**Заключение №9**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Алексее-Тенгинского сельского поселения**

**Тбилисского района за 2014 год**

**01.04.2015 –25.04.2015 ст. Тбилисская**

**1. Общие положения**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ;

- ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ;

- п. 2.1.2 плана работы контрольно–счетной палаты муниципального образования Тбилисский район на 2015 год

- п. 1.2.1, 4.2.1 соглашения «О передаче контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения»; - ст. 77, 78 Устава Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района;

- ст. 8, 41 Положения о бюджетном процессе в Алексее-Тенгинском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района от 29.10.2013г. №382;

Цель экспертно-аналитического мероприятия и подготовки Заключения:

- соблюдение, установленного ст. 215.1, 217, 217.1, 218, 219, 219.1, 219.2, 220.1, 226.1, 232, 236, 239, 241, 241.1, 242, 264.1, 264.3, 264.4, 264.5, 264.6,Бюджетного кодекса РФ и действующими правовыми нормативными актами порядка составления администрацией поселения отчета об исполнении бюджета и представления отчета в Совет Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района для его рассмотрения и утверждения.

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район на отчет об исполнении бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Алексее-Тенгинском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района от 29.10.2013г. № 382 и иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Отчет «Об исполнении бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год» внесен на рассмотрение в Совет Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района в срок, установленный ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Алексее-Тенгинском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района от 29.10.2013г. №382, до 1 апреля текущего года.

Перечень документов, представленных с отчетом, соответствует ст. 264.1, 264.3Бюджетного кодекса РФ.

Для проведения экспертизы проекта решения на отчет «Об исполнении бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения за 2014 год» представлен Проект решения об исполнении бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год с требуемыми приложениями, что соответствует ст. 2646 Бюджетного кодекса РФ, ст. 28 Положения о бюджетном процессе в Алексее-Тенгинском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района от 29.10.2013г. №382.

**2. Итоги социально-экономического развития Алексее-Тенгинского сельского поселения за 2014 год.**

Целью развития поселения является: - обеспечение устойчивого экономического развития села, создание условий для повышения уровня и качества жизни на территории поселения на основе воспроизводства и модернизации сельскохозяйственного производства, фермерских хозяйств, развития социальной, коммунальной инфраструктуры сельского поселения.

Исполнение социально-экономических показателей Алексее-Тенгинского сельского поселения, напрямую зависит от уровня развития сельскохозяйственного производства. Важнейшей отраслью в осуществлении устойчивого развития экономики на территории поселения, является сельское хозяйство, обеспечивающее не только продовольственную безопасность, но и определяющее социальную атмосферу сельского поселения, а также уровень жизни населения, занятого в аграрно-промышленном комплексе.

На территории сельского поселения имеются сельскохозяйственные земли для развития животноводства и выращивания сельхоз культур. Общая площадь земель поселения составляет 5327,0 га.

Экономическую основу поселения составляет сельскохозяйственное предприятие – ЗАО «Алексеетенгинское».

На территории поселения проживает 1530 человек. Сельское поселение объединяет 4 населенных пункта (ст.Алексее-Тенгинская, х.Причтовый, х.Средний, х.Верхний), где имеются учреждения образования, здравоохранения, культуры, почтовые отделения, филиал ОАО Сбербанка России, магазины, аптечные пункты, АТС и другие.

Бюджет сельского поселения в 2014 году был направлен на выполнение полномочий и решений вопросов местного значения, установленных Уставом.

В ведении Администрации Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района находится два подведомственных учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Алексее-Тенгинский культурно-досуговый центр» и МБУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района».

**3. Исполнение бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год.**

В результате проведенного анализа отчета об исполнении бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год установлено следующее:

Отчет «Об исполнении бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год» подготовлен по требуемой форме 0503117 и представлен к проекту решения Совета Алексее-Тенгинского сельского поселения «Об исполнении бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год» в составе требуемых приложений.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджет Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год принят решением совета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района от 10 декабря 2013 года № 392 «О бюджете Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год» в следующих объемах:

Общий объем доходов – 7472,9 тыс. руб.

Общий объем расходов –7387,9 тыс. руб.

Профицит бюджета - 85,0 тыс. руб.,

С последующими изменениями от 23 декабря 2014 года №11 в следующих объемах:

Общий объем доходов – 7516,7 тыс. руб.

Общий объем расходов – 7992,0 тыс. руб.

Дефицит бюджета - 475,3 тыс. руб.

С ростом доходов на 0,5%, расходов на 8,1%. Расходы превышают доходы , в результате чего образуется дефицит бюджета – 475,3 тыс. руб.

Анализ с учетом изменения и исполнения бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год по основным показателям приведен в табл.1:

Табл. 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Назначено 10.12.2013 №392 т.р.** | **С учётом изменений 23.12.2014 №11 т.р.** | **Исполнено**  Тыс. руб. | **Откл.**  Тыс. руб. | **%**  **выполнения** |
| 1 | **Доходы** | **7472,9** | **7516,7** | **6570,7** | **-946** | **87,1** |
| 2 | **Расходы** | **7387,9** | **7992,0** | **6403,3** | **-1588,7** | **80,1** |
| 3 | **Дефицит (-) (профицит) бюджета** | **85** | **-475,3** | **-167,4** | **-307,9** |  |

Исполнен бюджет поселения за 2014 год в сумме 6570,7 тыс. рублей по доходам, что составило 87,1 % к утвержденному плану, 6403,3 тыс. руб. по расходам, что составило 80,1 % к утвержденному плану.

