

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам внешней проверки отчета
Администрации Новокусковского сельского поселения «об исполнении
бюджета Новокусковского сельского поселения за 2014 год»

с. Ново - Кусково

18.02.2015 года

Подготовка заключения осуществлялась председателем Контрольно-счётного органа Думы Асиновского района Никоновой Г.И. с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности Администрации Новокусковского сельского поселения за 2014 год.

Одновременно с годовым отчётом об исполнении бюджета представлена бюджетная отчётность, включающая:

- копия Решения «О бюджете Новокусковского сельского поселения на 2014 год»;
- проект Решения об исполнении бюджета;
- отчёт об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчёт о финансовых результатах деятельности;
- отчёт об использовании резервного фонда;
- пояснительная записка.

Документы и материалы, представленные одновременно с Отчётом, соответствуют перечню документов, установленному пунктом 29 Приложения к Решению Совета Новокусковского сельского поселения от 26.12.2007 года № 12.

При сопоставимости данных о доходах и расходах бюджета Новокусковского сельского поселения, отраженных в представленном Отчете, с отчетом, представленным в Управление финансов администрации Асиновского района, и с данными отчёта по поступлениям и выбытием Отделения по Асиновскому району УФК по Томской области расхождений не установлено.

Бюджет Новокусковского сельского поселения на 2014 год утверждён Решением Совета Новокусковского сельского поселения Асиновского района Томской области от 26.12.2013 года № 72 «О бюджете Новокусковского сельского поселения на 2014 год». Утверждено по доходам 14 118,6 тыс. руб. и по расходам 14 218,6 тыс. руб. с дефицитом в размере 100 тыс. руб.

2. Анализ изменений, внесенных в Решение Совета Новокусковского сельского поселения «О бюджете Новокусковского сельского поселения на 2014 год» от 26.12.2013 года № 72.

В первоначальную редакцию Решения Совета Новокусковского сельского поселения от 26.12.2013 года № 72 в течение 2014 года вносились изменения 5 раз в соответствии с решениями Совета: от 20.02.2014 № 75, от 29.04.2014 № 92, от 10.07.2014 № 108, от 30.09.2014 № 116, от 29.12.2014 № 135.

Динамика изменений решения Совета Новокусковского сельского поселения приведена в таблице 1.

Таблица 1. (тыс. руб.)

Редакция	Доходы	Изменения	Расходы	Изменения	Дефицит	Изменения
	в том числе собственные	в том числе собственных				
Первоначальная	5 076,8		5 076,8		-	
	1 097,8					
20 февраля	9 674,6	+ 4 597,8	9 774,6	+ 4 697,8	100	+ 100
	2 138,8	+ 1 041,0				
29 апреля	10 693,2	+ 1 018,6	10 793,2	+ 1 018,6	100	-
	2 378,0	+ 239,2				

10 июля	13 965,5	+ 3 272,3	14 065,5	+ 3 272,3	100	-
	2 497,3	+ 110,8				
30 сентября	14 172,2	+ 206,7	14 272,2	+ 206,7	100	-
	2 437,3	- 40				
26 декабря	14 118,6	- 53,6	14 218,6	- 53,6	100	
	2 148,7	- 288,6				
Итого изменения		+ 9 041,8		+ 9 141,8		+ 100
		+ 1 050,9				

2.1. Оценка формирования бюджета поселения по доходам.

С учётом внесённых в Решение Совета поселения изменений на конец финансового года утверждены доходы в размере 14 118,6 тыс. руб., в том числе собственные доходы 2 148,7 т. р.

Общий объём утверждённых доходов по отношению к началу финансового года увеличен на 9 041,8 тыс. руб. или в 2,8 раза. Рост обусловлен, прежде всего, увеличением объёма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (с 78,4% до 84,8% от общего объёма доходов) при общем сокращении объёмов налоговых поступлений (с 17,1% до 10,8% от общего объёма доходов). Был уменьшен доход по налогу на доходы физических лиц на 53,2 тыс. руб. (на 9,7%) и по земельному налогу на 39,1 тыс. руб. (на 14,5%). Уменьшение произведено в результате не выполнения плана по сбору налога. Причиной явилось изменение юридического адреса ООО Аграрная группа «Молоко» в III квартале 2014 года (местонахождение стало село Ягодное), отказ от земельных участков собственников.

