### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район**

**«Об исполнении бюджета муниципального образования Ивановское за 2012год»**

Настоящее заключение подготовлено контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район во исполнении п.1.8,ст.8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, Соглашения №2 от 22.08.2012г. о передаче контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На 2012год бюджет МО Ивановское утвержден решением Собрания депутатов 23.12.2011г. № 34-1 по доходам в сумме 4952,2тыс. руб., по расходам в сумме 4952,2 тыс. руб.Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

В течение анализируемого периода в бюджет МО Ивановское на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов вносились изменения и дополнения:

-Решение Собрания депутатов МО Ивановское от 23.03.2012г. № 36-3;

-Решение Собрания депутатов МО Ивановское от 25.12.2012г. № 45-2.

С учетом внесённых изменений и дополнений уточненный бюджет МО Ивановское на 2012 год по доходам составил в сумме 6193,2 тыс. руб., по расходам в сумме 6252,6тыс. руб., дефицит бюджета составил 59,4 тыс. руб.

**Доходы бюджета муниципального образования Ивановское**

Доходная часть бюджета за 2012 год исполнена в сумме 5032,8тыс. руб. или 101,6% к первоначальному бюджету в сумме 4952,2тыс.руб. и 81,3 % к уточненному бюджету в сумме 6193,2тыс.руб.

В доходной части бюджета налоговые, и неналоговые доходы составляют 47,1% от общего объема доходов, на долю безвозмездных поступлений приходится 52,9 % от объема доходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные поступления всего:  **Доходы бюджета ВСЕГО:** | 2368,0  2664,7  **5032,8** | 47,1  52,9  **100,0** |

Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления в бюджете МО Ивановское за 2012 год составляют:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первонач. утвержден. бюджет  на год  тыс. руб. | Уточнен.  бюджет  на год  тыс. руб. | Исполнен.  на 01.01.2013г  тыс. руб. | % исполнен.  к первонач.  бюджету | % исполн.  к  уточнен.  бюджет |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные  поступления всего:  **Доходы бюджета ВСЕГО:** | 2539,6  2412,6  **4952,2** | 2330,6  3862,6  **6193,2** | 2368,0  2664,7  **5032,8** | 93,2  110,4  **101,6** | 101,6  69,0  **81,3** |

Налоговые и неналоговые доходы при плане 2539,6тыс.руб., уточненном бюджете в сумме 2330,6 тыс. руб., поступили в сумме 2368,0 тыс. руб. , что на 171,6 тыс.руб. меньше чем запланировано или составили 93,2% к первоначальному бюджету и на 37,4 тыс.руб. больше к уточненному бюджету и составили 101,6%.

Безвозмездные поступления при плане 2412,6тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 3862,6 тыс. руб., поступили в сумме 2664,7тыс. руб. и составили 110,4% к первоначальному и 69,0 % к уточненному бюджету.

Источниками доходной части бюджета МО Ивановское являются:

Основным источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является - налог на имущество организаций, его поступления составили 1032,7тыс. руб., при плане 1138,0 тыс. руб., уточненном бюджете 1034,9тыс. руб., что составляет 90,7% к первоначально запланированному объему и 99,8% к уточненному бюджету, в общем объеме собственных доходов налог на имущество организаций занимает 43,6% из них:

- земельный налог поступил в сумме 957,4 тыс. руб., при плане 1098,0 тыс. руб., уточненном бюджете 955,9тыс. руб., что составляет 87,2% к первоначально запланированному объему и 100,1% к уточненному бюджету;

-налог на имущество физических лиц поступил в сумме 75,3тыс. руб. при первоначальном бюджете 40,0 тыс. руб., уточненном бюджете 79,0тыс. руб., что составляет 188,2% к первоначально запланированному объему и 95,3% к уточненному бюджету.

Вторым источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц, его поступления в 2012 году составило 976,7тыс. руб. при плане сбора подоходного налога в сумме 976,2тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 950,4тыс. руб. или 100% к первоначально запланированному объему и 102,8% к уточненному бюджету. В общем объеме собственных доходов налог на доходы физических лиц занимает 41,2%.

Государственная пошлина при плане 20,0тыс. руб., уточненном бюджете 35,0 тыс. руб. поступала в сумме 34,7 тыс.руб. или 137,5% от первоначально утвержденного плана и 99,1% от уточненного бюджета.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам составили в сумме -0,3тыс. руб.

Доходы от использования имущества и земельных участков (сдача в аренду земли), находящихся в муниципальной собственности поступили в сумме 229,8тыс. руб., при плане 388,4 тыс. руб., уточненном бюджете 220,4тыс. руб. или 59,2% от первоначально утвержденного плана и 104,3% от уточненного бюджета.

В доход бюджета МО Ивановское в 2012 году от продажи муниципальной собственности и земельных участков поступило 77,6тыс. руб., при плане 9,0 тыс. руб., уточненном бюджете 73,5тыс. руб. или 105,6% от уточненного бюджета.

Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 16,8тыс. руб., при плане 8,0 тыс. руб., уточненном бюджете 16,8 тыс. руб. или 210% от первоначально утвержденного плана и 100% от уточного бюджета.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Ивановское в 2012 году предусмотрены безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления включают в себя:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первонач. утвержден. бюджет  на 2012 год  тыс. руб. | Уточнен.  бюджет  на 2012год  тыс. руб. | Исполнение  бюджета  на  01.01.2013г.  тыс. руб. | % исполнен.  к первонач.  утвержд.  бюджету | % исполнен. к  уточнен.  бюджету. |
| **Безвозмездные**  **поступления Всего:**  **в т.ч.**  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты | **2412,6**  723,1  57,5  1632,0 | **3862,6**  723,1  54,0  3085,5 | **2664,7**  723,1  54,0  1887,6 | **110,4**  100,0  93,9  189,1 | **69,0**  100,0  100,0  115,7 |

Безвозмездные поступления в 2012г. составили 2664,7тыс. руб., при плане 2412,6тыс. руб., уточненном бюджете 3862,6тыс. руб. или 110,4% к первоначально утвержденному плану и 69,0% к уточненному бюджету. В условиях экономического кризиса объем безвозмездных поступлений в 2012г. увеличился на сумму 252,1тыс. руб. или на 10,4 % к первоначально утвержденному бюджету и уменьшился на 1197,5тыс. руб. или на 31% к уточненному бюджету.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета поступила в сумме 723,1тыс. руб., при плане 723,1тыс. руб., уточненном бюджете 723,1 тыс. руб. или 100% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету.

Субвенции в МО Ивановское в 2012 г. поступили в сумме 54,0 тыс. руб., при плане 57,5 тыс. руб., уточненном бюджете 54,0 тыс. руб. или 93,9% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету.

**Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений составили 1887,6тыс. руб. при плане 1632,0тыс. руб., уточненном бюджете 3085,5 тыс. руб. или 115,6 к первоначально утвержденному плану и 61,2% к уточненному бюджету.**

Таким образом, доходная часть бюджета МО Ивановское за 2012 год увеличилась по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на сумму 80,6 тыс. руб. и уменьшилась к уточненному бюджету на сумму 1160,4 тыс. руб.

В целом уменьшение доходов бюджета потребует согласованной, энергичной и безотлагательной работы по привлечению инвестиций, повышению собираемости налогов.

**Расходы бюджета МО Ивановское**

В 2012 году расходы бюджета МО Ивановское выполнены в сумме 5046,7тыс. руб. при первоначально утвержденном бюджете в сумме 4952,2тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 6252,6тыс. руб. или 101,9% к первоначальному бюджету и 80,7% к уточненному бюджету. Общее снижение доходной части бюджета района соответственно отразилось на исполнении расходной части бюджета. Расходы бюджета увеличились на сумму 94,5тыс. руб. к первоначальному бюджету и уменьшились на сумму 1205,9тыс. руб. к уточненному бюджету.

Исполнение расходной части бюджета МО Ивановское производилось согласно утверждённых смет расходов по каждому бюджетному учреждению.