Собственные доходы бюджета, поступившие в 2014 году, составляют 5585,8 тыс. рублей или 74,3% от утвержденного бюджета сельского поселения, средства поступившие от других уровней бюджета составили 984,8 тыс. руб.

**Участие в ведомственных целевых программах.**

В 2014 году советом Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района были утверждены ведомственные целевые программы на сумму 3149,5 тыс. руб. Фактическое исполнение составило 1772,5 тыс. рублей или 56,2 %. По ведомственной целевой программе "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения» запланирована была сумма в размере 2096,3 тыс. руб., однако всего было израсходовано 775,5 тыс. рублей или 40 % от запланированной суммы, низкому проценту исполнения послужило не поступление денежных средств в сумме 1070,0 тыс. руб. из краевого бюджета. Распределение бюджетных ассигнований по целевым программам бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году представлено в таблице по видам программ. Табл.2

Табл.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной целевой программы | Утверждена сумма, всего | Исполнено (тыс.руб.) | % исполнения |
| 1 | Ведомственная целевая программа "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Алексее-Тенгинского сельского поселения" | 2096,3  из них:  - местный бюджет – 1026,3 тыс. руб.  - краевой бюджет – 1070,0 тыс. руб. | 775,5  0 | 75,5  0 |
| 2 | Ведомственная целевая программа «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства в Алексее-Тенгинском сельском поселении Тбилисского района на 2014 год» | 1053,2 | 997,0 | 95 |
|  | ИТОГО | 3149,5 | 1772,5 | 56,2 |

Анализ исполнения бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год в сравнении с 2013 и 2012 годами по основным показателям приведен в табл. 3:

табл. 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | | | Темп роста 2014г к 2012г в % | Темп роста 2014г к 2013г в % |
| Утверждено на 2012 год | исполнено за 2012 год | Утверждено на 2013 год | исполнено за 2013 год | Утверждено на 2014 год | исполнено за 2014 год | % исполнения |
| **Налоговые доходы** | **3693,0** | **3865,0** | **3611,5** | **3623,5** | **4376,8** | **4499,8** | **134,3** | **116,4** | **124,2** |
| **Неналоговые доходы** | **1145,0** | **1152,7** | **1659,8** | **1661,4** | **1085,1** | **1086,07** | **100,1** | **94,2** | **65,4** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ** | **8664,8** | **8564,4** | **11553,9** | **11486,3** | **2054,8** | **984,8** | **47,9** | **11,5** | **8,6** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **13502,8** | **13582,1** | **16825,2** | **16771,2** | **7516,7** | **6570,7** | **87,4** | **48,4** | **39,2** |

Из приведенных в табл. 3 данных видно, что основную долю в бюджете поселения занимают собственные доходы, доля которых составляет 85% в общем объеме доходов поселения.

Налоговые доходы составляют 4499,8 тыс. руб. по сравнению с 2012 годом рост на 16,4%, по сравнению с 2013 годом на 24,2%, рост обеспечен за счет поступления акцизов.

Неналоговые доходы составляют в сумме 1086,07 тыс. руб., при плане 1085,1 тыс. руб. исполнение составило 100,1%, что составляет 16,5 % от общего объёма собственных доходов бюджета.

Безвозмездные поступления в 2014 году составили 15 % от бюджета поселения и поступили в сумме 984,8 тыс. руб., при плане 2054,8 тыс. руб., что составило 47,9%. Низкий процент исполнения связан с не поступлением из краевого бюджета суммы в размере 1070,0 тыс. руб. по программе «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края на 2012-2014г.»

**4. Общая характеристика проекта решения совета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района «Об исполнении бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год.**

Представленный на экспертизу пакет документов имеет необходимые приложения, что соответствует Положению о бюджетном процессе в Алексее-Тенгинском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района от 03.10.2014г. №5 и ст. 2646Бюджетного кодекса РФ:

1) проект решения «Об исполнении бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год;

2) Приложение № 1 «Исполнение бюджета по доходам Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год»;

3) Приложение № 2 «Исполнение бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района по разделам и подразделам за 2014 год»;

4) Приложение № 3 «Исполнение бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района по источникам финансирования дефицита бюджета за 2014 год»;

6) Информация по исполнению краевых и муниципальных целевых программ за 2014 год;

7) Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района на 01.01.2015 года;

8) Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2015 года по форме 0503117;

9) Баланс исполнения бюджета на 01.01.2015 года по форме 0503120;

10) Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2015 года по форме 0503121;

11) Справка по заключению Счетов бюджетного учета отчетного финансового года по форме 0503110;

12) Отчет о движении денежных средств Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района на 01.01.2015 года по форме 0503123;

13) Справка по консолидированным расчетам по форме 0503125;

14) Отчет о принятых бюджетных обязательствах Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района на 01.01.2015 года по форме 0503128;

15) Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств по форме 0503178 на 01.01.2015 года;

16) Сведения по исполнению целевых программ за 2014 год в разрезе уровней бюджетов по форме 0503166;

17) Сведения об исполнении бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района на 01.01.2015 года по форме 0503164;

18) Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по форме 0503169;

19) Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета по форме 0503324;

20) Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из краевого бюджета по форме 0503324К;

**5. Доходы бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год.**

Анализ исполнения бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год по доходам приведен в таблице № 4.

