**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» за 2012 год

Отчет об исполнении бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» за 2012 год представлен в соответствии с требованиями, установленными 264.4 БК РФ, п. 40.1 Положения о бюджетном процессе в Плотниковском сельском поселении.

Бюджетная отчетность проверенных главных распорядителей бюджетных средств соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ и не вызывает сомнений в достоверности представленных документов.

Однако главный распорядитель бюджетных средств не составил консолидированный Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127) на основании Отчетов представленных подведомственными получателями бюджетных средств (ф. 0503127).

Главным распорядителем и получателями бюджетных средств в составе пояснительной записки (ф.0503160) заполнены не все формы и таблицы (нет ф. 0503161, ф. 0503162, , ф. 0503164, ф. 0503166, ф. 0503167, ф. 0503172, ф.0503177)

В пояснительной записки не полный анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также не отражены результаты использования бюджетных ассигнований главными распорядителями, получателями бюджетных средств в отчетном финансовом году в соответствии с п. 152 Инструкция № 191н.

Бюджетная роспись должна соответствовать ст. 217 БК РФ, где утвержденные показатели бюджетной росписи должны соответствовать решению Совета о бюджете. В случае принятия решения о внесении изменений в решение о бюджете утверждаются соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись.

**Анализ изменений параметров бюджета**

Решением Совета Плотниковского сельского поселения от 27.12.2011г. № 24 «О бюджете МО «Плотниковское сельское поселение» на 2012 год» (далее – решение о бюджете) бюджет Плотниковского сельского поселения на 2012 год утвержден по доходам в сумме **4 388 833 руб.**, по расходам в сумме **4 388 833 руб.**

В течение 2012 года Советом Плотниковского сельского поселения 3 раза вносились изменения в решение о бюджете (решения Совета Плотниковского сельского поселения от 21.08.2012г. № 8, от 29.11.2012г. № 10, от 27.12.2012 № 15), согласно которым местный бюджет был уточнен **(увеличен)** по доходам на **1 714 700,88** руб. (39,07%), по расходам - на **1 716 900,8** рублей (39,12%).

С учетом внесенных в течение года изменений в решение о бюджете увеличен план к первоначальному по следующим **доходным источникам**:

- Единый сельскохозяйственный налог;

- Земельный налог;

- Налог на имущество физических лиц;

- Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений.

План **по расходам** в течение года увеличен по следующим разделам:

- Общегосударственные вопросы;

- Национальная безопасность;

- Жилищно-коммунальное хозяйство;

- Коммунальное хозяйство;

- Благоустройство;

- Культура, кинематография;

- Социальная политика.

**Общая характеристика исполнения бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» за 2012 год**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета МО «Плотниковское сельское поселение» **доходы** местного бюджета в 2012 году составили **5 958 099,73 руб.,** **расходы** – **4 951 792,89 руб.,** **профицит** бюджета составил – **1 006 306,84 руб.**.

Общие итоги исполнения бюджета МО «Плотниковское сельское поселение»

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 2011 год,  рублей | Уточненный план на 2012 год, рублей | Исполнено за 2012 год,  рублей | % Исполнения |
| Общий объем доходов местного бюджета | 4 010 700,00 | 6 103 533,88 | 5 958 099,73 | 97,6 |
| Общий объем расходов местного бюджета | 4 009 300,00 | 6 105 733,88 | 4 951 792,89 | 81,1 |
| Дефицит (профицит) местного бюджета | 1 400,00 | - 2 200,00 | 1 006 306,84 |  |

**Исполнение бюджета по доходам**

Анализ исполнения бюджета за 2012 год показал, что общие доходы бюджета составили **5 958 099,73** руб. или исполнены на **97,6%** к плановым показателям, в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены на **101%.** По сравнению с 2011 годом общие доходы бюджета выше на **1 947 399,73** руб. (48,6%), при этом собственные доходы увеличились на **138 047,85** рублей (26,4%).

Выполнение плана обеспечено практически по всем доходным источникам (см. Таблицу 2).

**Выполнение плана по доходным источникам**

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код по бюджетной классификации** | **Доходы** | **Процентное выполнение**  (в порядке убывания процентных показателей) |
| **1 06 00000 00 0000 000** | Налог на имущество | 108% |
| **1 06 06010 00 0000 110** | Земельный налог | 107,8% |
| **1 01 00000 00 0000 000** | Налоги на прибыль, доходы | 100% |
| **1 05 03010 01 0000 110** | Единый сельскохозяйственный налог | 100% |
| **1 11 00000 00 0000 000** | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, или от деятельности государственных или муниципальных организаций | 100% |
| **1 13 00000 00 0000 000** | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений | 100% |
| **2 02 04000 00 0000 151** | Иные межбюджетные трансферты | 96,4% |

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) составляет 11,1% в общем объеме доходов бюджета (в 2011 году – 13,04%).

Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили **5 297 251,88** руб. (в 2011 году - **3 487 900** руб.) или **97,2 %** от уточненного плана. Невыполнение плана обусловлено возвратом в областной бюджет неиспользованных межбюджетных трансфертов, в т. ч.:

- 152 000 руб. - на подготовку проекта генерального плана, плана землепользования и застройки поселения (экономия при проведении конкурса).

Прочие безвозмездные поступления (поступления от других организаций) составили 3000 руб.

Следует отметить, что плановые показатели безвозмездных перечислений в течение года были уточнены **(увеличены)** на **1 657 418,88** руб., это позволило увеличить плановый объем расходов бюджета.

**Исполнение бюджета по расходам**

**Расходы** бюджета в 2012 году исполнены в сумме **4 951 792,89** руб., что составило **81,1%** к плану.

Расходы бюджета в 2012 году выше по сравнению с 2011 годом на **942 492,89** рублей, или на 23,5%.

В соответствии с планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по следующим подразделам (Таблица 3).

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код раздела** | **Расходы**  Наименование раздела | **Процентное выполнение,%** |
| **0200** | Национальная оборона | **100** |
| **0300** | Национальная безопасность | **100** |
| **0800** | Культура, кинематография | **100** |
| **1100** | Физическая культура и спорт | **100** |
| **1400** | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | **100** |

Почти в полном объеме, от 95% до 100%, профинансированы расходы по следующим подразделам (Таблица 4).

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код раздела, подраздела** | **Расходы**  Наименование раздела, подраздела | **Процентное выполнение** | **Неисполнение, руб.** | **Причины неисполнения** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **99,9** | 1 536,14 | *Экономия эл. энергии* |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **98** | 10 102,07 |  |
| 0503 | *Благоустройство* | 97,8 | 10 102,03 | *Экономия по уличному освещению, связанная с установкой нового оборудования* |

Невыполнение плана финансирования, меньше 95%, наблюдается по следующим подразделам (Таблица 5).

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код раздела, подраздела** | **Расходы**  Наименование раздела, подраздела | **Процентное выполнение** | **Причины неисполнения** |
| **0400** | **Национальная экономика** | **24,6** |  |
| 0409 | *Дорожное хозяйство* | 100 |
| 0412 | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 0 | *Сроки оплаты по договору на разработку генплана поселения – 2013 год.* |
| **1000** | **Социальная политика** | **89,4** | *Приобретение жилых помещений для детей-сирот по стоимости ниже плановой.* |

Расходы из резервного фонда Администрации Плотниковского сельского поселения не производились.

За отчетный финансовый год бюджетных кредитов не предоставлялось.

Муниципальные заимствования в 2012 году не производились. Муниципальный долг МО «Плотниковское сельское поселение» на 31.12.2012 г. составляет 0 рублей.

По состоянию на 01.01.2013 г. ***кредиторская и*** дебиторская задолженность отсутствует.

Бюджет поселения в 2012 г. исполнен с **профицитом** в сумме **1 006 306,84 руб.** Причины образования профицита:

* Перевыполнение плана по налоговым доходам;
* Остаток средств по разделу «Общегосударственные вопросы»;
* Остаток средств по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»
* Неиспользование средств на подготовку генпланов.

