыс. рублей и составили 22 402,2 тыс. рублей.

На балансе муниципального образования «Малобугульминское сельское поселение» числится административное здание СДК и здание Алгинского СДК.

Управлением Федеральной регистрационной службы по РТ Учреждению выдано свидетельство на право собственности на объект недвижимости:

- 16 АМ 944243 от 21.03.2013 года на объект права – СДК – административное здание, общей площадью 2 234,6 кв.м по адресу: Бугульминский муниципальный район, Малобугульминское сельское поселение, с.Малая Бугульма, ул.Совхозная, дом 7Б.

В нарушение ст.131, 164 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», на объекты недвижимости – здание Алгинского СДК, балансовой стоимостью 150,2 тыс. рублей, муниципальным образованием «Малобугульминское сельское поселение» в установленном порядке не произведена регистрация прав на недвижимое имущество.

Остаточная стоимость основных средств в отчетном периоде уменьшилась на 1 480,1 тыс. рублей и составили 4 706,7 тыс. рублей.

Непроизведенные активы остались на уровне 2015 года и составили 1 042,4 тыс. рублей.

Материальные запасы за 2015 год уменьшились на 9,5 тыс. рублей и составили 36,7 тыс. рублей.

Вложения в нефинансовые активы составили 80,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выданным авансам в течение 2015 года увеличилась на 309,3 тыс. рублей и на конец года составила 752,8 тыс. рублей.

Допущена переплата по расчетам по услугам связи (ПАО «Таттелеком») сумме 3,0 тыс. рублей, по расчетам по коммунальным услугам в сумме 748,3 тыс. рублей (ООО «Бугульма-Водоканал» - 4,3 тыс. рублей, Таттрансгаз – 0,7 тыс. рублей и ОАО «Татэнергосбыт» - 743,3 тыс. рублей) и по расчетам по приобретению материальных запасов в сумме 1,5 тыс. рублей (АОА «Бугульманефтепродукт»).

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

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

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам отсутствует.

Выводы

Доходы бюджета муниципального образования «Малобугульминское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год исполнены в объеме 4 254,6 тыс. рублей и перевыполнены на 174,1 тыс. рублей от уточненного показателя, утвержденного решением сессии о бюджете или на 4,3%.

Общий объем налоговых и неналоговых поступлений составил 1 395,2 тыс. рублей или 114,3% к уточненному годовому плану 1 221,1 тыс. рублей.

Объем безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы составил 2 859,4 тыс. рублей или 100% к уточненному годовому плану.

Бюджет муниципального образования «Малобугульминское сельское поселение» Бугульминского муниципального района исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 636,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального образования «Малобугульминское сельское поселение» Бугульминского муниципального района за 2015 год составили 4 891,1 тыс. рублей или 98,7% от уточненных плановых показателей.

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

Общая сумма неосвоенных средств составила 64,5 тыс. рублей или 1,3% от объема финансирования за 2015 год.

В отчетном году произведены расходы (переплаты) на общую сумму 752,8 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 «Малобугульминское сельское поселение» Бугульминского муниципального района Республики Татарстан за 2015 год» имеются ошибки редакционного характера.

Председатель

Л.М.Фатхутдинова