

Заключение
Контрольно-счетной палаты муниципального образования
Калининский район на проект решения Совета Калининского сельского
поселения Калининского района «Об исполнении бюджета
Калининского сельского поселения Калининского района за 2012 год»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Калининский район на проект решения Совета Калининского сельского поселения Калининского района «Об исполнении бюджета Калининского сельского поселения Калининского района за 2012 год» подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палаты рассмотрены:

1. Отчёт Калининского сельского поселения Калининского района, представленный в форме проекта решения Совета Калининского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Калининского сельского поселения Калининского района за 2011 год» и пояснительная записка к нему;

2. Нормативные правовые акты Калининского сельского поселения, регламентирующие бюджетный процесс в 2012 году:

- Устав Калининского сельского поселения Калининского района, утвержденный решением Совета Калининского сельского поселения от 28.10.2011 года №105;

- Решение Совета Калининского сельского поселения Калининского района от 25.04.2012 года №134 «О бюджетном процессе в Калининском сельском поселении Калининского района».

Представленный к рассмотрению Контрольно-счетной палаты отчёт об исполнении бюджета Калининского сельского поселения за 2012 в целом подготовлен и представлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, статьей 78, 79 Устава Калининского сельского поселения Калининского района.

Однако, при подготовке заключения установлены нарушения статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. В решении Совета отсутствует приложение показателей источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета;

2. Наименование приложений к решению Совета не соответствуют тексту решения (приложение №3,4);

3. В решении Совета излишне утверждается распределение расходов бюджета, передаваемых для реализации части полномочий сельского поселения, приложение №6, не предусмотренное Бюджетным кодексом Российской Федерации.

4.В приложении №3,4 по расходам бюджета не верно наименование разделов, подразделов (0800 «Культура и кинематография», 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии», 1100 «Физическая культура и спорт», 1102 «Массовый спорт»).

2. Общая характеристика исполнения бюджета Калининского сельского поселения Калининского района за 2012 год

Бюджет Калининского сельского поселения на 2012 год утверждён решением Совета муниципального образования Калининский район № 113 от 28.11.2011 года по доходам в сумме 28935,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 31435,5 тыс. рублей, дефицитом в сумме 2500,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета производились корректировки, и уточнённый бюджет на 2012 год по доходам составил 65938,3 тыс. рублей, по расходам – 69078,2 тыс. рублей, дефицит бюджета – 3139,9 тыс. рублей.

Фактический объём доходов бюджета сельского поселения за 2012 год по всем источникам исполнен в сумме 70087,6 тыс. рублей, что на 41152,1 тыс. рублей или в 2,4 раза больше первоначального утверждённого бюджета и на 4149,3 тыс. рублей или на 6,3 % больше окончательно утверждённого бюджета.

Фактические расходы бюджета за 2012 год составили 67540,8 тыс. рублей, что на 36103,3 тыс. рублей, или в 2,1 раза больше первоначального утверждённого бюджета.

Результатом исполнения бюджета является профицит в сумме 2546,8 тыс. рублей.

3. Исполнение доходной части бюджета

Объём доходов по всем источникам бюджета Калининского сельского поселения за 2012 год согласно отчёту составил 70087,6 тыс. рублей или 106,3 процентов к бюджетным назначениям.

В структуре доходов Калининского сельского поселения налоговые доходы составили 42,6%; неналоговые доходы – 3,7%; безвозмездные поступления из других уровней бюджета – 57,3 %, прочие безвозмездные поступления 0,4%.

В общем объёме доходов бюджета Калининского сельского поселения на долю собственных доходов приходится 46,3%, безвозмездных поступлений - 53,7%.

3.1 Налоговые доходы

В 2012 году в бюджет Калининского сельского поселения поступило налоговых доходов на сумму 29884,8 тыс. рублей при плане 26065,0 тыс. рублей, что на 3819,8 тыс. рублей или на 14,7% больше уточнённого бюджета.