Табл. 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Факт 2012г.** тыс. руб. | **%**  **к факту 2014 г.** | **Факт 2013г.** тыс. руб. | **%**  **к факту 2014 г.** | **С учётом изменений 23.12.2014 №11** Тыс. руб. | **Факт 2014г.** Тыс. руб. | **Откл. Факта 2014 от плана**  Тыс.руб. | **%выполнения в 2014 году** |
| 1 | Налоговые доходы | 3865,0 | 116,4 | 3623,5 | 124,2 | 4376,8 | 4499,8 | +123 | 102,8 |
| 2 | Неналоговые доходы | 1152,7 | 94,2 | 1661,4 | 65,4 | 1085,1 | 1086,07 | +0,97 | 100,1 |
| 3 | **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **5017,7** | **111,3** | **5284,9** | **105,7** | **5461,9** | **5585,8** | **+123,9** | **102,2** |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 8564,4 | 11,5 | 11486,3 | 8,5 | 2054,8 | 984,8 | -1070,0 | 47,9 |
| 5 | **Всего доходов** | **13582,0** | **48,3** | **16771,0** | **39,2** | **7516,7** | **6570,7** | **-946,0** | **87,4** |

Исполнение бюджета по доходам за 2014 года составило 87,4 % к утвержденному годовому плану доходов, с учетом внесенных изменений. К уровню 2013-2012 годов наблюдается снижение доходов. К 2013 году на 10200,3 тыс. руб., к 2012 году на 7011,3 тыс. руб., это связано с уменьшением поступлений субсидий (по мероприятиям целевых программ в рамках со финансирования из краевого и федерального бюджетов).

Исходя из приведенных данных, основную долю в доходной части бюджета составляют налоговые поступления – 4499,8 тыс. руб., или 68,5%, неналоговые доходы составляют 1086,07 тыс. руб., или 16,5 %, безвозмездные поступления из других уровней бюджетов – 15 % к общему объему доходов, или 984,8 тыс. руб.

По структуре доходов исполнение плана выглядит следующим образом (табл.5):

Табл.5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Назначено**  **2014г. Тыс. руб.** | **Исполнен за 2014 г. Тыс. руб.** | **отклонения, тыс. руб.** | **Доля %** |
| **1.** | **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4376,8** | **4499,8** | **+123** | **68,5** |
| 1.1 | Налог на доходы физических лиц | 489,12 | 497,2 | +8,1 | 11,1 |
| 1.2 | ЕСХН | 541,33 | 541,64 | +0,3 | 12,0 |
| 1.3 | Налог на имущество | 320,0 | 321,9 | +1,9 | 7,1 |
| 1.4 | Налог на землю | 2000,0 | 2005,43 | +5,4 | 44,5 |
| 1.5 | Акцизы | 1026,3 | 1133,62 | +107,3 | 25,2 |
| **2.** | **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1085,1** | **1086,07** | **+0,97** | **16,5** |
| 2.1 | Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 1083,2 | 1084,1 | +0,9 | 99,8 |
| 2.2 | Доходы от продажи земельных уч. | 0,9 | 0,94 | 0 | 0,1 |
| 2.3 | Доходы от сдачи в аренду имущества | 1,0 | 1,03 | 0 | 0,1 |
|  | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **5461,9** | **5585,8** | **+123,9** | **85,0** |
| **3.** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ** | **2054,8** | **984,8** | **-1070,4** | **15,0** |
| 3.1 | Субвенции бюджетам поселений на выполнение полномочий субъектам Р.Ф. | 101,6 | 101,6 | 0 | 10,3 |
| 3.2 | Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 713,1 | 713,1 | 0 | 72,5 |
| 3.3 | Субсидии бюджетам поселений | 1291,4 | 221,4 | -1070,0 | 22,5 |
| 3.6 | Возврат остатков субсидий, субвенций | -51,3 | -51,3 | 0 |  |
|  | **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **7516,7** | **6570,7** | **-946** | **87,4** |

Из приведенных данных видно, что план собственных доходов исполнен в сумме 5585,8 тыс. руб., или на 125,9% от утвержденного плана доходов. Основную долю в собственных доходах составляют налог на землю, поступивший в сумме 2005,43 тыс. руб., что составляет 44,6 % к общему объему собственных доходов и 30,5% к общему объему всех доходов, далее идет налог на доходы физических лиц, поступивший в сумме 497,2 тыс. руб., что составляет 7,6% к общему объему доходов и 8,9% к общему объему собственных доходов, следующий налог, это единый сельскохозяйственный налог, поступивший в сумме 541,64 тыс. руб. что составляет 8,3% к общему объему доходов и 9,7% к объему собственных доходов. Из неналоговых доходов наибольшие поступления составляют от сдачи в аренду земельных участков сумме 1084,1 тыс. руб., что составляет 16,5% к общему объему доходов, от продажи земельных участков получены доходы в сумме 0,94 тыс. руб.