Кроме того, в течение года в доходную часть бюджета поселения введены следующие неналоговые доходы:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 65,0 тыс. руб.;
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселений в сумме 27,7 тыс. руб.;
- доходы от компенсации затрат бюджетов поселений в сумме 262,6 тыс. руб. – был возврат средств по неисполнению заключенного контракта.

А так же в течение года была увеличена сумма прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности поселения на 41,5 тыс. руб.

✓ Безвозмездные поступления в целом увеличены на 7 990,9 тыс. руб. или в 3 раза, из них:

- выделены иные межбюджетные трансферты на общую сумму 7 762,1 тыс. руб.;
- введена субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту в размере 165,8 тыс. руб.;
- введён межбюджетный трансферт на осуществление части полномочий согласно заключённых соглашений в сумме 63,0 тыс. руб.

Всего в течение финансового года корректировка по доходам производилась 5 раз, в том числе по налоговым и неналоговым доходам.

2.2. Оценка формирования бюджета поселения по расходам.

С учётом внесённых в Решение Совета поселения изменений на конец финансового года утверждены расходы в размере 14 218,6 тыс. руб. Объём расходов на конец финансового года по отношению к началу в целом увеличен на 9 141,8 тыс. руб. или в 2,8 раза, в том числе по разделам функциональной классификации расходов:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на 330,2 тыс. руб. или на 8,6%;
- 04 «Национальная экономика» на 1 189,7 тыс. руб. или в 4,5 раза;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 6 673,2 тыс. руб. или в 12,6 раза;
- 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации» на 25,4 тыс. руб. или на 24,4%;
- 11 «Физическая культура и спорт» на 10,1 тыс. руб. или на 22%.

- 02 «Национальная оборона» 165,8 тыс. руб.;
- 07 «Общее образование» 21 тыс. руб.;
- 10 «Социальная политика» - 740 тыс. руб.

При этом уменьшены расходы по статье 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 9,6 тыс. руб. или на 8,4%.

Значительный прирост утвержденных Решением Совета расходов на конец года обусловлен соответствующим приростом доходов бюджета поселения: безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и перевыполнения собственных доходов.

2.3. Дефицит сельского поселения

В результате внесённых изменений по доходам и расходам был установлен дефицит бюджета в размере 100 тыс. руб., что составляет 4,7% от доходов без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и не противоречит Бюджетному кодексу РФ. Источником финансирования дефицита бюджета было предусмотрено изменение остатков денежных средств бюджета поселения на счёте. На начало отчётного периода они составляли 153,5 тыс. руб. Первоначально бюджет был утверждён без дефицита.

3. Исполнение бюджета Новокусовского сельского поселения

3.1. Исполнение бюджета по доходам.

Согласно представленному Отчёту, по итогам года уточнённые бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 14 118,5 тыс. руб., в том числе по собственным доходам в сумме 2 260,5 тыс. руб. Плановые показатели выполнены на 99,99%.

Запланированные безвозмездные поступления зачислены в бюджет сельского поселения в полном объёме в сумме 11 858,0 тыс. руб. Перевыполнение произошло по поступлению собственных доходов на 111,8 тыс. руб. или на 5,2%. Не смотря на корректировки плановых показателей, перевыполнение произошло:

- по налогу на доход физических лиц на 30,7 тыс. руб.
- по акцизам на 78,3 тыс. руб.
- по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности поселения на 11,9 тыс. руб.
- по арендной плате и поступлениям от продаж права на заключение договоров аренды за земли до разграничения на 5,4 тыс. руб.

Отклонение полученных в бюджет поселения собственных доходов от первоначально утверждённого объёма составило 205,9%, а от конечного утверждённого объёма доходов составило 105,2%. Таким образом, степень точности планирования составила 94,8% (в 2011 году – 84,1%, в 2012 году – 95,8%, в 2013 году – 92,4%), что выше 2013 года на 2,4%.

Одной из причин занижения первоначально утверждённого плана по объёму доходов стали:

- по акцизам – в результате отсутствия динамики поступления налога, так как поступление части налога в поселение было введено в 2014 году в соответствии с федеральным законодательством;
- по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – сумма дохода от реализации имущества была введена после оформления в собственность и реализации имущества, ранее принадлежащего умершим физическим лицам.

Доля собственных доходов в общем объёме поступивших доходов в бюджет поселения в 2014 году по сравнению с 2013 годом повысилась с 13,8% до 16% (в 2012 году доля собственных доходов составляла 10%).

