**Заключение № 7**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Ванновского 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. 78, 79 Устава Ванновского сельского поселения Тбилисского района; - ст. 31 Положения о бюджетном процессе в Ванновском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района от 22.12.2014 г. №32;

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 финансовым отделом поселения отчета об исполнении бюджета и представления отчета в Совет Ванновского сельского поселения Тбилисского района для его рассмотрения и утверждения.

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район на отчет об исполнении бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Ванновском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района от 22.12.2014г. № 32 и иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Отчет «Об исполнении бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год» внесен на рассмотрение в Совет Ванновского сельского поселения Тбилисского района в срок, установленный ст. 31 Положения о бюджетном процессе в Ванновском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района от 22.12.2014г. №32, до 1 апреля текущего года.

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

Для проведения экспертизы проекта решения на отчет «Об исполнении бюджета Ванновского сельского поселения за 2014 год» представлен Проект решения об исполнении бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год с требуемыми приложениями, что соответствует ст. 2646 Бюджетного кодекса РФ, ст. 28 Положения о бюджетном процессе в Ванновском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района от 22.12.2014г. №32.

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

Стратегической 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 Ванновского 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 10481,0 га:

земли сельскохозяйственного назначения – 8540,0 га,

земли промышленности - 58,0 га,

земли водного хозяйства за чертой населённого пункта – 432,0 га, земли поселения - 151,0 га.

Экономическую основу поселения составляет сельскохозяйственное предприятие – ЗАО им. Т.Г. Шевченко, специализирующееся на производстве зерновых культур, продукции животноводства.

На территории поселения проживает 5156 человека, или 10,6 % к общей численности населения района, экономически активного населения 2072 человека, или 4,2 % к общей численности населения района. Сельское поселение объединяет 7 населенных пунктов (с.Ванновское, с.Шереметьевское, х.Красный Зеленчук, х.Ново-Пиховский, х.Шевченко, х.Веселый, х.Северо-Кубанский), 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 Ванновского сельского поселения Тбилисского района находится два подведомственных учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ванновский культурно-досуговый центр» и МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Ванновского сельского поселения Тбилисского района».

МБУК «Ванновский культурно-досуговый центр» осуществляет свою деятельность на основании субсидий предоставляемых ГРБС Администрацией Ванновского сельского поселения Тбилисского района, помимо бюджетной деятельности по уставу предусмотрено ведение и внебюджетной деятельности (проведение дискотек).

**3. Исполнение бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год.**

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

Отчет «Об исполнении бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год» подготовлен по требуемой форме 0503117 и представлен к проекту решения Совета Ванновского сельского поселения «Об исполнении бюджета Ванновского 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 Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год принят Решением совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района от 29 ноября 2013 года № 445 «О бюджете Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год» в следующих объемах:

Общий объем доходов – 20339,7 тыс. руб.

Общий объем расходов – 20339,7 тыс. руб.

Профицит бюджета - 0 руб.,

С последующими изменениями от 22 декабря 2014 года №34 в следующих объемах:

Общий объем доходов – 26360,9 тыс. руб.

Общий объем расходов – 30525,7 тыс. руб.

Дефицит бюджета - 4164,8 тыс. руб.

С ростом доходов на 29,6%, расходов на 50,07%. Расходы превышают доходы на 20,47%, в результате чего образуется дефицит бюджета – 4164,8 тыс. руб.

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

Табл. 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Назначено 29.11.2013 №445 т.р.** | **С учётом изменений 22.12.2014 №34 т.р.** | **Исполнено**  Тыс. руб. | **Откл.**  Тыс. руб. | **%**  **выполнения** |
| 5 | **Доходы** | **20339,7** | **26360,9** | **26434,8** | **+73,9** | **100,3** |
| 6 | **Расходы** | **20339,7** | **30525,7** | **28406,9** | **-2118,8** | **93,1** |
| 7 | **Дефицит (профицит) бюджета** | 0 | -4164,8 | -1972,1 | -2192,7 | 47,4 |

Бюджет Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год (с учетом уточнений) утвержден решением Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района № 34 от 22 декабря 2014 года в сумме 30525,6 тыс. рублей - по расходам, и 26360,8 тыс. рублей по доходам, с дефицитом бюджета в сумме 4164,8 тыс. рублей.