Структура собственных доходов выглядит следующим образом:

Основным источником доходов бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения является налоговые доходы, составляющие 4499,8 тыс. руб., или 68,5%, (табл.6)

**Структура налоговых доходов:**

Табл.6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование налога | Поступило в бюджет  2012 г. (тыс. руб.) | В %  к 2014 г | Поступило в бюджет  2013 г. (тыс. руб.) | В %  к 2014 г | Поступило в бюджет  2014 г. (тыс. руб.) | % к общему объему |
| 1 | НДФЛ | 675,7 | 86,2 | 537,4 | 92,5 | 497,2 | 11,1 |
| 2 | Налог на имущество физ. лиц | 580,0 | 55,5 | 261,0 | 123,3 | 321,9 | 7,1 |
| 3 | Земельный налог | 1759,4 | 114,0 | 1819,9 | 110,2 | 2005,4 | 44,5 |
| 4 | Единый сельхозналог | 948,9 | 57 | 1004,6 | 54 | 541,64 | 12 |
| 5 | Акциз | 0 | 0 | 0 | 0 | 1133,62 | 25,3 |
|  | **Всего** | **3964,0** | **113,5** | **3622,9** | **124,2** | **4499,8** | **100** |

Основными доходными источниками бюджета сельского поселения являются:

- единый сельскохозяйственный налог, занимающий в бюджете 12%,

- земельный налог, составляющий в бюджете 44,5%,

- НДФЛ - 11,1%,

-акцизы – 25,3 % ,

На налог на имущество физических лиц приходится 7,1 % в общем объеме налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).**

Поступление НДФЛ в 2014 году составило 497,2 тысяч рублей, что на 0,2% или 8,1 тысяч рублей превысило плановый показатель. По сравнению с 2012 годом снижение роста составило 86,2 %, по сравнению с 2013 годом снижение роста составило на 92,5%. Такой низкий темп роста обусловлен сокращением штатной численности работающих в ЗАО «Алексеетенгинское».

**Единый сельскохозяйственный налог.**

Поступление ЕСХН в 2014 году составило 541,64 тыс. руб., что составило 100% от уточненного плана. По данному налогу в сравнении с предыдущими двумя годами произошло уменьшение поступлений в 1,7 раз по сравнению с 2012 годом на 57,1%, с 2013 годом и на 53,9%. Такое изменение произошло в связи с тем, что в 2013 году наблюдалось повышение цен и урожайность на сельскохозяйственную продукцию, вследствие чего увеличилась налогооблагаемая база по данному налогу.

**Налог на имущество физических лиц**

Поступление налога на имущество физических лиц в отчетном году составило 321,9 тыс. рублей, что превысило плановый показатель в сумме 320,0 тыс. рублей на 0,5 % или на 1,9 тыс. рублей. По данному налогу по сравнению с предыдущим годом произошло увеличение более чем в 1,2 раза, это связана с тем что в 2014 году была проведена инвентаризационная стоимость имущества.

**Земельный налог**

Основную долю в сумме налоговых доходов по Алексее-Тенгинскому сельскому поселению Тбилисского района составил земельный налог. Поступление данного налога в 2014 году составило 2005,43 тысяч рублей, что на 100,3 % или на 5,4 тысяч рублей больше планового показателя в сумме 2000,0 тыс. рублей. В 2014 году поступления по земельному налогу по сравнению с 2012 годом увеличились в 2,4 раза в связи с изменениями в налоговом законодательстве. Темп роста 2014 года к 2013 году составил 110,2%.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Поступление по данному виду неналоговых поступлений в отчетном году составило 1086,0 тысяч рублей, что на 0,1 % или на 0,9 тысяч рублей больше запланированной суммы 1085,1 тысяч рублей. Темп роста по данному виду доходов составил по сравнению с 2012 годом - 110,9%, по сравнению с 2013 годом произошло уменьшение на 75,9%.

**Доходы от продажи земельных участков**

Поступление доходов от продажи земельных участков в 2014 году составило 938,50 рублей, что на 100% или 38,50 тысяч рублей больше планового показателя 900 рублей. В 2014 году поступления доходов от продажи земельных участков по сравнению с 2012 годом уменьшилось .

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**

С 2014 года в бюджет поселения по утвержденным нормативам поступают акцизы на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин. За 2014 год сумма поступлений составила 1133,6 тыс. руб., или 110,4%. Акцизы в бюджете поселения занимают 25,3% от собственных доходов.

