

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Арского районного Совета
«Об исполнении бюджета Арского муниципального района за 2012 год»

1. Общие положения

Настоящее Заключение подготовлено по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Арского муниципального района Республики Татарстан за 2012 год, проведенной в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 44 Бюджетного кодекса Республики Татарстан.

Основным условием предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Татарстан является соблюдение органами местного самоуправления бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе при осуществлении бюджетного учета, рассмотрении и утверждении бюджетной отчетности.

В этой связи целью внешней проверки определено – соблюдение законодательства при осуществлении бюджетного процесса и подтверждение показателей исполнения бюджета Арского муниципального района за 2012 год.

Предметом внешней проверки являлась бюджетная отчетность участников бюджетного процесса (годовая бюджетная отчетность органа, организующего исполнение местного бюджета – Финансово бюджетной палаты Арского муниципального района, бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета).

В составе годовой бюджетной отчетности Финансово-бюджетной палаты Арского муниципального района к проверке представлены следующие формы отчетности:

- ф. 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда»;
- ф. 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда»;
- ф. 0503360 «Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета»;
- иная отчетность, входящая в комплект годовой бюджетной отчетности.

2. Результаты внешней проверки Отчета об исполнении бюджета

Решением Арского районного Совета «О бюджете Арского муниципального района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» от 26.12.2011 года № 93 (далее – первоначальная редакция Решения о бюджете района на 2012 год) бюджет района был утвержден по доходам и расходам в сумме 557051,8 тыс. рублей.

В течение года в показатели по доходам и расходам 7 раз вносились изменения.

Согласно окончательной редакции Решения о бюджете района на 2012 год доходы утверждены в объеме 726470,7 тыс. рублей, расходы – 712009,8 тыс. рублей, профицит бюджета составил 14460,9 тыс. рублей.

Рост показателей окончательной редакции Решения о бюджете района на 2012 год к показателям, утвержденным первоначальной редакцией Решения о бюджете района на 2012 год, по доходам составил 31 %, по расходам – 27,8 %.

Представленная к проверке бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н.

2.1. Доходная часть бюджета

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2012 год доходы бюджета составили 726470,7 тыс. рублей или 101,8 % от показателя, утвержденного Решением о бюджете на 2012 год.

Информация о поступлении доходов в бюджет Арского муниципального района за 2012 год представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы – всего:	240213,7	33,1
в том числе:		
налоговые	224618,1	30,9
- налог на доходы физических лиц	199769,6	27,5
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5750,9	0,8
- единый налог на вмененный доход	16272,5	2,2
- единый сельскохозяйственный налог	349,0	
- государственная пошлина и сборы	2476,1	0,3
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам		
неналоговые	15595,6	2,1
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3140,3	0,4
- плата за негативное воздействие на окружающую среду	1686,8	0,2
- доходы от оказания платных услуг и	134,7	

компенсации затрат государства		
- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3968,7	0,5
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	4040,1	0,6
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	2625,0	0,4
- прочие неналоговые доходы		
Безвозмездные поступления – всего	486257,0	66,9
в том числе:		
- дотации	83962,1	11,6
- субсидии	141814,4	19,5
- субвенции	202797,5	27,9
- иные межбюджетные трансферты	58874,8	8,1
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-1191,8	-0,2
Доходы – ИТОГО	726470,7	100

2.1.1. Налоговые доходы бюджета Арского муниципального района

Налоговые доходы бюджета на 2012 год составили 224618,1 тыс. рублей, что на 10737,1 тыс. рублей или на 5,02 % превышает утвержденный показатель на 2012 год. В структуре доходов бюджета (без учета безвозмездных поступлений) доля налоговых доходов составила 93,5 %.

В отчетном году в структуре налоговых доходов бюджета Арского муниципального района наибольший объем занимает налог на доходы физических лиц – 88,9 %. Поступления в бюджет по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) составили 199769,6 тыс. рублей или 104,7 % от утвержденного показателя. Увеличение НДФЛ по сравнению с 2011 годом составляет 60276,8 тыс. рублей или 43,2 %.