Итоги поступления налоговых доходов в бюджет Калининского сельского поселения приведены в таблице:

Наименование доходов	План на 2012 г.	Факт за 2012 г.	% исполнения
Налоговые доходы, всего	26065,0	29884,8	114,7
в том числе:			
1. Налог на доходы физических лиц	13110,0	15136,6	115,5
2. Единый сельскохозяйственный налог	598,0	599,8	100,3
3. Налог на имущество физических лиц	1200,0	1268,0	105,6
4. Земельный налог	11157,0	12880,4	115,4

Анализ данных представленных в таблице показывает, что по всем видам налоговых доходов план перевыполнен от 0,3 – 15,5 %.

Анализ структуры налоговых доходов бюджета за 2012 год показал, что наибольшие удельные веса в ней занимают налог на доходы физических лиц – 50,7%, земельный налог – 43,3%.

3.2 Неналоговые доходы

В 2012 году в бюджет Калининского сельского поселения поступило неналоговых доходов на сумму 2593,5 тыс. рублей при плане 2162,0 тыс. руб., что на 431,5 тыс. рублей или на 20,0 % больше уточнённого бюджета.

Динамика и структура неналоговых доходов по видам за 2012 год приведена в таблице:

Наименование	План на 2012 г.	Факт за 2012 г.	% исполнения
Неналоговые доходы, всего	2162,0	2593,5	120,0
в том числе:			
1. Арендная плата за земли	1625,0	1822,3	112,1
2. Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества	220,0	219,9	99,9
3. Доходы от перечисления части прибыли	9,0	9,0	100,0
4. Доходы от оказания платных услуг населению	136,0	137,1	100,8
5. Административные штрафы	0	15,0	в 15 раз
6. Доходы от продажи земельных участков	172,0	390,2	226,9

Необходимо отметить, что в 2012 году по неналоговым доходам бюджетные назначения выполнены от 100,0 – 226,9%.

Анализ структуры неналоговых доходов бюджета показал, что наибольшие удельные веса в ней занимают доходы от арендной платы за землю – 70,3%, продажа земли – 15,0%.

3.3. Безвозмездные поступления

В 2012 году сумма поступивших в бюджет сельского поселения безвозмездных поступлений составила 37609,3 тыс. рублей при плане 37711,3 тыс. рублей, процент исполнения составил 99,7.

4. Исполнение расходной части бюджета

Расходы бюджета Калининского сельского поселения в 2012 году составили 67540,8 тыс. рублей, что на 1537,4 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено в утвержденном бюджете на 2012 год.

Бюджетные расходы в 2012 году производились по 9 разделам и 22 подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Бюджетное финансирование и фактические расходы бюджета Калининского сельского поселения в 2012 году по разделам и подразделам функциональной классификации бюджетных расходов отражено в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Код бюд- жетной класси- фикации	Уточненный план на 2012 год	Исполнено за 2012 год	Процент исполнения
	Всего расходов:	0000	69078,2	67540,8	97,8
	в том числе:				
1	Общегосударственные вопросы	0100	6956,7	6561,0	94,3
	Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	0102	583,7	583,7	100,0
	Функционирование законодательных (пред- ставительных) органов местного самоуправле- ния	0103	155,1	155,1	100,0
	Функционирование высших органов испол- нительной власти мест- ных администраций	0104	5013,4	5007,7	99,9
	Обеспечение	0106	163,0	163,0	100,0

	деятельности органов финансово-бюджетного надзора				
	Резервные фонды	0111	390,0	0	0
	Другие общегосударственные вопросы	0113	651,5	651,5	100,0
2	Национальная оборона	0200	442,9	442,9	100,0
	Мобилизационная подготовка	0203	442,9	442,9	100,0
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	900,2	900,2	100,0
	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	893,2	893,2	100,0
	Обеспечение пожарной безопасности	0310	4,2	4,2	100,0
	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	2,8	2,8	100,0
4	Национальная экономика	0400	23223,3	23113,1	99,5
	Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1,5	1,5	100,0
	Водные ресурсы	0406	10,0	10,1	100,0
	Дорожное хозяйство	0409	22808,3	22698,1	99,5
	Другие вопросы в области национальной экономики	0412	403,4	403,4	100,0
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	17737,0	17165,8	96,8
	Жилищное хозяйство	0501	107,0	107,0	100,0
	Коммунальное хозяйство	0502	6052,5	6052,5	100,0
	Благоустройство	0503	11577,5	11006,3	95,1
6	Образование	0700	183,2	183,2	100,0
	Молодёжная политика и оздоровление детей	0707	183,2	183,2	100,0