Доходы по поселению формируются и за счет неналоговых доходов, данные по которым приведены в табл. 7

**Структура неналоговых доходов:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование налога | Поступило в бюджет  2012 г. (тыс. руб.) | В %  к 2014 г | Поступило в бюджет  2013 г. (тыс. руб.) | В %  к 2014 г | Поступило в бюджет  2014 г. (тыс. руб.) | % к общему объему |
| 1 | Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 977,5 | 111 | 1428,0 | 76 | 1084,1 | 99,8 |
| 2 | Доходы от сдачи в аренду имущества | 0 | 0 | 1 | 100 | 1,03 | 0,1 |
| 3 | Доходы от продажи земельных участков | 175,2 | 0,5 | 211,6 | 0,4 | 0,94 | 0,1 |
|  | **Всего** | **1152,7** | **94,2** | **1640,6** | **66,2** | **1086,0** | **100** |

По исполнению бюджета неналоговые доходы составляют в сумме 1086,0 тыс. руб. или 16,5 % от общего объема доходов бюджета, в том числе:

* арендная плата за землю поступила в сумме 1084,1 тыс. рублей или 99,8 % от неналоговых доходов;
* доходы от сдачи имущества в аренду в сумме 1,03 тыс. рублей, или 0,1 % от неналоговых доходов;
* доходы от продажи земельных участков в сумме 0,94 тыс. рублей или 0,1 % от неналоговых доходов.

**Безвозмездные поступления**.

Безвозмездные поступления в 2014 году составляют 15 % от бюджета поселения и поступили в сумме 984,8 тыс. руб., при плане 2054,8 тыс. руб., что составляет 47,9%, к уровню 2013 года это составило - 8,5%. Безвозмездные поступления в виде:

- субсидии на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования, в сумме – 170,2 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где нет военного комиссариата, в сумме – 97,7 тыс. рублей;

- дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности, в сумме – 713,1 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий, в сумме – 3,9 тыс. руб.

Поступление субсидий меньше плановых назначений вызвано не до поступлением краевых средств .

В сравнении с 2012 годом субсидий поступило на 7579,6 тыс. рублей меньше, в сравнении с 2013 годом субсидий поступило на 10501,5 тыс. рублей меньше, это связано с уменьшением заключенных соглашений по со финансированию в рамках целевых программ.

**6. Расходы бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год.**

Исполнение бюджета по расходам Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год формировалось в условиях реализации в полном объеме реформы местного самоуправления, с учетом обеспечения сбалансированности бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района, повышения качества бюджетного планирования, обеспечение режима экономии и рационального использования бюджетных средств.

Расходы бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год исполнены в сумме 6403,3 тыс. руб., что составило 80,1% к уточненному плану 7992,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения в 2014 году представлено в структуре по видам расходов в таблице №8