Одной из основных причин увеличения поступлений НДФЛ в 2012 году относительно поступлений 2011 года является рост средней заработной платы. Значительную долю (31,6%) поступлений НДФЛ в муниципальный бюджет района занимают платежи от крупных налогоплательщиков в сумме 63101 тыс. рублей.

**Крупные налогоплательщики Арского муниципального района
в 2012 году**

Налогоплательщик	Уплата НДФЛ в 2012г, тыс.руб.
ООО АФ «Вамин-Марджани»	9997
ОАО АСПК	8067
ОАО «Ак Барс Агро»	7117
ОАО «Татавтодор» Арский филиал	5351
ООО «Газпром Трансгаз-Казань»	5427
ОАО РЖД	4512
ОАО «Таттелеком»	4171
ООО АФ «Вамин-Арча»	3049
ОАО «Сетевая компания»	3350
ОАО филиал «Арский молочный комбинат»	2989
ОАО «Арскнефтепродукт»	2610
ООО АФ "Северный»	2132
ООО АФ «Татарстан»	2272
ОАО «Арский элеватор»	2057

Отрицательно сказалось на поступлении НДФЛ увеличение возвратов по налогу на доходы физических лиц. Относительно 2011 года общая сумма возвратов увеличилась на 1412,7 тыс. рублей и составила за 2012 год 10119,5 тыс. рублей (в 2011 году – 8706,8 тыс. рублей). Интенсивное строительство жилья в районе, развитие социальной ипотеки явились основными причинами роста приобретения жилья в собственность. Кроме того, доступнее стало получение платного дорогостоящего лечения и платного образования – все это повлияло на увеличение имущественных и социальных налоговых вычетов по налогу.

Поступления по налогам на совокупный доход составили 22372,3тыс. рублей или 103,0 % от утвержденного показателя, в том числе:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 16272,5 тыс. рублей или 101,7 %. По сравнению с прошлым годом поступил данный налог больше на 1216,2 тыс. рублей или на 8,1 %, что обусловлено прежде всего изменением коэффициента-дефлятора К1 (в 2011 году - 1,372; в 2012 году - 1,4942).

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 5750,9 тыс. рублей или 101,5 %. По сравнению с 2011 годом поступление налога увеличено на 712,0 тыс. рублей или на 14,1 %. Рост поступлений относительно прошлого года обусловлено увеличением налогооблагаемой базы по ряду организаций, взысканием и начислением налога за 2011 год.

- по единому сельскохозяйственному налогу – 348,9 тыс. рублей или на

742,3 % (утвержденный показатель 47,0 тыс. рублей).

В 2012 году в бюджете Арского муниципального района запланировано поступление госпошлины в сумме 1343,0 тыс. рублей. В течение года госпошлина поступила в сумме 2476,1 тыс. рублей или на 184,4 %, в том числе:

- по делам рассматриваемым в судах общей юрисдикции - 2395,1 тыс.рублей;
- за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления – 149,3 тыс.рублей;
- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 81,0 тыс. рублей.

2.1.2. Неналоговые доходы бюджета Арского муниципального района

Неналоговые доходы бюджета Арского муниципального района за 2012 год составили 15595,6 тыс. рублей, что на 2468,6 тыс. рублей или на 18,8 % превышает утвержденный показатель.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, превысили утвержденный показатель на 8,3 % и составили 3140,3 тыс. рублей, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, согласно отчету об исполнении бюджета за 2012 год, составили 2604,1 тыс. рублей или 104,2 %;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) – 536,2 тыс. рублей или 134,1%.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) поступили в бюджет Арского муниципального района в объеме 1686,8 тыс. рублей или 138,0 % от утвержденного показателя.

Доходы от оказания платных услуг на конец отчетного года составили 134,7 тыс. рублей (в бюджете Арского муниципального района данный показатель не утверждался).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 8008,8 тыс. рублей или 124,7 % от утвержденного показателя.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 2625,0 тыс. рублей или 101,7 %.