Динамика расходов бюджета МО Ивановское за 2012г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первонач  утвержд. бюдж.на 2012г.  тыс. руб. | Уточнён.  бюджет  на 2012г.  тыс. руб. | Фактич.  исполн. 2012г.  тыс. руб. | % исполн.  к первон.  бюдж. | % исполн. к  уточнённому  бюджету | Удельный вес расходов к общей  сумме  расходов % |
| **Расходы всего в т.ч.:** | **4952,2** | **6252,6** | **5046,7** | **101,9** | **80,7** | **100** |
| Общегосударственные  вопросы. | 1720,0 | 1507,2 | 1506,5 | 87,6 | 100 | 29,9 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 57,5 | 54,0 | 54,0 | 93,5 | 100,0 | 1,0 |
| Национальная экономика | 1575,0 | 1504,6 | 300,7 | 19,1 | 20,0 | 5,9 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 134,4 | 2046,9 | 2046,5 | - | 100 | 40,6 |
| Культура и кинематография  Всего: в т.ч.  культура  библиотеки | 1400,1  1008,8  391,3 | 1093,9  732,8  338,2 | 1093,0  732,7  337,4 | 78,1  72,6  86,2 | 100  100  99,8 | 21,7  14,5  6,7 |
| Социальные пособия | 65,0 | 46,0 | 46,0 | 70,7 | 100 | 0,9 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета МО Ивановское по разделам бюджетной классификации за 2012г.

Исполнение расходной части бюджета по общегосударственным вопросам составило 1506,5тыс. руб. при плане 1720,2тыс. руб., уточненном бюджете 1507,2 тыс. руб. или 87,6% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету.

Мобилизационная и вневойсковая подготовка исполнена в сумме 54,0 тыс. руб. при плане 57,5 тыс. руб., уточненном бюджете 54,0 тыс. руб. или 93,5% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету.

Расходы на национальную экономику составили в объеме 300,7 тыс. руб. при плана в сумме 1575,0тыс.руб., уточненном бюджете в сумме 1504,6тыс.руб. или 19,1% к первоначальному бюджету и 20 % к уточненному бюджету.

Жилищно-коммунальное хозяйство исполнено в сумме 2046,5 тыс. руб. при первоначальном бюджете в сумме 134,4тыс.руб. и уточненном бюджете в сумме 2046,9 тыс.руб. или 100% к уточненному бюджету из них:

- расходы выделенные на реализацию муниципальной целевой программы «Чистая вода» составили 1099,8тыс.руб.;

- расходы на развитие коммунальной инфраструктуры администрации муниципального образования (народный бюджет) составили 714,0тыс. руб.;

- расходы на благоустройство составили 29,8тыс. руб.

Исполнение расходной части по культуре и кинематографии составило 1093,0 тыс. руб. при плане 1400,1тыс. руб., уточненном бюджете 1093,9тыс. руб. или 78,1% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету в том числе:

-исполнение расходной части по культуре составило 732,7 тыс. руб. или 72,6 % к первоначальному бюджету и 100% к уточненному бюджету;

- исполнение расходной части бюджета по библиотекам составило 337,4тыс. руб. или 86,2% к первоначальному бюджету и 99,8% к уточненному бюджету.

Социальные пособия (пенсионное обеспечение) - исполнены в сумме 46,0тыс. руб. при плане 65,0 тыс. руб., уточненном бюджете 46,0тыс. руб. или 70,7 % к первоначальному бюджету и 100% к уточненному бюджету.

Анализ структуры расходов бюджета показал, что в общей сумме расходов бюджета МО Ивановское в 2012году расходы на содержание аппарата (общегосударственные вопросы) составили в сумме 1506,5 тыс.руб. или 29,9%, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 2046,5 тыс.руб. или 40,6%, расходы по культуре и кинематографии составили в сумме 1093,0 тыс. руб. или 21,7%, расходы на национальную экономику составили в сумме 300,7тыс.руб. или 5,9%, расходы на социальную политику составили в объеме 46,0тыс. руб. или 0,9%, расходы на мобилизационную и вневойсковую подготовку составили в сумме 54,0тыс.руб. или 1%.

На финансирование социальных отраслей экономики: культуру, социальную политику из бюджета МО Ивановское направлено в 2012году 22 ,6 % от общего объёма расходов бюджета.

Кредиторская задолженность на 01.01.2012 г. отсутствует.

На 01.01.2013 г. кредиторская задолженность увеличилась на сумму 451,1тыс.руб. и составила 451,1 тыс. руб. в т.ч. :

- задолженность по выплате заработной платы составила в сумме 167,1тыс.руб.;

- задолженность по расчетам за работы и услуги составила в сумме – 284,0тыс.руб.

В бюджете 2012г. средства резервного фонда предусмотрены в сумме 10,0тыс.руб., в 2012 году расходы средств резервного фонда не производились.

Остаток денежных средств на 01.01.2013 года составил 45,5 тыс. руб. собственные средства, что создает резерв финансовых ресурсов для выполнения расходных обязательств в 2013 году.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район А.С. Попкова

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район**

**«Об исполнении бюджета муниципального образования Самарское за 2012год»**

Настоящее заключение подготовлено контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район во исполнении п.1.8,ст.8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, Соглашения №1 от 22.08.2012г. о передаче контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На 2012год бюджет МО Самарское утвержден решением Собрания депутатов 21.12.2011г. № 32-1 по доходам в сумме 6496,5тыс. руб., по расходам в сумме 6496,5 тыс. руб.Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

В течение анализируемого периода в бюджет МО Самарское на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов вносились изменения и дополнения:

-Решение Собрания депутатов МО Самарское от 27.03.2012г. № 34-2;

-Решение Собрания депутатов МО Самарское от 18.12.2012г. № 39-2.

С учетом внесённых изменений и дополнений уточненный бюджет МО Самарское на 2012 год по доходам составил в сумме 4415,2 тыс. руб., по расходам в сумме 4575,2тыс. руб., дефицит бюджета составил 160,0 тыс. руб.

Доходы бюджета МО Самарское

Доходная часть бюджета за 2012 год исполнена в сумме 3442,3тыс. руб. или 53,0% к первоначальному бюджету в сумме 6496,5тыс.руб. и 78,0 % к уточненному бюджету в сумме 4415,2тыс.руб.

В доходной части бюджета налоговые, и неналоговые доходы составляют 61,4% от общего объема доходов, на долю безвозмездных поступлений приходится 38,6 % от объема доходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные поступления всего:  **Доходы бюджета ВСЕГО:** | 2112,3  1330,0  **3442,3** | 61,4  38,6  **100,0** |

Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления в бюджете МО Самарское за 2012 год составляют:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первонач. утвержден. бюджет  на год  тыс. руб. | Уточнен.  бюджет  на год  тыс. руб. | Исполнен.  на 01.01.2013г  тыс. руб. | % исполнен.  к первонач.  бюджету | % исполн.  к  уточнен.  бюджет |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные  поступления всего:  **Доходы бюджета ВСЕГО:** | 1853,7  4642,8  **6496,5** | 1886,5  2528,7  **4415,2** | 2112,3  1330,0  **3442,3** | 114,0  28,6  **53,0** | 112,0  52,6  **78,0** |

Налоговые и неналоговые доходы при плане 1853,7тыс.руб., уточненном бюджете в сумме 1886,5 тыс. руб., поступили в сумме 2112,3 тыс. руб. , что на 258,6 тыс.руб. больше чем запланировано или составили 114,0% к первоначальному бюджету и на 225,8 тыс.руб. больше к уточненному бюджету и составили 112,0%.

Безвозмездные поступления при плане 4642,8тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 2528,7 тыс. руб., поступили в сумме 1330,0тыс. руб. и составили 28,6% к первоначальному и 52,6 % к уточненному бюджету.

Источниками доходной части бюджета МО Самарское являются:

Основным источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является - налог на имущество организаций, его поступления составили 1253,8тыс. руб., при плане 992,0 тыс. руб., уточненном бюджете 1098,9тыс. руб., что составляет 126,4% к первоначально запланированному объему и 114,1% к уточненному бюджету, в общем объеме собственных доходов налог на имущество организаций занимает 59,3% из них:

- земельный налог поступил в сумме 1232,9 тыс. руб., при плане 978,0 тыс. руб., уточненном бюджете 1098,9тыс. руб., что составляет 126,1% к первоначально запланированному объему и 112,2% к уточненному бюджету;

-налог на имущество физических лиц поступил в сумме 20,9тыс. руб. при первоначальном бюджете 14,0 тыс. руб., уточненном бюджете 24,0тыс. руб., что составляет 149,3% к первоначально запланированному объему и 987,1% к уточненному бюджету.