Табл. 8(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Код по ФКР | 2012 год | | 2013 год | | | 2014 |  | Темп роста 2014г к 2012г в % | Темп роста 2014г к 2013г в % |
| Утверждено на 2012 год | исполнено за 2012 год | Утверждено на 2013 год | исполнено за 2013 год | Утверждено на 2014 год | исполнено за 2014 год | % исполнения |
| **Содержание органов управления** | **01** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления | 01 02 | 516,50 | 516,5 | 541,20 | 539,6 | 589,6 | 588,2 | 99,7 | 113,9 | 109 |
| Функционирование органов власти местного самоуправления | 01 04 | 973,6 | 959,3 | 1199,4 | 1196,8 | 1344,7 | 1339,8 | 99,6 | 139,7 | 111,9 |
| Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 06 | 10,8 | 10,8 | 12,1 | 12,1 | 15,2 | 15,2 | 100 | 140,7 | 125,6 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 07 | 0 | 0 | 0 | 0 | 150,1 | 150,0 | 100 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 2071,1 | 2046,6 | 2192,6 | 1872,3 | 1921,6 | 1866,9 | 97,1 | 91,2 | 99,7 |
| **Итого по разделу 01** | **01 00** | **3572,0** | **3533,2** | **3945,3** | **3620,8** | **4021,2** | **3960,1** | **102,3** | **112** | **109,3** |
| **Национальная оборона** | **02** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 03 | 91,2 | 64,6 | 90 | 68 | 97,7 | 97,7 | 100 | 151,2 | 143,6 |
| **Итого по разделу 02** | **02 00** | **91,2** | **64,6** | **90** | **68** | **97,7** | **97,7** | **100** | **151,2** | **143,6** |
| **Национальная безопасность и правоохрани -тельная деятельность** | **03** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Защита населения и территории от последствия ЧС и ГО | 03 09 | 106,8 | 106,8 | 115,6 | 49,0 | 138,0 | 40,1 | 29,1 | 37,5 | 81,8 |
| **Итого по разделу 03** | **03 00** | **113,8** | **113,8** | **115,6** | **49,0** | **138,0** | **40,1** | **29,1** | **37,5** | **81,8** |
| **Национальная экономика** | **04** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 5375,7 | 5375,7 | 8977,9 | 8977,9 | 2096,3 | 775,9 | 37,0 | 13,5 | 7,6 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 470,5 | 355,5 | 1160,4 | 1159,9 | 15,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого по разделу 04** | **04 00** | **5858** | **5743,2** | **10138** | **10138** | **2111,5** | **775,9** | **37,0** | **13,5** | **7,6** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Коммунальное хозяйство | 05 02 | 1914 | 1913,3 | 150,8 | 150,8 | 223,9 | 210,7 | 94,1 | 11,0 | 139,7 |
| Благоустройство | 05 03 | 884,9 | 884,4 | 777,3 | 744,8 | 284,5 | 259,6 | 91,2 | 29,3 | 34,8 |
| **Итого по разделу 05** | **05 00** | **2799** | **2797,7** | **928,1** | **895,6** | **508,4** | **470,3** | **92,5** | **16,8** | **52,5** |
| **Культура, кинематография** | **08** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Культура | 08 01 | 716,5 | 701,0 | 1794,7 | 1693,1 | 815,4 | 759,3 | 92,7 | 108,3 | 44,8 |
| Субвенция на передачу полномочий по организации библиотечного обслуживания | 08 01 | 200 | 200,0 | 200 | 200,0 | 234,9 | 237,8 | 101,2 | 118,9 | 118,9 |
| **Итого по разделу 08** | **08 00** | **916,5** | **901,0** | **1994,7** | **1893,1** | **1053,2** | **997,1** | **94,6** | **110,6** | **52,6** |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Массовый спорт | 11 02 | 108,1 | 90,9 | 175,5 | 152,1 | 9,0 | 9,0 | 100 | 9,9 | 5,9 |
| **Итого по разделу 11** | **11 00** | **108,1** | **90,9** | **175,5** | **152,1** | **9,0** | **9,0** | **100** | **9,9** | **5,9** |
| **Средства массовой информации** | **12** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 12 04 | 60 | 58,7 | 88,1 | 80,7 | 46,2 | 46,2 | 100 | 78,7 | 57,2 |
| **Итого по разделу 12** | **12 00** | **60** | **58,7** | **88,1** | **80,7** | **46,2** | **46,2** | **100** | **78,7** | **57,2** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Обслуживание гос. долга | 13 01 | 40 | 39 | 25,8 | 25,8 | 6,9 | 6,9 | 100 | 17,7 | 26,7 |
| **Итого по разделу 13** | **13 00** | **40** | **39** | **25,8** | **25,8** | **6,9** | **6,9** | **100** | **17,7** | **26,7** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **13558,7** | **13342,1** | **17501,4** | **16922,9** | **7992,1** | **6403,3** | **80,1** | **48** | **37,8** |

Распределение фактических расходов по разделам функциональной классификации расходов бюджета поселения за 2014 год сложилось следующим образом:

## Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

*Подраздел 0102 Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления.*

При плановых расходах в размере 589,6 тыс. рублей фактический расход бюджетных ассигнований составил 588,2 тыс. рублей, или 99,7 %. Затраты на данный вид расходов в отчетном году увеличены по сравнению с предыдущими 2012 и 2013 годами на 42,1% и 4,5 % соответственно. Данное увеличение произошло в связи с повышением окладов с 01.01.2013г. на 5,5% , с 01.10.2013 г. на 6% и с 01.10.2014 г. на 5,5%

*Подраздел 0104 Функционирование органов власти местного самоуправления*

В 2014 году при плановых расходах в размере 1344,7 тыс. руб. фактический расход бюджетных ассигнований составил 1339,8 тыс. руб., т.е. 99,6%. Расходы по данному виду по сравнению с предыдущими 2012 и 2013 годами увеличены на 28,3% и 24,8% соответственно. Увеличение расходов связано с изменением положения по оплате труда, а также повышением окладов с 01.10.2013 г. на 5.5% и с 01.10.2014 г. на 5,5% и увеличением расходов на оплату услуг связи в связи с увеличением программного обеспечения, работающего с использованием интернета.

*Подраздел 0106 Обеспечение деятельности финансового (финансово-бюджетного) надзора*

В отчетном периоде было заключено соглашение с контрольно-счетной платой МО Тбилисский район о передаче полномочий контрольно-счетного органа Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с финансированием в сумме 15,2 тыс. руб. Данные бюджетные ассигнования были перечислены и освоены полностью. Темп роста по сравнению с 2012 годом составил 125,6 %, в 2013 году -140,7 %.

*Подраздел 0107 Проведения выборов и референдумов*

В 2014 году были проведены выборы депутатского корпуса. На эти цели было выделено 150,1 тыс. руб., которые были полностью освоены.

*Подраздел 0113 Другие общегосударственные расходы*

По данному подразделу исполнение составило в размере 1866,9 тыс. руб., при плане в сумме 1921,6 тыс. руб. или 97% неисполненная сумма составила 54,7 тыс. руб., которая предназначалась на закупку товаров, работ, услуг для нужд поселения.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

*Подраздел 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка*

При плановых расходах в размере 97,7 тыс. руб. фактический расход бюджетных ассигнований составил 97,7 тыс. руб., т.е. 100 %. В сравнении с предыдущими периодами 2012 и 2013 годами расходы увеличились на 51,2% в 2012 году и на 43,6% в 2013 году. В отчетном периоде специалисту по воинскому учету было произведено повышение оклада с 01.01.2012г. на 6,5%, с 01.10.2012г. на 6% и с 01.10.2013г. на 5,5%.