В структуре доходов сельского поселения наибольший удельный вес в 2014 году составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 84%. Динамика по поступлению доходов за период 2012 – 2014 года показывает неизменное преобладание в доходах поселения доли безвозмездных поступлений.

Доходы	2012 год		2013 год		2014 год	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
налоговые доходы	1 184,4	8,4	1 134,3	8,8	1 629,8	11,5
неналоговые доходы	223,2	1,6	639,9	5	630,7	4,5
безвозмездные поступления	12 620,7	90	11 069,9	86,2	11 858	84
Итого	14 028,3	100	12 753,6	100	14 118,5	100

При увеличении доли налоговых поступлений в структуре доходов поселения снижается доля безвозмездных поступлений.

В пояснительной записке к проекту решения не представлена информация, содержащая причины перевыполнения плановых значений по доходным источникам.

3.2. Исполнение бюджета по расходам.

На 2014 год Решением Совета Новокусковского сельского поселения утверждены расходы в размере 14 218,6 тыс. руб.

Согласно представленному Отчёту, по итогам года расходы поселения исполнены в сумме 13 847,1 тыс. руб., что на 371,5 тыс. руб. меньше утверждённых Решением расходов (97,4%).

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы не исполнены на 371,4 тыс. руб. или на 5,1%. Из 3 подразделов по двум не исполнены расходы:

- ✓ • по целевой статье 3910500 «ремонт муниципального имущества» в сумме 191 тыс. руб.;
- ✓ • по целевой статье 7840800 «межбюджетные трансферты на ремонт муниципального имущества» в сумме 68,5 тыс. руб.;
- ✓ • по целевой статье 5220309 «строительство артезианской скважины и наружных сетей холодного водоснабжения в с. Ново-Кусково» в сумме 111,9 тыс. руб.

При отсутствии кредиторской задолженности на счёте остаток неиспользованных средств на 01.01.2015 года составил 424,9 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета поселения по разделам функциональной классификации расходов показал следующее. По итогам 2014 года в сравнении с 2013 годом по всем разделам произошло снижение удельного веса в структуре расходов. Так, произошло снижение удельного веса по разделу «Национальная экономика» с 19,8% до 11%, по разделу «Социальная политика» с 14,5% до 5,3% и т. д. Только по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» произошло увеличение с 26,9% до 49,7%.

Изменение доли расходов связано в основном с объективными причинами. В частности из-за изменения сумм безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ. Так, в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилось финансирование на содержание дорог сельского поселения.

В целом обеспеченность расходов бюджета поселения собственными доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2014 году составила 16,3%, что выше 2013 года на 2,4% (в 2013 году 13,9%).

На 2014 год был предусмотрен «резервный фонд» в размере 0,4% от общего объёма расходов, что не противоречит бюджетному законодательству. Средства фонда израсходованы в полном объёме в сумме 61 тыс. руб.

При расходовании резервного фонда имели случаи выделения средств на расходы, не относящиеся к непредвиденным расходам: на проведение мероприятий посвящённых празднованию Дня Победы, новогодних мероприятий в школах. Данные мероприятия имеют регулярный характер, и к категории непредвиденных расходов не относятся.

Особенностью расходования средств резервного фонда в силу пункта 4 статьи 81 БК РФ является финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-

восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем финансовом году.

Непредвиденные расходы – это расходы, носящие случайный характер, потребность возникновения которых нельзя предвидеть при составлении, рассмотрении и утверждении бюджета.

Исполнение бюджета осуществлялось на основе бюджетной росписи.

3.3. Профицит бюджета поселения

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту решения бюджет в 2014 году исполнен с профицитом в размере 271,4 тыс. руб. Планировалось получить дефицит в сумме 100 тыс. руб.

Профицит сложился в результате перевыполнения плана по собственным доходам на 111,8 тыс. руб. или на 5,2%.

Вывод:

Контрольно-счётный орган Думы Асиновского района, основываясь на результатах внешней проверки Отчета «об исполнении бюджета Новокусовского сельского поселения» и годовой бюджетной отчетности за 2014 год:

1. Подтверждает достоверность данных, представленных в проекте решения Совета Новокусовского сельского поселения «Об исполнении бюджета за 2014 год»;
2. Рекомендует расходы, не относящиеся к категории непредвиденных расходов, предусматривать при формировании расходов бюджета поселения на соответствующий финансовый год.

Председатель
Контрольно-счётного органа
Думы Асиновского района



Г.И. Никонова