Исполнен бюджет поселения за 2014 год в сумме 26434,8 тыс. рублей по доходам, что составило 100,3 % к утвержденному плану, 28406,9 тыс. руб. по расходам, что составило 93,06 % к утвержденному плану.

Собственные доходы бюджета, поступившие в 2014 году, составили 19497,1 тыс. рублей или 100,4% от утвержденного бюджета сельского поселения, средства поступившие из других уровней бюджета составили 7019,3 тыс. руб.

Изменение параметров бюджета связано с тем, что сложилась необходимость в корректировке как доходной так и расходной части. Доходная часть уменьшена была на 3200,0 тыс. руб. Поэтому послужило снижение ЕСХН на 3803,0 тыс. руб., земельного налога на 160,0 тыс. руб. (налог был уплачен в виде авансовых платежей в 2013 г.). Не поступили акцизы на сумму 360, тыс. руб., налог на имущество на 160,0 тыс. руб. Причины снижения ЕСХН, акцизов, налога на имущество в Пояснительной записке не указаны. При анализе доходной части бюджета следует рассматривать объективные причины: уменьшилась налогооблагаемая база в связи с ростом затрат на производство сельхозпродукции, плательщики понесли расходы превышающие свои доходы. Претерпели колебания и другие налоги, влияющие на доходную часть бюджета, так же по объективным причинам. Сложился рост по неналоговым доходам, они были подвержены увеличению на 807,8 тыс. руб. К концу года уже было понятно, что доходы от арендной платы за земли, продажи земельных участков будут выше, чем планировали при составлении проекта бюджета, поэтому возникла необходимость в корректировке в сторону увеличения.

Для анализа исполнения бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год в сравнении с 2013 годом по основным показателям обратимся к таблицам 3, 4: Табл. 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Структура бюджета** | **Факт 2013 г.**  **тыс. руб.** | **% доля в общем объеме** | **Факт 2014 г.**  **тыс. руб.** | **% доля в общем объеме** |
| 1 | Налоговые доходы | 16317,7 | 67,1 | 14844,0 | 56,15 |
| 2 | Неналоговые доходы | 755,7 | 3,1 | 4653,1 | 17,6 |
| 3 | **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **17073,3** | **70,2** | **19497,1** | **73,75** |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 7258,4 | 29,8 | 6937,7 | 26,25 |
| 5 | **Всего доходов** | **24331,8** | **100,0** | **26434,8** | **100,3** |
| 6 | **Расходы** |  | **х** | **28406,9** | **х** |
| 7 | **Дефицит (профицит) бюджета** |  | **х** | **-1972,1** | **х** |

Табл. 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Структура бюджета** | **Факт 2013 г.**  **тыс. руб.** | **Факт 2014 г.**  **тыс. руб.** | **Рост +**  **снижение -** | **%** |
|  | Налоговые доходы | 16317,7 | 14844,0 | -1473,7 | 90,9 |
|  | Неналоговые доходы | 755,7 | 4653,1 | 3897,4 | 615,7 |
|  | Всего налоговых и неналоговых доходов | 17073,3 | 19497,1 | 2423,8 | 14,2 |
|  | Поступления от других уровней бюджетов | 7258,4 | 6937,7 | -320,7 | 95,5 |
|  | **Всего доходов** | **24331,8** | **26434,8** | **2103,0** | **108,6** |
|  | **Расходы** |  | **28406,9** |  |  |
|  | **Дефицит (профицит) бюджета** |  | **-1972,1** |  |  |

Из приведенных в табл. 3,4 данных видно, что основную долю в бюджете поселения занимают собственные доходы, доля которых увеличилась на 3,5% к уровню 2013 года и составляет 73,75% в общем объеме доходов поселения. Налоговые доходы снизились на 13,5% и составили 14844,0 руб.

Неналоговые доходы составляют в сумме 4653,1 тыс. руб., при плане 4646,6 тыс. руб. исполнение составило 100,1%, что составляет 17,60 % от общего объёма собственных доходов бюджета. Это связано с продажей земельных участков ЗАО им Т.Г. Шевченко.