## Раздел 0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

*Подраздел 0309 Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона*

При плановом назначении в размере 138,0 тыс. рублей фактические расходы составили 40,1 тыс. рублей или 29 %. Произведено финансирование меж поселенческого аварийно-спасательного отряда. Данный вид расходов по сравнению с 2012 и 2013 годами снизился, из-за отсутствия средств в бюджете поселения.

*Подраздел 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности.*

В 2014 году по данному виду расходы не производились, из-за отсутствия средств в бюджете поселения.

**Раздел 400 «Национальная экономика»**

*Подраздел 0409 Дорожное хозяйство*

В 2014 году в бюджете поселения были запланированы расходы на финансирование дорожного хозяйства в сумме 2096,3 тыс. руб., в том числе из краевого бюджета - 1070,0 тыс. руб.; местного бюджета в сумме 775,9 тыс. руб., но так как сумма 1070,0 тыс. руб. из краевого бюджета не поступила, было израсходовано 775,9 тыс. руб., что в составляет 37%.

# Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

*Подраздел 0502 Коммунальное хозяйство*

Расходы на коммунальное хозяйство были произведены в 2014 году в размере 210,7 тыс. руб., что составляет 94,1% от плановых назначений в сумме 223,9 тыс. руб. Темп роста по сравнению с 2013 годом по данному виду расходов составил 39,7%, по сравнению с 2012 годом составил 11,6%, такая разница возникла из-за финансирования в 2012 году замены водопроводных сетей по ул. Мира на условиях со финансирования с краевым бюджетом.

*Подраздел 0503 Благоустройство*

В 2014 году при плановом назначении в размере 284,5 тыс. руб. фактические расходы были осуществлены на 91,2%, т.е. в размере 259,6 тыс. руб. В течение года производилась оплата за электроэнергию уличного освещения, проектные работы и проведение технадзора.

**Раздел «Социальная сфера»*.***

**Культура, кинематография**

Раздел 0801 Культура

Для исполнения муниципального задания планом были назначены расходы в размере 1053,2 тыс. руб., а фактический расход составил 997,1 тыс. руб., или 94,6%, из них на:

- субвенция на передачу полномочий по организации библиотечного обслуживания –в сумме 237,8 тыс. рублей;

- субсидии бюджетным, автономным учреждениям ( из краевого бюджета) в сумме- 759,3 тыс. руб.;

**Физическая культура и спорт**

Раздел 1102 Массовый спорт

При плановом показателе в 9,0 тыс. руб. исполнение составило 100%.

Денежные средства были направлены на проведение спортивных мероприятий (участие в соревнованиях по футболу, волейболу и т.п.)

**Раздел Средства массовой информации**

По данному разделу обязательства исполнены в сумме 46,2 тыс. рублей, что является 100% от планового показателя. Расходы осуществлялись на публикацию в СМИ и изготовление НПА. Данный вид расходов по сравнению с 2013 годом сократился на 57,2%. Это вызвано публикацией в 2013 году объемного материала – правила землепользования Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района и максимально возможным размещением информации в 2014 году на официальном сайте администрации поселения.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год.**

По исполнению бюджета за 2014 год дефицит составил 167,4 тыс. рублей.

Согласно представленным в отчете последним изменениям в доходной и расходной части бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения, запланированный решением Совета от 23 декабря 2014 №11, размер доходов, составил 7516,7 тыс. руб., размер расходов составил 7992,0 тыс. руб., что соответствует отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117). Доходная часть бюджета исполнена на 87,1%. Расходная часть бюджета исполнена на 80,1%. Дефицит бюджета в 2014 году составил:

По плану доходов и расходов 475,3 тыс. руб.

По кассовому исполнению 167,4 тыс. руб.

Источником финансирования дефицита бюджета является остаток собственных средств по состоянию на 01.01.2014 г. в сумме 60,3 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1 п.3 Бюджетного кодекса РФ ограничения по сложившемуся дефициту бюджета не превышены (дефицит в сумме 475,3 тыс. руб. меньше чем 10% от объема доходов плюс остаток на счете без учета безвозмездных поступлений 475,3<618,8 (558,5+60,3). Поселение при планировании доходной и расходной части бюджета приняло в расчет остаток средств в сумме 60,3 тыс. руб., сложившийся на начало 2014 года.

По исполнению бюджета дефицит бюджета в соответствии ст. 92 БК не превышает установленные ограничения: 167,4<618,8 (10% от собственных доходов) плюс остаток на счете.

В виду неполученного кредита для покрытия дефицита бюджета, поселение уменьшило расходную часть на 1588,7 тыс. руб., в составе которой предусмотрена задолженность поселения по неоплаченным работам, услугам в сумме 568,9 тыс. руб. и 1070,0 тыс. руб. кредиторская задолженность по ремонту дорог за счет невыделенных краевых средств.