Вторым источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц, его поступления в 2012 году составило 556,3тыс. руб. при плане сбора подоходного налога в сумме 629,4тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 528,8тыс. руб. или 88,4% к первоначально запланированному объему и 105,2% к уточненному бюджету. В общем объеме собственных доходов налог на доходы физических лиц занимает 26,3%.

Государственная пошлина при плане 5,0тыс. руб., уточненном бюджете 15,0 тыс. руб. поступала в сумме 15,7 тыс.руб. или 314,0% от первоначально утвержденного плана и 104,7% от уточненного бюджета.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам поступили в сумме 129,5тыс. руб. при плане 128,3 тыс. руб., уточненном бюджете 128,3тыс. руб. или 100,9% от первоначально утвержденного плана и 100,9% от уточненного бюджета.

Доходы от использования имущества и земельных участков (сдача в аренду земли), находящихся в муниципальной собственности поступили в сумме 122,5тыс. руб., при плане 85,0 тыс. руб., уточненном бюджете 73,5тыс. руб. или 144,1% от первоначально утвержденного плана и 166,7% от уточненного бюджета.

В доход бюджета МО Самарское в 2012 году от продажи муниципальной собственности и земельных участков поступило 12,0тыс. руб., при плане 6,0 тыс. руб., уточненном бюджете 19,5тыс. руб. или 200% от первоначально утвержденного плана и 61,5% от уточненного бюджета.

Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 12,2тыс. руб., при плане 8,0 тыс. руб., уточненном бюджете 12,2 тыс. руб. или 152,5% от первоначально утвержденного плана и 100% от уточного бюджета.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Самарское в 2012 году предусмотрены безвозмездные поступления. Безвозмездные поступления включают в себя:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первонач. утвержден. бюджет  на 2012 год  тыс. руб. | Уточнен.  бюджет  на 2012год  тыс. руб. | Исполнение  бюджета  на  01.01.2013г.  тыс. руб. | % исполнен.  к первонач.  утвержд.  бюджету | % исполнен. к  уточнен.  бюджету. |
| **Безвозмездные**  **поступления Всего:**  **в т.ч.**  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты | **4642,8**  535,8  57,5  4049,5 | **2528,7**  535,8  57,5  1935,4 | **1330,0**  535,8  57,5  736,7 | **28,6**  100,0  100,0  18,2 | **52,6**  100,0  100,0  38,1 |

Безвозмездные поступления в 2012г. составили 1330,0тыс. руб., при плане 4642,8тыс. руб., уточненном бюджете 2528,7тыс. руб. или 28,6% к первоначально утвержденному плану и 52,6% к уточненному бюджету. В условиях экономического кризиса объем безвозмездных поступлений в 2012г. уменьшился на сумму 3312,8тыс. руб. или на 71,4 % к первоначально утвержденному бюджету и уменьшился на 1198,7тыс. руб. или на 47,4% к уточненному бюджету.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета поступила в сумме 535,8тыс. руб., при плане 535,8тыс. руб., уточненном бюджете 535,8 тыс. руб. или 100% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету.

Субвенции в МО Самарское в 2012 г. поступили в сумме 57,5 тыс. руб., при плане 57,5 тыс. руб., уточненном бюджете 57,5 тыс. руб. или 100% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету.

Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений составили 736,7тыс. руб. при плане 4049,5тыс. руб., уточненном бюджете 1935,4 тыс. руб. или 18,2 к первоначально утвержденному плану и 38,1% к уточненному бюджету.

Таким образом, доходная часть бюджета МО Самарское за 2012 год уменьшилась по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на сумму 3054,2 тыс. руб. и уменьшилась к уточненному бюджету на сумму 972,9 тыс. руб.

В целом уменьшение доходов бюджета потребует согласованной, энергичной и безотлагательной работы по привлечению инвестиций, повышению собираемости налогов.

**Расходы бюджета МО Самарское**

В 2012 году расходы бюджета МО Самарское выполнены в сумме 3347,4тыс. руб. при первоначально утвержденном бюджете в сумме 6496,5тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 4575,2тыс. руб. или 51,5% к первоначальному бюджету и 73,2% к уточненному бюджету. Общее снижение доходной части бюджета района соответственно отразилось на исполнении расходной части бюджета. Расходы бюджета уменьшились на сумму 3149,1тыс. руб. к первоначальному бюджету и уменьшились на сумму 1227,8тыс. руб. к уточненному бюджету.

Исполнение расходной части бюджета МО Самарское производилось согласно утверждённых смет расходов по каждому бюджетному учреждению.

Динамика расходов бюджета МО Самарское за 2012г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первонач  утвержд. бюдж.на 2012г.  тыс. руб. | Уточнён.  бюджет  на 2012г.  тыс. руб. | Фактич.  исполн. 2012г.  тыс. руб. | % исполн.  к первон.  бюдж. | % исполн. к  уточнённому  бюджету | Удельный вес расходов к общей  сумме  расходов % |
| **Расходы всего в т.ч.:** | **6496,5** | **4575,2** | **3347,4** | **51,5** | **73,8** | **100** |
| Общегосударственные  вопросы. | 1667,0 | 2043,6 | 2022,7 | 121,3 | 99,0 | 60,4 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 57,5 | 57,5 | 57,5 | 100 | 100,0 | 1,7 |
| Национальная экономика | 4200,0 | 1193,0 | - | - | - | - |
| Жилищно-коммунальное  Хозяйство | 80,0 | 891,5 | 885,1 | 11,1 | 99,3 | 26,4 |
| Культура и кинематография  Всего: в т.ч.  культура  библиотеки | 360,0  212,5  147,5 | 285,6  166,2  116,4 | 283,2  166,1  116,4 | 78,7  78,2  78,9 | 99,2  100  100 | 8,5  5,0  3,5 |
| физическая культура и спорт | 5,0 | 5,0 | - | - | - | - |
| Социальные пособия | 127,0 | 99,0 | 98,9 | 77,9 | 100 | 3,0 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета МО Самарское по разделам бюджетной классификации за 2012г.

Исполнение расходной части бюджета по общегосударственным вопросам составило 2022,7тыс. руб. при плане 1667,0тыс. руб., уточненном бюджете 2043,6 тыс. руб. или 121,3% к первоначальному бюджету и 99,0 % к уточненному бюджету.

Мобилизационная и вневойсковая подготовка исполнена в сумме 57,5 тыс. руб. при плане 57,5 тыс. руб., уточненном бюджете 57,5 тыс. руб. или 100% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету.

Национальная экономика при плана в сумме 4200,0 тыс.руб. уточненном бюджете в сумме 1193,0 тыс.руб. в 2012году расходы не производились.

Жилищно-коммунальное хозяйство исполнено в сумме 885,1 тыс. руб. при первоначальном бюджете в сумме 80,0тыс.руб. и уточненном бюджете в сумме 891,5 тыс.руб. или 11,1% к первоначальному бюджету и 99,3% к уточненному бюджету в т. ч.

- расходы на коммунальное хозяйство составили 866,6тыс. руб. из них- расходы на развитие коммунальной инфраструктуры администрации муниципального образования (народный бюджет) составили 680,0тыс. руб.;

- расходы на благоустройство составили 18,4тыс. руб.

Исполнение расходной части по культуре и кинематографии составило 283,2 тыс. руб. при плане 360,0тыс. руб., уточненном бюджете 285,6тыс. руб. или 78,7% к первоначальному бюджету и 99,2 % к уточненному бюджету в том числе:

-исполнение расходной части по культуре составило 166,1 тыс. руб. или 78,2 % к первоначальному бюджету и 100% к уточненному бюджету;

- исполнение расходной части бюджета по библиотекам составило 116,4тыс. руб. или 78,9 % к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету.