7	Культура и кинематографии	0800	19269,9	18809,6	97,6
	Культура	0801	19163,2	18702,9	97,6
	Другие вопросы в области культуры и кинематографии	0804	106,7	106,7	100,0
8	Социальная политика	1000	65,0	65,0	100,0
	Пенсионное обеспечение	1001	65,0	65,0	100,0
9	Физическая культура и спорт	1102	300,0	300,0	100,0
	Массовый спорт	1102	300,0	300,0	100,0

Анализ проекта решения Совета Калининского сельского поселения «Об исполнении бюджета Калининского сельского поселения Калининского района за 2012 год» и прилагаемых к нему документов показал, что в 2012 году по 4 из 9 разделов функциональной классификации бюджетных расходов не обеспечено полное использование выделенных средств бюджета в объемах, предусмотренных утвержденным бюджетом на 2012 год.

Из 22 подразделов функциональной классификации бюджетных расходов, представленных в таблице, исполнено в полном объеме по 17 подразделам, что составляет 77,2 процентов от общего количества подразделов.

Самый низкий процент выполнения бюджетных назначений составил по подразделу «Культура» 97,6 процента.

Анализ расходов сельского поселения за 2012 год показывает, что наибольший удельный вес в бюджете поселения занимают расходы на национальную экономику и жилищно-коммунальное хозяйство 57,6%, на социальную сферу 28,7%, на органы управления 9,7%.

5. Исполнение расходов резервного фонда

Бюджетные назначения резервного фонда, предусмотренные в бюджете на 2012 год, не использованы в сумме 390,0 тыс. рублей.

6. Дефицит (профицит) бюджета

В проекте решения Совета Калининского сельского поселения «Об утверждении бюджета Калининского сельского поселения Калининского района за 2012 год» бюджетные назначения и фактические показатели дефицита (профицита) бюджета сельского поселения и источники его финансирования отражены в приложении №5:

		Уточненные бюджетные назначения	Исполнено за 2012 год	Процент исполнения
	ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА – ВСЕГО	3139,9	-2546,8	81,1
1	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета поселения	-65938,3	-70431,5	106,8
2	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета поселения	69078,2	67884,7	98,3

Анализ данных, представленных в таблице показывает, что в уточненном бюджете на 2012 год дефицит определен в размере 3139,9 тыс. рублей.

Однако, вследствие перевыполнения плана поступления доходов бюджета и не полного исполнения главными распорядителями расходных бюджетных назначений бюджет Калининского сельского поселения исполнен с профицитом в размере 2546,8 тыс. рублей.

7. Выводы и предложения

1. Представленный в Контрольно-счетную палату муниципального образования Калининский район проект решения Совета Калининского сельского поселения Калининского района «Об исполнении бюджета Калининского сельского поселения Калининского района за 2012 год» в основном подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

2. Контрольно-счетная палата предлагает до утверждения проекта решения внести изменения и устранить нарушения статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Рекомендовать Совету Калининского сельского поселения Калининского района:

- усилить контроль за эффективным и своевременным использованием в полном объеме средств бюджета сельского поселения.

4. Отметить, что итоги исполнения бюджета Калининского сельского поселения Калининского района свидетельствуют о целенаправленной работе администрации Калининского сельского поселения Калининского района за отчетный период по привлечению в бюджет дополнительных поступлений из краевого бюджета и увеличению поступлений собственных доходов.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Калининский район

Л.А.Маковейчук

Л.А.Маковейчук