Безвозмездные поступления в 2014 году составляют 26,24 % от бюджета поселения и поступили в сумме 6937,7 тыс. руб., при плане 6937,7 тыс. руб., что составляет 100,0%, в сравнении с 2013 годом где выполнение составило 95,6%, за счёт уменьшения поступления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

**4. Общая характеристика проекта решения Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района «Об исполнении бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год.**

Представленный на экспертизу пакет документов имеет необходимые приложения, что соответствует ст. 31 Положения о бюджетном процессе в Ванновском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района от 22.12.2014г. №32 и ст. 2646 Бюджетного кодекса РФ:

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

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

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

4) Приложение № 3 «Исполнение бюджета Ванновского 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 Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 01.01.2015 года;

По запросу контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район, в соответствии со ст. 264.1, 264.6 Бюджетного кодекса РФ, ст.31 Положения о бюджетном процессе в Тбилисском сельском поселении Тбилисского района, так же представлены:

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

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

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

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

5) Отчет о движении денежных средств Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 01.01.2015 года по форме 0503123;

6) Справка по консолидированным расчетам по форме 0503125;

7) Отчет о принятых бюджетных обязательствах Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 01.01.2015 года по форме 0503128;

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

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

10) Сведения об исполнении бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 01.01.2015 года по форме 0503164;

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

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

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

**5. Доходы бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год.**

Анализ исполнения бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год по доходам приведен в табл.5

Табл. 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Факт 2013г.** тыс. руб. | **%**  **к факту 2014 г.** | **С учётом изменений 22.12.2014 №34** Тыс. руб. | **Факт 2014г.** Тыс. руб. | **Откл. Факта 2014 от плана**  Тыс.руб. | **% выполнения в 2014 году** |
| 1 | Налоговые доходы | 16317,7 | 90,9 | 14776,6 | 14844,0 | +67,4 | 100,4 |
| 2 | Неналоговые доходы | 755,7 | 615,7 | 4646,6 | 4653,1 | +6,6 | 100,1 |
| 3 | **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **17073,4** | **14,2** | **19423,2** | **19497,1** | **+74** | **100** |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 7258,4 | 95,5 | 6937,7 | 6937,7 | 0 | 100 |
| 5 | **Всего доходов** | **24331,8** | **108,6** | **26360,9** | **26434,8** | **+73,9** | **100,2** |

Исполнение бюджета по доходам за 2014 года составило 100,3 % к утвержденному годовому плану доходов, с учетом внесенных изменений. К уровню 2013 года наблюдается рост доходов на 2103,0 тыс. руб., или 8,6%.

Исходя из приведенных данных, основную долю в доходной части бюджета составляют налоговые поступления – 14,8 млн. руб., или 56,15%, неналоговые доходы составляют 4,6 млн. руб., или 17,6 %, безвозмездные поступления из других уровней бюджетов –26,25 % к общему объему доходов, или 6,9 млн. руб.

По структуре доходов исполнение плана выглядит следующим образом (табл.6):

Табл.6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Назначено**  **2014г. Тыс. руб.** | **Исполнен за 2014 г. Тыс. руб.** | **отклонения, тыс. руб.** | **Доля %** |
| **1.** | **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **14776,6** | **14844,0** | **+ 67** | **56,15** |
| 1.1 | Налог на доходы физических лиц | 3560,0 | 3566,0 | +6 | 13,5 |
| 1.2 | ЕСХН | 4197,0 | 4199,0 | +2 | 15,9 |
| 1.3 | Налог на имущество | 955,0 | 956,4 | +1,4 | 3,7 |
| 1.4 | Налог на землю | 4840,0 | 4847,8 | +7,8 | 18,3 |
| 1.5 | Акциз | 1224,6 | 1274,8 | +50,2 | 4,8 |
| **2.** | **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4646,6** | **4653,1** | **+ 6,5** | **17,6** |
| 2.1 | Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 336,0 | 342,3 | *+ 6,3* | 1,3 |
| 2.2 | Доходы от продажи земельных уч. | 4258,9 | 4259,1 | +0,3 | 16 |
| 2.3 | Прочие | 51,7 | 51,7 | + 12,8 | 0,2 |
|  | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **19423,2** | **19497,1** | **+73,9** | **73,75** |
| **3.** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ** | **6937,7** | **6937,7** | **0** | **26,25** |
| 3.1 | Субвенции бюджетам поселений на выполнение полномочий субъектам Р.Ф. | 199,2 | 199,2 | 0 | 0,76 |
| 3.2 | Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 1057,1 | 1057,1 | 0 | 4,0 |
| 3.3 | Прочие субсидии бюджетам поселений | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.4 | Прочие МБТ, передаваемые бюджетам поселений | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.5 | Субсидии бюджетам субъектов Р.Ф. на реализацию целевых программ | 5763,0 | 5763,0 | 0 | 21,8 |
| 3.6 | Прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.7 | Возврат остатков субсидий, субвенций | -81,6 | -81,6 | 0 | -0,31 |
|  | **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **26360,9** | **26434,8** | **+74** | **100,0** |