Расходы по физической культуре и спорту при плане в сумме 5,0тыс.руб. и уточненном бюджете в сумме 5,0тыс.руб. в 2012 году не производились.

Социальные пособия (пенсионное обеспечение) - исполнены в сумме 98,9тыс. руб. при плане 127,0 тыс. руб., уточненном бюджете 99,0 тыс. руб. или 77,9 % к первоначальному бюджету и 100% к уточненному бюджету.

Анализ структуры расходов бюджета показал, что в общей сумме расходов бюджета МО Самарское в 2012году наибольшую долю составляют расходы на содержание аппарата (общегосударственные вопросы) составили в сумме 2022,7 тыс.руб. или 60,4%, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 885,1 тыс.руб. или 26,4%, расходы по культуре и кинематографии составили в сумме 283,2 тыс. руб. или 8,5%, расходы на социальную политику составили в объеме 98,9тыс. руб. или 3%, расходы на мобилизационную и вневойсковую подготовку составили в сумме 57,5тыс.руб. или 1,7 %,

На финансирование социальных отраслей экономики: культуры, физической культуры и спорта, социальную политику из бюджета МО Самарское направлено в 2012году 11,4% от общего объёма расходов бюджета.

Кредиторская задолженность на 01.01.2012 г. составляла 358,0 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по расчетам за работы и услуги составила в сумме- 358,0 тыс.руб.

На 01.01.2013 г. кредиторская задолженность увеличилась на сумму 651,0тыс.руб. и составила 1009,0 тыс. руб. в т.ч. :

- задолженность по выплате заработной платы в сумме 103,0 тыс.руб.;

- задолженность по налогам составила в сумме- 261,0тыс.руб.;

- задолженность по расчетам за работы и услуги составила в сумме- 645,0 тыс.руб.

В бюджете 2012г. средства резервного фонда предусмотрены в сумме 20,0тыс.руб., в 2012 году расходы средств резервного фонда не производились.

Остаток денежных средств на 01.01.2013 года составил 254,98 тыс. руб. собственные средства, что создает резерв финансовых ресурсов для выполнения расходных обязательств в 2013 году.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район А.С. Попкова

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район**

**«Об исполнении бюджета МО Сергиевское за 2012год»**

Настоящее заключение подготовлено контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район во исполнении п.1.8,ст.8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, Соглашения №3 от 22.08.2012г. о передаче контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На 2012год бюджет МО Сергиевское утвержден решением Собрания депутатов 21.12.2011г. № 29,1 по доходам в сумме 1840,2тыс. руб., по расходам 1840,2тыс. руб.

В течение анализируемого периода в бюджет МО Сергиевское на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов вносились изменения и дополнения:

-Решение Собрания депутатов МО Сергиевское от 30.03.2012г. № 30-8;

-Решение Собрания депутатов МО Сергиевское от 25.12.2012г. № 37-2.

С учетом внесённых изменений и дополнений уточненный бюджет МО Сергиевское на 2012 год по доходам составил в сумме 4511,1 тыс. руб., по расходам в сумме 4955,3тыс. руб., дефицит бюджета составил 444,2 тыс. руб.

Доходы бюджета МО Сергиевское

Доходная часть бюджета за 2012 год исполнена в сумме 3386,5тыс. руб. или 184,0% к первоначальному бюджету в сумме 1840,2тыс.руб. и 75,1 % к уточненному бюджету в сумме 4511,1тыс.руб.

В доходной части бюджета налоговые, и неналоговые доходы составляют 67,8% от общего объема доходов, на долю безвозмездных поступлений приходится 32,2 % от объема доходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные поступления всего:  **Доходы бюджета ВСЕГО:** | 2294,9  1091,5  **3386,5** | 67,8  32,2  **100,0** |

Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления в бюджете МО Сергиевское за 2012 год составляют:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первонач. утвержден. бюджет  на год  тыс. руб. | Уточнен.  бюджет  на год  тыс. руб. | Исполнен.  на 01.01.2013г  тыс. руб. | % исполнен.  к первонач.  бюджету | % исполн.  к  уточнен.  бюджет |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные  поступления всего:  **Доходы бюджета ВСЕГО:** | 1422,6  417,6  **1840,2** | 2223,1  2288,0  4511,1 | 2294,9  1091,5  **3386,5** | 161,3  261,4  **184,0** | 103,2  47,7  **75,1** |

Налоговые и неналоговые доходы при плане 1422,6тыс.руб., уточненном бюджете в сумме 2221,3тыс. руб., поступили в сумме 2294,9 тыс. руб. , что на 872,3тыс.руб. больше чем запланировано и составили 161,3% к первоначальному и 103,2% к уточненному бюджету.

Безвозмездные поступления при плане 417,6тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 2288,0 тыс. руб., поступили в сумме 1091,5тыс. руб. или 261,4% к первоначальному и 47,7 % к уточненному бюджету.

Источниками доходной части бюджета МО Сергиевское являются:

Налог на доходы физических лиц, его поступления в 2012 году составило 61,9тыс. руб. при плане сбора подоходного налога в сумме 67,1 тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 61,3 тыс. руб. или 92,2% к первоначально запланированному объему и 101,0% к уточненному бюджету. В общем объеме собственных доходов налог на доходы физических лиц занимает 2,7%.

Налог на имущество организаций, его поступления составили 1493,2тыс. руб., при плане 1014,0 тыс. руб., уточненном бюджете 1477,3тыс. руб., что составляет 147,2% к первоначально запланированному объему и 101,1% к уточненному бюджету из них:

- земельный налог поступил в сумме 1482,4 тыс. руб., при плане 1014,0 тыс. руб., уточненном бюджете 1477,3тыс. руб., что составляет 147,6% к первоначально запланированному объему и 101,0% к уточненному бюджету;

-налог на имущество физических лиц поступил в сумме 11,1тыс. руб. при первоначальном бюджете 10,0тыс. руб., уточненном бюджете 10,0тыс. руб., что составляет 111% к первоначально запланированному объему и 111% к уточненному бюджету.

Государственная пошлина при плане 5,0 тыс. руб., уточненном бюджете 7,6 тыс. руб. за 2012 год поступала в сумме 0,1тыс.руб.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам поступили в сумме -0,10тыс. руб.

Доходы от использования имущества и земельных участков (сдача в аренду земли), находящихся в муниципальной собственности поступили в сумме 557,7тыс. руб., при плане 320,0 тыс. руб., уточненном бюджете 495,0тыс. руб. или 174,3% от первоначально утвержденного плана и 112,7% от уточненного бюджета.

В доход бюджета МО Сергиевское в 2012 году от продажи муниципальной собственности и земельных участков поступило 174,1тыс. руб., при плане 7,0 тыс. руб., уточненном бюджете 174,0 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета.

Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 8,0тыс. руб., при плане 9,5 тыс. руб., уточненном бюджете 8,0 тыс. руб. или 84,2% от первоначально утвержденного плана и 100% от уточного бюджета.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Сергиевское в 2012 году предусмотрены безвозмездные поступления. Безвозмездные поступления включают в себя:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первонач. утвержден. бюджет  на 2012 год  тыс. руб. | Уточнен.  бюджет  на 2012год  тыс. руб. | Исполнение  бюджета  на  01.01.2013г.  тыс. руб. | % исполнен.  к первонач.  утвержд.  бюджету | % исполнен. к  уточнен.  бюджету. |
| **Безвозмездные**  **поступления Всего:**  **в т.ч.**  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты | **417,6**  274,4  55,7  87,5 | **2288,0**  274,4  47,0  1966,6 | **1091,5**  274,4  47,0  770,1 | **261,4**  100,0  84,4  880,1 | **47,7**  100,0  100,0  39,2 |

Безвозмездные поступления в 2012г. составили 1091,5тыс. руб., при плане 417,6тыс. руб., уточненном бюджете 2288,0тыс. руб. или 261,4% к первоначально утвержденному плану и 47,7% к уточненному бюджету. В условиях экономического кризиса объем безвозмездных поступлений в 2012г. увеличился на сумму 673,9тыс. руб. или на 61,4 % к первоначально утвержденному бюджету и уменьшился на 1196,5 тыс. руб. или на 52,3% к уточненному бюджету.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета поступила в сумме 274,4тыс. руб., при плане 274,4тыс. руб., уточненном бюджете 274,4 тыс. руб. или 100% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету.