**8. Государственный долг бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год.**

На 01.01.2014 года имелись обязательства по кредиту, полученному от кредитного учреждения ОАО «Сбербанк России» на основании кредитного договора № 1815/442/470567 от 21 сентября 2011 года на сумму 253,0 тыс.  рублей сроком на три года.

На 01.01.2014 года остаток муниципального долга составил 85,0 тыс. рублей, на конец года – полностью погашен, что соответствует отчету по бюджету ф.0503117.

В декабре 2014 года было запланировано получение кредита в сумме 500 тыс. руб., но кредит не был получен. По состоянию на 01.01.2015г. фактический муниципальный долг составляет 0 тыс. руб.

**9. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности «Об исполнении бюджета за 2014 год»**

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Тбилисский район был охвачен перечень вопросов предназначенных для проверки:

Годовая отчетность со всеми приложениями за 2014 год представлена сельским поселением не в полном объеме. Требования по заполнению форм годовой бюджетной отчетности соблюдены, однако в нарушение Инструкции 191Н:

- информация об отсутствующих формах не сгруппирована в разделе 5.

- раздел 2 пояснительной записки не соответствует описанию текстовой статьи п.152 Инструкции 191н.

В нарушение п.68, 161,162, 164, 165, 169, 171,173 Инструкции 191Н:

- не представлена форма 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи»;

- не предоставлена форма 0503176 «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей;

- не предоставлена форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;

- не предоставлена форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге»;

- не предоставлена форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

По состоянию на 01.01.2015 года согласно ф.0503169 имеется кредиторская задолженность которая составила – 1975,8 тыс. руб. в том числе:

- по статье 223 задолженность в сумме 103,1 тыс. руб.( 29,4 задолженность за Электричество ОАО «Кубаньэнергосбыт», 73,7 тыс. руб. задолженность за тепловые сети ).

- по статье 225 задолженность в сумме 1102,4 тыс. рублей (1070,0 тыс. рублей из которых краевые средства) задолженность за ремонт дорог ООО «Строитель», задолженность за валку деревьев и ремонт электропроводок ООО «Сельхозэнерго»;

- по статье 226 задолженность в сумме 190,6 тыс. рублей (19,9 тыс. руб. задолженность за охранную сигнализацию, 6,0 тыс. руб. – за пожарную сигнализацию, 115,9 тыс. руб. задолженность за изготовление технического плана Краевое БТИ, 5,7 тыс. руб. - за обязательное страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств ООО «Росгострах», 42,9 тыс. руб. топосъемку ИП Позоян Р.Р.).

- по статье 340 задолженность в сумме 278,05 тыс. рублей (259,3 тыс. руб. задолженность за бензин и дизтопливо ООО «Транспорт», 1,6 тыс. рублей задолженность за запчасти ЗАО «Краснодарагрокомплекс», 17,1 тыс. рублей за запчасти ИП Ильясов)

- по статье 225 задолженность в сумме 301,5 тыс. рублей задолженность за окна ИП Садыков И.С.

Нереальная сумма к взысканию просроченной задолженности по поселению составляет 38,7 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность, является неблагоприятным фактором для учреждения, т.к. относится к сомнительным долгам и свидетельствует о неудовлетворительном финансовом состоянии учреждения. Превышение предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности может повлечь наложение административного штрафа на должностных лиц, т.к. руководитель несет персональную ответственность за наличие у учреждения просроченной кредиторской задолженности, превышающей предельно допустимые значения.

В результате проведения экспертизы на проект решения «Об исполнении бюджета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год» необходимо сделать выводы:

Объем проверенных средств поселения составил 7992,0 тыс. рублей. Нарушений в использовании бюджетных средств не установлено, нормы бюджетного законодательства в основном соблюдены. Однако следует отметить, тот факт, что на конец 2014 года в поселении и подведомственном учреждении МБУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района» образовалась кредиторская задолженность. Задолженность по МБУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района» составила 383,6 тыс. рублей. Наличие кредиторской задолженности свидетельствует о степени профессионализма и ответственности руководителей учреждений. Необходимо предупредить руководство администрации о контроле за подведомственным учреждением, как учредителя. Наличие превышения предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности влечет к расторжению трудового договора с руководителем, об этом нам извещает п.5.ч.27 ст.30 Федерального закона № 83-ФЗ от 8 мая 2010 года «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». Для анализа причин возникновения каждого факта задолженности требуется проведения дополнительных проверок финансово - хозяйственной деятельности учреждения. Так же есть ряд замечаний, которые требуют принятия решений:

- в поселении отсутствует нормативно-правовой акт по расчету нормативных затрат на выполнение муниципального задания;

- не были соблюдены сроки предоставления годовой отчетности специалистами администрации. Пакет документов в части «Пояснительная записка к исполнению бюджета за 2014 год» предоставлена с искаженными данными по доходной и расходной части;

- бюджет исполнен без учета программно-целевого метода;

- нарушены пункты 68,152,161,162,164,165,169,171,173 Инструкции 191н «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и 