2.1.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет Арского муниципального района в 2012 году составили 486257,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из бюджета Республики Татарстан составили 469408,9 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 83962,1 тыс. рублей;
- субсидии на софинансирование расходов поступили в объеме 141814,4 тыс. рублей;
- субвенции на реализацию государственных полномочий – 202797,6 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты – 40834,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из бюджетов поселений поступили в объеме 18040,0 тыс. рублей, в том числе:

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 18040,0 тыс. рублей.

2.2. Расходная часть бюджета

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2012 год расходы составили 712009,8 тыс. рублей, что соответствует данным годовой бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей), получателей средств бюджета Арского муниципального района (Таблица 3).

Таблица 3

Наименование	Исполнение, тыс. рублей	Удельный вес, в %
Общегосударственные вопросы	47594,4	6,7
Национальная оборона	1880,7	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	673,6	0,1
Национальная экономика	1073,8	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	37472,9	5,3
Охрана окружающей среды	396,0	0,1
Образование	488669,5	68,6
Культура, кинематография	43889,5	6,1
Здравоохранение	450,3	0,1
Социальная политика	41784,9	5,8
Физическая культура и спорт	2018,0	0,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований	46101,3	6,5
Всего	712009,8	100

По отдельным разделам классификации расходов бюджетные ассигнования освоены ниже утвержденного показателя.

По разделу “Национальная экономика” бюджетные ассигнования освоены в объеме 1073,8 тыс. рублей или 31,9 % от утвержденного показателя.

По разделу “Жилищно-коммунальное хозяйство” бюджетные ассигнования освоены в объеме 37472,9 тыс. рублей или 98,7 % от утвержденного показателя.

По разделу “Образование” исполнение расходов составило 488669,5 тыс. рублей или 99,8 % от утвержденного показателя. По данному разделу исполнены не в полном объеме расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в сумме 222,5 тыс. рублей.

По разделу “Здравоохранение” бюджетные ассигнования освоены в объеме 450,3 тыс. рублей или 80,6 % от утвержденного показателя. По данному разделу ниже утвержденного показателя исполнены расходы Центральной районной больницы Арского муниципального района на оказание амбулаторной и скорой помощи в сумме 108,1 тыс. рублей ввиду освоения не в полном объеме средств федерального бюджета.

По разделу “Социальная политика” бюджетные ассигнования освоены в объеме 41784,9 тыс. рублей или 82,9 % от утвержденного показателя. По данному разделу ниже утвержденного показателя исполнена сумма федеральных средств на субсидирование жилья в сумме 861,9 тыс. рублей.

Бюджет Арского муниципального района исполнен в 2012 году с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 14460,9 тыс. рублей.

3. Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности

Валюта баланса по бюджетной деятельности, на начало года по сравнению с остатками на конец предыдущего отчетного периода меняется в связи с переводом остатков НФА казенных учреждений с кода деятельности 2 «Приносящая доход деятельность» на код 1 «Бюджетная деятельность». Это отражено в форме 0503373а «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

Балансовая стоимость основных средств (строка 010) увеличилась по сравнению с началом года на 130 104 364,85 рублей или на 16% и составила на конец 2012 года 918 884 013,42 рублей, остаточная стоимость (строка 030) увеличилась на 102 684 576,11 рублей или на 21,5% и составила 579 714 639,79 рублей.

По состоянию на 1 января 2013 года амортизация основных средств составила 36,9 %.

Материальные запасы (строка 080) за 2012 год уменьшились на 308 012,99 рублей или на 17,2 % и составили на 1 января 2013 года - 1 478 946,85 рублей.

Сумма капитальных вложений в ОС увеличилась по сравнению с началом года на 5 566 435,00 рублей и составила 10 295 000,00 рублей.

По состоянию на 1 января 2013 года все имущество передано в оперативное управление.

Учет земельных участков ведется на забалансовых счетах.