***Таким образом, отчет об исполнении бюджета соответствует требованиям БК РФ, Положению о бюджетном процессе в Плотниковском сельском поселении и рекомендован к рассмотрению и утверждению.***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | | Приложение №1 | |
|  |  | |  | | к Заключению | |
|  |  | | на отчет об исполнении бюджета | | | |
|  | **Плотниковского** сельского поселения за 2012 г. | | | | | |
|  | |  | |  | |  |
| Коды бюджетной классификации РФ | Наименование показателей | План (тыс.руб.) | | Исполнение (тыс.руб.) | | Исполнение % |
| **ДОХОДЫ** |  |  | |  | |  |
| 1 00 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ |  | |  | |  |
| **Налоговые доходы** | | **343,182** | | **349,78315** | | **101,9** |
| 1 01 00000 00 0000 000 | **Налоги на прибыль, доходы** | **258,00** | | **257,88662** | | **100** |
| 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 258,00 | | 257,88662 | | 100 |
| 1 05 03010 01 0000 110 | **Единый сельскохозяйственный налог** | **0,182** | | **0,182** | | 100 |
| 1 06 00000 00 0000 000 | **Налоги на имущество** | **28,00** | | **30,24553** | | **108** |
| 1 06 01030 10 0000 110 | Налог на имущество физических лиц | 28,00 | | 30,24553 | | 108 |
| 1 06 06010 00 0000 110 | **Земельный налог** | **57,00** | | **61,469** | | **107,8** |
| **Неналоговые доходы** | | **311,10** | | **311,0647** | | **100** |
| 1 11 00000 00 0000 000 | **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, или от деятельности государственных или муниципальных организаций** | **296,49** | | **296,4547** | | **100** |
| 1 11 05013 10 0000 120 | Доходы полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 157,00 | | 156,98286 | | 100 |
| 1 11 05035 10 0000 120 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселения и созданных им учреждений | 116,60 | | 116,60382 | | 100 |
| 1 11 09045 10 0000 120 | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения | 22,89 | | 22,86802 | | 100 |
| 1 13 02995 10 0000 130 | **Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений** | **14,610** | | **14,610** | | **100** |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | | **654,282** | | **660,84785** | | **101** |
| 2 00 00000 00 0000 000 | **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;** | **5 449,25188** | | **5 297,25188** | | **97,2** |
| 2 02 01001 10 0000 151 | Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 1 113,00 | | 1 113,00 | | 100 |
| 2 02 03015 10 0000 151 | Субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 88,00 | | 88,00 | | 100 |
| 2 02 04000 00 0000 151 | Иные межбюджетные трансферты | 4 245,25188 | | 4 093,25188 | | 96,4 |
| 2 07 05000 10 0000 180 | **Безвозмездные поступления от Центра социальной защиты населения на проведение социально-культурных мероприятий. посвященных Дню семьи** | **3,00** | | **3,00** | | 100 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | | **6 103,53388** | | **5 958,09973** | | **97,6** |
| **РАСХОДЫ** |  |  | |  | |  |
| Коды бюджетной классификации РФ | Наименование показателей | План (тыс.руб.) | | Исполнение (тыс.руб.) | | Исполнение % |
| ***0100*** | **Общегосударственные вопросы** | **2 049,15177** | | **2 047,61563** | | **99,9** |
| *0102* | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления | 651,00 | | 651,00 | | 100,0 |
| *0104* | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 1 263,98926 | | 1 262,45312 | | 99,9 |
| *0107* | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 58,57051 | | 58,57051 | | 100 |
| *0113* | Другие общегосударственные вопросы | 75,592 | | 75,592 | | *100* |
| ***0200*** | **Национальная оборона** | **88,00** | | **88,00** | | **100** |
| *0203* | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 88,00 | | 88,00 | | 100 |
| ***0300*** | **Национальная безопасность** | **17,66888** | | **17,66888** | | **100** |
| *0309* | Национальная безопасность | 17,66888 | | 17,66888 | | 100 |
| ***0400*** | **Национальная экономика** | **1 382,69945** | | **340,69945** | | **24,6** |
| *0409* | Дорожное хозяйство | 340,69945 | | 340,69945 | | 100 |
| *0412* | Другие вопросы в области национальной экономики | 1 042,00 | | 0,00 | | 0 |
| ***0500*** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **508,11457** | | **498,0125** | | **98,0** |
| *0501* | Жилищное хозяйство | 30,9501 | | 30,9501 | | 100 |
| *0502* | Коммунальное хозяйство | 22,245 | | 22,245 | | 100 |
| *0503* | Благоустройство | 454,91947 | | 444,81744 | | 97,8 |
| ***0800*** | **Культура, кинематография** | **757,29221** | | **756,98939** | | **100** |
| *0801* | Культура | 757,29221 | | 756,98939 | | 100 |
| ***1000*** | **Социальная политика** | **944,29** | | **844,29** | | **89,4** |
| *1003* | Оказание других видов социальной помощи | 28,29 | | 28,29 | | 100 |
| *1004* | Охрана семьи и детства | 916,00 | | 816,00 | | 89,1 |
| ***1100*** | **Физическая культура и спорт** | **192,375** | | **192,375** | | **100** |
| *1101* | Физическая культура | 192,375 | | 192,375 | | 100 |
| ***1400*** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **166,142** | | **166,142** | | **100** |
| *1403* | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 166,142 | | 166,142 | | 100 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | | **6 105,73388** | | **4 951,79289** | | **81,1** |