Субвенции в МО Сергиевское в 2012 г. поступили в сумме 47,0тыс. руб., при плане 55,7 тыс. руб., уточненном бюджете 47,0 тыс. руб. или 84,4% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету.

Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений составили 770,1 тыс. руб. при плане 87,5тыс. руб., уточненном бюджете 1966,6 тыс. руб. или 880,1% к первоначально утвержденному плану и 39,2% к уточненному бюджету.

Таким образом, доходная часть бюджета МО Сергиевское за 2012 год увеличилась по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на сумму 1546,3тыс. руб. и уменьшилась к уточненному бюджету на сумму 1124,6 тыс. руб.

В целом уменьшение доходов бюджета потребует согласованной, энергичной и безотлагательной работы по привлечению инвестиций, повышению собираемости налогов.

**Расходы бюджета МО Сергиевское**

В 2012 году расходы бюджета МО Сергиевское выполнены в сумме 3746,8тыс. руб. при первоначально утвержденном бюджете в сумме 1840,2 тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 4955,3тыс. руб. или 203,6% к первоначальному бюджету и 132,3% к уточненному бюджету. Общее снижение доходной части бюджета района соответственно отразилось на исполнении расходной части бюджета. Расходы бюджета увеличились на сумму 1906,6тыс. руб. к первоначальному бюджету и уменьшились на сумму 1208,5тыс. руб. к уточненному бюджету.

Исполнение расходной части бюджета МО Сергиевское производилось согласно утверждённых смет расходов по каждому бюджетному учреждению.

Динамика расходов бюджета МО Сергиевское за 2012г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первонач  утвержд. бюдж.на 2012г.  тыс. руб. | Уточнён.  бюджет  на 2012г.  тыс. руб. | Фактич.  исполн. 2012г.  тыс. руб. | % исполн.  к первон.  бюдж. | % исполн. к  уточнённому  бюджету | Удельный вес расходов к общей  сумме  расходов % |
| **Расходы всего в т.ч.:** | **1840,2** | **4955,3** | **3746,8** | **203,6** | **132,3** | **100** |
| Общегосударственные  вопросы. | 1169,5 | 1266,5 | 1266,2 | 108,3 | 100 | 33,8 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 55,7 | 47,0 | 47,0 | 84,4 | 100,0 | 1,4 |
| Национальная экономика | - | 1500,0 | 298,0 | - | 19,9 | 7,9 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 15,0 | 1482,3 | 1482,3 | - | 100 | 39,5 |
| Культура и кинематография  Всего: в т.ч.  культура  библиотеки | 600,0  455,0  145,0 | 659,5  454,7  189,3 | 653,4  452,6  185,3 | 108,9  99,5  127,8 | 99,1  99,5  97,9 | 17,4  12,0  4,9 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета МО Сергиевское по разделам бюджетной классификации за 2012г.

Исполнение расходной части бюджета по общегосударственным вопросам составило 1266,2тыс. руб. при плане 1169,5тыс. руб., уточненном бюджете 1266,5 тыс. руб. или 108,3% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету.

Мобилизационная и вневойсковая подготовка исполнена в сумме 47,0 тыс. руб. при плане 55,7 тыс. руб., уточненном бюджете 47,0 тыс. руб. или 84,4% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету.

Расходы на национальную экономику (ремонт автомобильных дорог общего пользования, местного значения) составили в объеме 298,0 тыс. руб. при уточненном бюджете в сумме 1500,0 тыс. руб. или 19,9% к уточненному бюджету.

Жилищно-коммунальное хозяйство исполнено в сумме 1482,2 тыс. руб. при первоначальном бюджете в сумме 15,0тыс.руб. и уточненном бюджете в сумме 1482,3тыс. руб. или 100% к уточненному бюджету в т. ч.

- расходы на коммунальное хозяйство составили 802,0тыс. руб.;

- расходы на развитие коммунальной инфраструктуры администрации муниципального образования (народный бюджет) составили 680,1тыс. руб.

Исполнение расходной части по культуре и кинематографии составило 653,4 тыс. руб. при плане 600,0тыс. руб., уточненном бюджете 659,5тыс. руб. или 108,9% к первоначальному бюджету и 99,1 % к уточненному бюджету в том числе:

- расходы по культуре составили 452,6 тыс. руб. или 99,5 % к первоначальному бюджету и 99,5% к уточненному бюджету;

- исполнение расходной части бюджета по библиотекам составило 185,3тыс. руб. или 127,8 % к первоначальному бюджету и 97,9% к уточненному бюджету.

Анализ структуры расходов бюджета показал, что в общей сумме расходов бюджета МО Сергиевское в 2012году наибольшую долю составляют расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 1482,2 тыс.руб. или 39,5%, расходы на содержание аппарата (общегосударственные вопросы) составили в сумме 1266,2 тыс.руб. или 33,8%, расходы по культуре и кинематографии составили в сумме 653,4 тыс. руб. или 17,4%, расходы на национальную экономику (ремонт автомобильных дорог общего пользования, местного значения) составили в объеме 298,0 тыс. руб. или 7,9%, расходы на мобилизационную и вневойсковую подготовку составили в сумме 47,0тыс.руб. или 1,4%,

На финансирование социальных отраслей экономики из бюджета МО Сергиевское направлено в 2012году 17,4% от общего объёма расходов бюджета.

В бюджете 2012г. средства резервного фонда не предусмотрены.

Кредиторская задолженность на 01.01.2013 г. составляла 2751,1тыс. руб., в том числе:

-задолженность по заработной плате составила в сумме- 263,4тыс.руб.;

- задолженность по налогам составила в сумме- 563,8тыс.руб.;

- задолженность по расчетам за работы и услуги составила в сумме- 1923,9 тыс.руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2013 года составил 78,6 тыс. руб. собственные средства, что создает резерв финансовых ресурсов для выполнения расходных обязательств в 2013 году.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район А.С. Попкова

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район**

**«Об исполнении бюджета МО Михайловское за 2012год»**

Настоящее заключение подготовлено контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район во исполнении п.1.8,ст.8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, Соглашения №5 от 22.08.2012г. о передаче контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На 2012год бюджет МО Михайловское утвержден решением Собрания депутатов 21.12.2011г. № 34-2 по доходам в сумме 4289,8тыс. руб., по расходам в сумме 4289,8 тыс. руб. Бюджет разработан по доходам и расходам в одинаковых объемах.

В течение анализируемого периода в бюджет МО Михайловское на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов вносились изменения и дополнения:

-Решение Собрания депутатов МО Михайловское от 23.03.2012г. № 35-2;

-Решение Собрания депутатов МО Михайловское от 25.12.2012г. № 42-2.

С учетом внесённых изменений и дополнений уточненный бюджет МО Михайловское на 2012 год по доходам составил в сумме 10387,4 тыс. руб., по расходам в сумме 10526,1тыс. руб., дефицит бюджета составил 138,7 тыс. руб.

Доходы бюджета МО Михайловское

Доходная часть бюджета за 2012 год исполнена в сумме 8366,1тыс. руб. или 195,0% к первоначальному бюджету в сумме 4289,8тыс.руб. и 80,5 % к уточненному бюджету в сумме 10387,4тыс.руб.

В доходной части бюджета налоговые, и неналоговые доходы составляют 22,8% от общего объема доходов, на долю безвозмездных поступлений приходится 77,2 % от объема доходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные поступления всего:  **Доходы бюджета ВСЕГО:** | 1906,0  6460,1  **8366,1** | 22,8  77,2  **100,0** |

Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления в бюджете МО Михайловское за 2012 год составляют:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первонач. утвержден. бюджет  на год  тыс. руб. | Уточнен.  бюджет  на год  тыс. руб. | Исполнен.  на 01.01.2013г  тыс. руб. | % исполнен.  к первонач.  бюджету | % исполн.  к  уточнен.  бюджет |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные  поступления всего:  **Доходы бюджета ВСЕГО:** | 1612,7  2677,1  **4289,8** | 1875,9  8511,4  **10387,4** | 1906,0  6460,1  **8366,1** | 118,2  241,3  **195,0** | 101,6  75,9  **80,5** |

Налоговые и неналоговые доходы при плане 1612,7тыс.руб., уточненном бюджете в сумме 1875,9тыс. руб., поступили в сумме 1906,0 тыс. руб. , что на 293,3 тыс.руб. больше чем запланировано или 118,2% к первоначальному и 101,6% к уточненному бюджету.