Суммы финансовых вложений в части акций и иных форм участия в капитале (строка 212) приведены в соответствии с письмом МФ РФ от 19.09.2012 г. N 02-06-07/3798 и отражаются по первоначальной стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества, передаваемого учредителем бюджетным учреждениям района и составляют 1354622872,77 руб.

Средства на счетах бюджета Арского муниципального района (строка 180) увеличились и на 1 января 2013 года составили 27 729 310,66 рублей.

На конец отчетного года дебиторская задолженность главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств по сравнению с началом года увеличилась на 706 271,77 рублей, и составила 2 437 521,18 рубль. Указанная дебиторская задолженность является текущей.

В 2012 году кредиты из местного бюджета не выдавались.

Наибольший объем дебиторской задолженности числится по:

- КОСГУ 223 – 1 362 525,46 рублей;
- КОСГУ 226 – 589 809,93 рублей;
- КОСГУ 340 – 267 989,87 рублей;
- КОСГУ 221 - 162 681,76 рубль.

Согласно показателям Баланса, кредиторская задолженность получателей бюджетных средств по бюджетной деятельности на конец отчетного года («Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты по платежам в бюджеты», «Прочие расчеты с кредиторами») по сравнению с началом года уменьшилась и составила по состоянию на 01.01.2013 года - 7032,70 рубль.

Поступило нефинансовых активов из республиканских министерств и ведомств на сумму 35 471 635,88 рублей.

Переданы безвозмездно НФА из бюджета Арского муниципального района в исполкомы сельских поселений на развитие материально-технической базы – 20 417 365,71 руб.

В 2012 году недостачи и хищения в районе не установлены.

Остатки бюджетных средств всего 27 729 310,66 рублей, в том числе:

остатки целевых средств 11 750 099,40 рублей

остатки средств местных бюджетов – 15 979 211,26 руб.

из них: доля муниципального района – 13 141 236,43 руб.

сельского поселения – 2 837 974,83 руб.

4. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, нормативными правовыми актами РФ и Инструкцией по бюджетному учету № 157н,162н.

Учетная политика в казенных учреждениях района реализуется Инструкцией №157н, 162н через план счетов бюджетного учета, утверждена приказом по предприятию. Все хозяйственные операции, проводимые учреждениями и сельскими поселениями района, оформляются первичными документами. Для ведения бюджетного учета применяются регистры, содержащие обязательные реквизиты и показатели, установленные Инструкцией 157н,162н. Автоматизация бюджетного учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных учетных документов и отражения операций. Операции формируются в базах данных используемого программного комплекса «1С - Бухгалтерия».

Квартальная и годовая отчетность составляется и представляется всеми бюджетополучателями на основании Инструкции №191н от 28 декабря 2010 года.

Администраторы доходов представляют бюджетную отчетность позже установленных сроков, вследствие чего их отчетность теряет актуальность и не может быть отражена в консолидированной отчетности района.

Начисление доходов осуществляется по факту поступления доходов.

Бюджетная отчетность предоставляется казенными учреждениями на бумажных носителях и в электронном виде, в программном комплексе «Барс Web Свод» (блок «муниципальные учреждения»).

Финансово-бюджетной палатой составляется и представляется в Министерство финансов РТ консолидированная отчетность об исполнении бюджета муниципального района в программном комплексе «Барс Web Свод», также и на бумажных носителях.

Ежегодно продолжаются мероприятия, направленные на усиление контроля за экономным расходованием бюджетных средств и обеспечением их сохранности. Бухгалтерская служба района ведет разъяснительную работу среди работников, осуществляет предварительный контроль за своевременным и правильным оформлением документов, законностью совершаемых операций, контроль за сохранностью денежных средств и материальных запасов.

В целях осуществления внутреннего контроля за сохранностью и эффективностью использования материальных и финансовых ресурсов соблюдается периодичность проведения инвентаризации этих ресурсов. Заключены договора о полной материальной ответственности с руководителями казенных учреждений, кассирами и водителями. На каждого работника составлена должностная инструкция, приказом утверждена учетная политика учреждений, где перечисляется перечень необходимых мероприятий, обеспечивающих финансовую дисциплину и бухгалтерский учет, движение денежных и материальных средств. Финансово-бюджетной палатой проводится бюджетный контроль составления и исполнения смет доходов и расходов. Для этого, при

утверждении бюджета и его исполнении, от получателей бюджетных средств запрашиваются необходимые сопроводительные документы.