Безвозмездные поступления при плане 2677,1тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 8511,4 тыс. руб., поступили в сумме 6460,1тыс. руб. или 241,3% к первоначальному и 75,9 % к уточненному бюджету.

Источниками доходной части бюджета МО Михайловское являются:

Основным источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц, его поступления в 2012 году составило 390,8тыс. руб. при плане сбора подоходного налога в сумме 506,4 тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 404,4тыс. руб. или 77,2% к первоначально запланированному объему и 96,6% к уточненному бюджету. В общем объеме собственных доходов налог на доходы физических лиц занимает 20,5%.

Налог на имущество организаций, его поступления составили 1140,6тыс. руб., при плане 800,0 тыс. руб., уточненном бюджете 1167,6тыс. руб., что составляет 142,6% к первоначально запланированному объему и 97,7% к уточненному бюджету из них:

- земельный налог поступил в сумме 1107,9 тыс. руб., при плане 769,2 тыс. руб., уточненном бюджете 1138,6тыс. руб., что составляет 144,0% к первоначально запланированному объему и 103,2% к уточненному бюджету;

-налог на имущество физических лиц поступил в сумме 32,7тыс. руб. при первоначальном бюджете 17,0 тыс. руб., уточненном бюджете 29,0тыс. руб., что составляет 192,3% к первоначально запланированному объему и 112,8% к уточненному бюджету.

Государственная пошлина при плане 10,0 тыс. руб., уточненном бюджете 20,7 тыс. руб. поступила за 2012 год в сумме 20,7тыс.руб., что составляет 207% к первоначальному запланированному объему и 100% к уточненному бюджету.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам составили в сумме -0,6тыс. руб.

Доходы от использования имущества и земельных участков (сдача в аренду земли), находящихся в муниципальной собственности поступили в сумме 304,3тыс. руб., при плане 260,0 тыс. руб., уточненном бюджете 245,0тыс. руб. или 117,0% от первоначально утвержденного плана и 124,2% от уточненного бюджета.

В доход бюджета МО Михайловское в 2012 году от продажи муниципальной собственности и земельных участков поступило 24,0тыс. руб., при плане 7,0 тыс. руб., уточненном бюджете 12,6 тыс. руб. или 342,8% от первоначально утвержденного плана и 190,5% от уточненного бюджета.

Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 26,2тыс. руб., при плане 27,0 тыс. руб., уточненном бюджете 26,2 тыс. руб. или 97,0% от первоначально утвержденного плана и 100% от уточного бюджета.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Михайловское в 2012 году предусмотрены безвозмездные поступления. Безвозмездные поступления включают в себя:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первонач. утвержден. бюджет  на 2012 год  тыс. руб. | Уточнен.  бюджет  на 2012год  тыс. руб. | Исполнение  бюджета  на  01.01.2013г.  тыс. руб. | % исполнен.  к первонач.  утвержд.  бюджету | % исполнен. к  уточнен.  бюджету. |
| **Безвозмездные**  **поступления Всего:**  **в т.ч.**  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты  Прочие межбюджетные трансферты | **2677,1**  1083,9  47,9  1545,3  - | **8511,4**  1083,9  47,9  7329,3  50,3 | **6460,1**  1083,9  47,9  5278,0  50,3 | **241,3**  100,0  100,0  341,3  - | **75,9**  100,0  100,0  72,0  100 |

Безвозмездные поступления в 2012г. составили 6460,1тыс. руб., при плане 2677,1тыс. руб., уточненном бюджете 8511,4тыс. руб. или 241,3% к первоначально утвержденному плану и 75,9% к уточненному бюджету. В условиях экономического кризиса объем безвозмездных поступлений в 2012г. увеличился на сумму 3783,0тыс. руб. или на 141,3 % к первоначально утвержденному бюджету и уменьшился на 2051,3 тыс. руб. или на 24,1% к уточненному бюджету.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета поступила в сумме 1083,9тыс. руб., при плане 1083,9тыс. руб., уточненном бюджете 1083,9 тыс. руб. или 100% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету.

Субвенции в МО Михайловское в 2012 г. поступили в сумме 47,9 тыс. руб., при плане 47,9 тыс. руб., уточненном бюджете 47,9 тыс. руб. или 100% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету.

Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений составили 5278,0 тыс. руб. при плане 1545,3тыс. руб., уточненном бюджете 7329,3 тыс. руб. или 341,3% к первоначально утвержденному плану и 72,0% к уточненному бюджету.

Таким образом, доходная часть бюджета МО Михайловское за 2012 год увеличилась по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на сумму 4076,3тыс. руб. и уменьшилась к уточненному бюджету на сумму 2021,3 тыс. руб.

В целом уменьшение доходов бюджета потребует согласованной, энергичной и безотлагательной работы по привлечению инвестиций, повышению собираемости налогов.

**Расходы бюджета МО Михайловское**

В 2012 году расходы бюджета МО Михайловское выполнены в сумме 8466,8тыс. руб. при первоначально утвержденном бюджете в сумме 4289,8тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 10526,1тыс. руб. или 197,3% к первоначальному бюджету и 80,4% к уточненному бюджету. Общее снижение доходной части бюджета района соответственно отразилось на исполнении расходной части бюджета. Расходы бюджета увеличились на сумму 4177,6тыс. руб. к первоначальному бюджету и уменьшились на сумму 2059,3тыс. руб. к уточненному бюджету.

Исполнение расходной части бюджета МО Михайловское производилось согласно утверждённых смет расходов по каждому бюджетному учреждению.

Динамика расходов бюджета МО Михайловское за 2012г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первонач  утвержд. бюдж.на 2012г.  тыс. руб. | Уточнён.  бюджет  на 2012г.  тыс. руб. | Фактич.  исполн. 2012г.  тыс. руб. | % исполн.  к первон.  бюдж. | % исполн. к  уточнённому  бюджету | Удельный вес расходов к общей  сумме  расходов % |
| **Расходы всего в т.ч.:** | **4289,8** | **10526,1** | **8466,8** | **197,3** | **80,4** | **100** |
| Общегосударственные  вопросы. | 1471,9 | 1748,3 | 1744,2 | 118,5 | 99,8 | 20,6 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 47,9 | 47,9 | 47,9 | 100,0 | 100,0 | 0,6 |
| Национальная экономика | 1575,0 | 2005,5 | 6,4 | 0,4 | 0,3 | 0,1 |
| Жилищно-коммунальное  Хозяйство | 250,0 | 5821,9 | 5770,2 | 2308,0 | 99,1 | 68,1 |
| Культура и кинематография  Всего: в т.ч.  культура  библиотеки | 900,0  775,0  125,0 | 858,0  763,2  82,5 | 853,6  762,7  78,6 | 94,8  98,4  62,9 | 99,5  99,9  95,3 | 10,1  9,0  0,9 |
| физическая культура и спорт | 5,0 | - | - | - | - | - |
| Социальные пособия | 40,0 | 44,5 | 44,5 | 111,2 | 100 | 0,5 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета МО Михайловское по разделам бюджетной классификации за 2012г.

Исполнение расходной части бюджета по общегосударственным вопросам составило 1744,2тыс. руб. при плане 1471,9тыс. руб., уточненном бюджете 1748,3тыс. руб. или 118,5% к первоначальному бюджету и 99,8 % к уточненному бюджету.

Мобилизационная и вневойсковая подготовка исполнена в сумме 47,9 тыс. руб. при плане 47,9 тыс. руб., уточненном бюджете 47,9 тыс. руб. или 100% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету.

Национальная экономика в 2012году составила 6,4тыс. руб. при плане 1575,0тыс. руб., уточненном бюджете 2005,5тыс. руб. или 0,4% к первоначальному бюджету и 0,3 % к уточненному бюджету.

Жилищно-коммунальное хозяйство исполнено в сумме 5770,2тыс. руб. при первоначальном бюджете в сумме 250,0тыс.руб. или 2308% и уточненном бюджете в сумме 5821,9тыс. руб. или 99,1% к уточненному бюджету в т. ч.

- расходы на коммунальное хозяйство составили 5687,1тыс. руб.;

- расходы на благоустройство составили 6,1тыс. руб.

Исполнение расходной части по культуре и кинематографии составило 853,6 тыс. руб. при плане 900,0тыс. руб., уточненном бюджете 858,0тыс. руб. или 94,8% к первоначальному бюджету и 99,5 % к уточненному бюджету в том числе:

-исполнение расходной части по культуре составило 762,7тыс. руб. или 98,4 % к первоначальному бюджету и 99,9% к уточненному бюджету;

- исполнение расходной части бюджета по библиотекам составило 78,6тыс. руб. или 62,9 % к первоначальному бюджету и 99,3 % к уточненному бюджету.

Расходы по физической культуре и спорту при плане 5,0тыс.руб. , в 2012 году не производились.

Социальные пособия (пенсионное обеспечение) - исполнены в сумме 44,5тыс. руб. при плане 40,0 тыс. руб., уточненном бюджете 44,5 тыс. руб. или 111,1 % к первоначальному бюджету и 100% к уточненному бюджету.

Анализ структуры расходов бюджета показал, что в общей сумме расходов бюджета МО Михайловское в 2012году расходы на содержание аппарата (общегосударственные вопросы) составили в сумме 1744,2 тыс.руб. или 20,6%, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 5770,2 тыс.руб. или 68,0%, расходы по культуре и кинематографии составили в сумме 853,6 тыс. руб. или 10,1%, расходы на социальную политику составили в объеме 44,5 тыс. руб. или 0,5%, расходы на мобилизационную и вневойсковую подготовку составили в сумме 47,9тыс.руб. или 0,6%,

На финансирование социальных отраслей экономики: культуры, физической культуры и спорта, социальную политику из бюджета МО Михайловское направлено в 2012году 10,6% от общего объёма расходов бюджета.

Кредиторская задолженность на 01.01.2013 г. составляла 3669,0тыс. руб., в том числе:

-задолженность по заработной плате составила в сумме- 289,0тыс.руб.;

- задолженность по подоходному налогу составила в сумме- 314,4тыс.руб.;

- начисления на заработную плату составили в сумме -856,5 тыс.руб.;

- налог на имущество в сумме -297,5 тыс.руб.;

-задолженность по выплате муниципальной пенсии в сумме -16,1тыс.руб.;

- задолженность по расчетам за работы и услуги составила в сумме- 1895,5тыс.руб.

В первоначальном бюджете средства резервного фонда предусмотрены в сумме 10,0тыс.руб. В 2012году средства резервного фонда не использовались. .

Остаток денежных средств на 01.01.2013 года составил 38,1 тыс. руб. собственные средства, что создает резерв финансовых ресурсов для выполнения расходных обязательств в 2013 году.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район А.С. Попкова

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования Куркинский район**

**«Об исполнении бюджета МО Крестовское за 2012год»**

Настоящее заключение подготовлено контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район во исполнении п.1.8,ст.8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, Соглашения №4 от 22.08.2012г. о передаче контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На 2012год бюджет МО Крестовское утвержден решением Собрания депутатов 20.12.2011г. № 30-3 по доходам в сумме 2602,2тыс. руб., по расходам 2602,2 тыс. руб.

В течение анализируемого периода в бюджет МО Крестовское на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов вносились изменения и дополнения:

-Решение Собрания депутатов МО Крестовское от 30.03.2012г. № 31-1;

-Решение Собрания депутатов МО Крестовское от 25.12.2012г. № 37-1.

С учетом внесённых изменений и дополнений уточненный бюджет МО Крестовское на 2012 год по доходам составил в сумме 4781,3 тыс. руб., по расходам в сумме 4985,9тыс. руб., дефицит бюджета составил 204,6 тыс. руб.

Доходы бюджета МО Крестовское

Доходная часть бюджета за 2012 год исполнена в сумме 3608,6тыс. руб. или 138,7% к первоначальному бюджету в сумме 2602,2тыс.руб. и 75,5 % к уточненному бюджету в сумме 4781,3тыс.руб.

В доходной части бюджета налоговые, и неналоговые доходы составляют 39,1% от общего объема доходов, на долю безвозмездных поступлений приходится 60,9 % от объема доходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные поступления всего:  **Доходы бюджета ВСЕГО:** | 1411,6  2197,0  **3608,6** | 39,1  60,9  **100,0** |

Налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления в бюджете МО Крестовское за 2012 год составляют:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первонач. утвержден. бюджет  на год  тыс. руб. | Уточнен.  бюджет  на год  тыс. руб. | Исполнен.  на 01.01.2013г  тыс. руб. | % исполнен.  к первонач.  бюджету | % исполн.  к  уточнен.  бюджет |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  Безвозмездные  поступления всего:  **Доходы бюджета ВСЕГО:** | 1098,0  1504,2  **2602,2** | 1383,7  3397,6  4781,3 | 1411,6  2197,0  **3608,6** | 128,6  146,1  **138,7** | 102,0  64,7  **75,5** |

Налоговые и неналоговые доходы при плане 1098,0тыс.руб., уточненном бюджете в сумме 1383,7 тыс. руб., поступили в сумме 1411,6 тыс. руб. , что на 313,6 тыс.руб. больше чем запланировано или 128,6% к первоначальному и 102,0% к уточненному бюджету.

Безвозмездные поступления при плане 1504,2тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 3397,6 тыс. руб., поступили в сумме 2197,0тыс. руб. или 146,1% к первоначальному и 64,7 % к уточненному бюджету.

Источниками доходной части бюджета МО Крестовское являются:

Основным источником налоговых и неналоговых доходов в бюджете является налог на доходы физических лиц, его поступления в 2012 году составило 221,3тыс. руб. при плане сбора подоходного налога в сумме 228,0 тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 230,3тыс. руб. или 97,0% к первоначально запланированному объему и 96,1% к уточненному бюджету. В общем объеме собственных доходов налог на доходы физических лиц занимает 15,8%.

Налог на имущество организаций, его поступления составили 855,7тыс. руб., при плане 677,0 тыс. руб., уточненном бюджете 830,0тыс. руб., что составляет 126,4% к первоначально запланированному объему и 103,8% к уточненному бюджету из них:

- земельный налог поступил в сумме 832,8 тыс. руб., при плане 660,0 тыс. руб., уточненном бюджете 806,7тыс. руб., что составляет 126,2% к первоначально запланированному объему и 103,2% к уточненному бюджету;

-налог на имущество физических лиц поступил в сумме 22,9тыс. руб. при первоначальном бюджете 17,0 тыс. руб., уточненном бюджете 23,4тыс. руб., что составляет 134,7% к первоначально запланированному объему и 97,9% к уточненному бюджету.

Единый сельскохозяйственный налог за 2012 год поступил в объеме 23,8 тыс. руб. при уточненном плане 23,8 тыс. руб. что составляет 100%.

Государственная пошлина при плане 10,0 тыс. руб., уточненном бюджете 10,0 тыс. руб. за 2012 год не поступала.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам поступили в сумме 4,8тыс. руб.

Доходы от использования имущества и земельных участков (сдача в аренду земли), находящихся в муниципальной собственности поступили в сумме 270,0тыс. руб., при плане 155,0 тыс. руб., уточненном бюджете 257,0тыс. руб. или 174,2% от первоначально утвержденного плана и 105,0% от уточненного бюджета.

В доход бюджета МО Крестовское в 2012 году от продажи муниципальной собственности и земельных участков поступило 9,2тыс. руб., при плане 6,0 тыс. руб., уточненном бюджете 11,0 тыс. руб. или 153,3% от первоначально утвержденного плана и 83,6% от уточненного бюджета.

Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 26,6тыс. руб., при плане 22,0 тыс. руб., уточненном бюджете 26,6 тыс. руб. или 120,9% от первоначально утвержденного плана и 100% от уточного бюджета.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете МО Крестовское в 2012 году предусмотрены безвозмездные поступления. Безвозмездные поступления включают в себя:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Первонач. утвержден. бюджет  на 2012 год  тыс. руб. | Уточнен.  бюджет  на 2012год  тыс. руб. | Исполнение  бюджета  на  01.01.2013г.  тыс. руб. | % исполнен.  к первонач.  утвержд.  бюджету | % исполнен. к  уточнен.  бюджету. |
| **Безвозмездные**  **поступления Всего:**  **в т.ч.**  Дотации  Субвенции  Иные межбюджетные трансферты | **1504,2**  1356,9  61,8  85,5 | **3397,6**  1356,9  61,0  1979,7 | **2197,0**  1356,9  61,0  779,1 | **146,1**  100,0  98,7  911,2 | **64,7**  100,0  100,0  39,3 |

Безвозмездные поступления в 2012г. составили 2197,0тыс. руб., при плане 1504,2тыс. руб., уточненном бюджете 3397,6тыс. руб. или 146,1% к первоначально утвержденному плану и 64,7% к уточненному бюджету. В условиях экономического кризиса объем безвозмездных поступлений в 2012г. увеличился на сумму 692,8тыс. руб. или на 46,1 % к первоначально утвержденному бюджету и уменьшился на 1200,6 тыс. руб. или на 35,3% к уточненному бюджету.

Из общей доли безвозмездных поступлений дотация из областного бюджета поступила в сумме 1356,9тыс. руб., при плане 1356,9тыс. руб., уточненном бюджете 1356,9 тыс. руб. или 100% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету.

Субвенции в МО Крестовское в 2012 г. поступили в сумме 61,0 тыс. руб., при плане 61,8 тыс. руб., уточненном бюджете 61,0 тыс. руб. или 98,7% к первоначально утвержденному плану и 100% к уточненному бюджету.

Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений составили 779,1 тыс. руб. при плане 85,5тыс. руб., уточненном бюджете 1979,7 тыс. руб. или 911,2% к первоначально утвержденному плану и 39,3% к уточненному бюджету.

Таким образом, доходная часть бюджета МО Крестовское за 2012 год увеличилась по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на сумму 1006,4тыс. руб. и уменьшилась к уточненному бюджету на сумму 1172,7 тыс. руб.

В целом уменьшение доходов бюджета потребует согласованной, энергичной и безотлагательной работы по привлечению инвестиций, повышению собираемости налогов.

**Расходы бюджета МО Крестовское**

В 2012 году расходы бюджета МО Крестовское выполнены в сумме 3779,8тыс. руб. при первоначально утвержденном бюджете в сумме 2602,2тыс. руб., уточненном бюджете в сумме 4986,0тыс. руб. или 145,2% к первоначальному бюджету и 75,8% к уточненному бюджету. Общее снижение доходной части бюджета района соответственно отразилось на исполнении расходной части бюджета. Расходы бюджета увеличились на сумму 1177,6тыс. руб. к первоначальному бюджету и уменьшились на сумму 1206,2тыс. руб. к уточненному бюджету.

Исполнение расходной части бюджета МО Крестовское производилось согласно утверждённых смет расходов по каждому бюджетному учреждению.

Динамика расходов бюджета МО Крестовское за 2012г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Первонач  утвержд. бюдж.на 2012г.  тыс. руб. | Уточнён.  бюджет  на 2012г.  тыс. руб. | Фактич.  исполн. 2012г.  тыс. руб. | % исполн.  к первон.  бюдж. | % исполн. к  уточнённому  бюджету | Удельный вес расходов к общей  сумме  расходов % |
| **Расходы всего в т.ч.:** | **2602,2** | **4986,0** | **3779,8** | **145,2** | **75,8** | **100** |
| Общегосударственные  вопросы. | 1545,4 | 1755,8 | 1752,5 | 113,4 | 99,8 | 46,4 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 61,8 | 61,0 | 61,0 | 98,7 | 100,0 | 1,6 |
| Национальная экономика | - | 1193,2 | - | - | - | - |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 150,0 | 1031,3 | 1028,7 | 685,8 | 99,7 | 27,2 |
| Культура и кинематография  Всего: в т.ч.  культура  библиотеки | 800,0  480,0  320,0 | 904,7  649,4  236,0 | 900,3  647,1  234,0 | 112,5  134,8  73,1 | 99,5  99,6  99,1 | 23,8  17,1  6,2 |
| физическая культура и спорт | 5,0 | - | - | - | - | - |
| Социальные пособия | 40,0 | 40,0 | 37,3 | 93,2 | 93,2 | 1,0 |

Данные таблицы показывают подробную динамику структуры расходов бюджета МО Крестовское по разделам бюджетной классификации за 2012г.

Исполнение расходной части бюджета по общегосударственным вопросам составило 1752,5тыс. руб. при плане 1545,4тыс. руб., уточненном бюджете 1755,8 тыс. руб. или 113,4% к первоначальному бюджету и 99,8 % к уточненному бюджету.

Мобилизационная и вневойсковая подготовка исполнена в сумме 61,0 тыс. руб. при плане 61,8 тыс. руб., уточненном бюджете 61,0 тыс. руб. или 98,7% к первоначальному бюджету и 100 % к уточненному бюджету.

Национальная экономика в 2012году уточнялась в сумме 1193,2 тыс. руб.

Жилищно-коммунальное хозяйство исполнено в сумме 1028,7 тыс. руб. при первоначальном бюджете в сумме 150,0тыс.руб. или 685,8% и уточненном бюджете в сумме 1031,3тыс. руб. или 99,7% к уточненному бюджету в т. ч.

- расходы на коммунальное хозяйство составили 741,7тыс. руб.;

- расходы на благоустройство составили 287,1тыс. руб.

Исполнение расходной части по культуре и кинематографии составило 900,3 тыс. руб. при плане 800,0тыс. руб., уточненном бюджете 904,7тыс. руб. или 112,5% к первоначальному бюджету и 99,5 % к уточненному бюджету в том числе:

-исполнение расходной части по культуре составило 647,1 тыс. руб. или 134,8 % к первоначальному бюджету и 99,6% к уточненному бюджету;

- исполнение расходной части бюджета по библиотекам составило 234,0тыс. руб. или 73,1 % к первоначальному бюджету и 99,1 % к уточненному бюджету.

Расходы по физической культуре и спорту в 2012 году не производились.

Социальные пособия (пенсионное обеспечение) - исполнены в сумме 37,3тыс. руб. при плане 40,0 тыс. руб., уточненном бюджете 40,0 тыс. руб. или 93,2 % к первоначальному бюджету и 93,2% к уточненному бюджету.

Анализ структуры расходов бюджета показал, что в общей сумме расходов бюджета МО Крестовское в 2012году наибольшую долю составляют расходы на содержание аппарата (общегосударственные вопросы) составили в сумме 1752,5 тыс.руб. или 46,4%, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 1028,7 тыс.руб. или 27,2%, расходы по культуре и кинематографии составили в сумме 900,3 тыс. руб. или 23,8%, расходы на социальную политику составили в объеме 37,3 тыс. руб. или 1%, расходы на мобилизационную и вневойсковую подготовку составили в сумме 61,0тыс.руб. или 1,6%,

На финансирование социальных отраслей экономики: культуры, физической культуры и спорта, социальную политику из бюджета МО Крестовское направлено в 2012году 24,8% от общего объёма расходов бюджета.

Кредиторская задолженность на 01.01.2013 г. составляла 2539,4 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по подоходному налогу составила в сумме- 309,3тыс.руб.;

-по начислениям на заработную плату в сумме 591,2 тыс.руб.;

- задолженность по расчетам за работы и услуги составила в сумме- 1638,9 тыс.руб.

В бюджете 2012г. средства резервного фонда не предусмотрены.

Остаток денежных средств на 01.01.2013 года составил 33,3 тыс. руб. собственные средства, что создает резерв финансовых ресурсов для выполнения расходных обязательств в 2013 году.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район А.С. Попкова