Проведенные в 2012 году мероприятия и ревизии внешними контрольными органами (ревизии проводились Контрольно-счетной палатой Арского муниципального района) по контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности в бюджетных учреждениях и сельских поселениях, выявили имеющиеся недостатки в учете и в применении бюджетной классификации.

Расходы бюджетных средств, на замену морально устаревших персональных компьютеров, на приобретение сканеров, принтеров для выполнения текущей деятельности составили 737 455,00 руб.

В 2012 году по «Программе повышения квалификации государственных и муниципальных служащих Республики Татарстан» в Арском муниципальном районе прошли обучение 35 служащих. Расходы составили 260 820,00 руб.

5. Социально-экономические итоги развития Арского муниципального района в 2012 году

Социально-экономические условия исполнения бюджета Арского муниципального района в 2012 году характеризовались в основном положительной динамикой основных показателей развития экономики района.

- **Объем валового территориального продукта (ВТП)** составил, по оценке, 6850,0 млн. руб., превысив уровень 2011 года в сопоставимых ценах на 8,6%.
- **Объем отгруженной продукции** (кроме сельского хозяйства) достиг 1354,0 млн. рублей.
- **Индекс промышленного производства** составил 101,0%
- **Объем продукции сельского хозяйства** составил 2376,8 млн. рублей.
- Введено 29472,7 кв. метров **жилья**, что на 6% больше уровня 2011 года.
- В экономику и социальную сферу района направлено 1898 млн. руб. **инвестиций в основной капитал**, что в сопоставимых ценах на 5,4% выше уровня предыдущего года.
- **Среднемесячная заработная плата** в 2012 года составила 13801рублей и возросла на 21,7%.
- Среднемесячная заработная плата в сфере **образования** увеличилась на 24% и составила 12100 рублей, в сфере **здравоохранения** – на 15,5% и составила 12911 рублей.
- Минимальный потребительский бюджет на члена типовой семьи составляет 9987 рублей, увеличение по сравнению с 2011 годом на 16,8%.

- **Численность населения** района в 2012 году выросла на 141 человека
- **Уровень безработицы** – на конец декабря 2012 года в государственных учреждениях службы занятости населения состояли на учете 200 человек безработных граждан, или 0,94% экономически активного населения района 21,3 тыс. человек.

6. Выводы

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2012 год представлен в срок, объеме и форме проекта решения Совета, установленные «Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Арский муниципальный район». Отчет достоверен, его объемные показатели соответствуют отчетным показателям администраторов бюджета и распорядителей кредитов.

2. Нормативно-правовые акты Совета, исполкома муниципального образования по организации исполнения бюджета, внесению в него изменений формировались по мере принятия решений Кабинетом Министров РТ, возникновению потребностей и наличию возможностей для этого. Советом муниципального образования было принято семь изменений в решения по бюджету.

3. Расходная часть бюджета исполнена по разделам функциональной и ведомственной структуры в соответствии с решениями Совета и при этом относительно равномерно.

4. В целом показатели отчета об исполнении бюджета за 2012 год соответствуют фактическому исполнению и согласованы с другими формами годовой бюджетной отчетности.

5. В ходе исполнения бюджета Арского муниципального района в 2012 году требования бюджетного законодательства Российской Федерации по размеру дефицита бюджета муниципального образования, предельного объема муниципального долга и расходов на его обслуживание, соблюдены.

6. Предложение

С учетом отмеченного выше Контрольно-счетная палата Арского муниципального района вносит предложение отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный 2012 год утвердить и предложенный исполнительным комитетом проект решения Совета «Об исполнении бюджета Арского муниципального района за 2012 год» принять.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Арского муниципального района

Гафурова И.Ш.