Из приведенных данных видно, что план собственных доходов исполнен в сумме 19497,1 тыс. руб., или на 100,3% от утвержденного плана доходов. Основную долю в собственных доходах составляют налог на землю, поступивший в сумме 4847,8 тыс. руб., что составляет 32,65 % к общему объему собственных доходов и 18,3% к общему объему всех доходов, далее идет НДФЛ, поступивший в сумме 3566,0 тыс. руб., что составляет 24,02% к общему объему доходов и 13,5% к общему объему собственных доходов, следующий налог, это единый сельскохозяйственный налог, поступивший в сумме 4199,0 тыс. руб. что составляет 28,29% к общему объему доходов и 15,9% к объему собственных доходов. Из неналоговых доходов наибольшие поступления связаны с продажей земельных участков в сумме 4259,1 тыс. руб., что составляет 16% к общему объему доходов, от сдачи в аренду земельных участков получены доходы в сумме 342,3 тыс. руб., что составляет 1,3 % к общему объему доходов.

Структура собственных доходов выглядит следующим образом:

Основным источником доходов бюджета Ванновского сельского поселения является налоговые доходы, составляющие 14,8 млн. руб., или 56,15%, (табл.7)

**Структура налоговых доходов:**

Табл.7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование налога | Поступило в бюджет  2013 г. (тыс. руб.) | В %  к 2014 г | Поступило в бюджет  2014 г. (тыс. руб.) | % к общему объему |
| 1 | НДФЛ | 3374,0 | 105,69 | 3566,0 | 24,02 |
| 2 | Налог на имущество физ. лиц | 608,9 | 157,0 | 956,4 | 6,5 |
| 3 | Земельный налог | 5172,6 | 93,72 | 4847,8 | 32,65 |
| 4 | Единый сельхозналог | 7162,2 | 58,6 | 4199,0 | 28,29 |
| 5 | Акциз | 0 | 0 | 1274,8 | 8,54 |
|  | **Всего** | **16317,7** | **90,9** | **14844,0** | **100,0** |

Основными доходными источниками бюджета сельского поселения являются:

- единый сельскохозяйственный налог, занимающий в бюджете 28,29%,

- земельный налог, составляющий в бюджете 32,65%,

- НДФЛ, составляющий в бюджете 21,02%.

На налог на имущество физических лиц приходится 6,5% в общем объеме налоговых доходов.

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

Увеличение поступления доходов на доходы физических лиц объясняется следующим:

- повышение заработной платы работникам государственных и муниципальных учреждений, технического и обслуживающего персонала с 01 октября 2014 года на 5,5процентов.

- увеличение заработной платы работникам культуры с 01 января 2014 года на 10,0 процентов и с 01 октября 2014 года на 5,5процентов.

- ЗАО им Т.Г. Шевченко, КФХ Воротынцев В.Н., КФХ Талицкий Р.П. перечислен НДФЛ за натуральную оплату выданную в декабре 2014 года.

**Единый сельскохозяйственный налог.**

При бюджетном назначении 4197,0 тыс. руб. поступил в сумме 4199,0 тыс. руб. или 100,0 % к плану, к соответствующему периоду 2013 года поступление налога составило 58,6 %., к 2012 году рост составил 44,0%, в 2014году отчисление в бюджет поселения составляло 50,0%. Снижение поступления единого сельскохозяйственного налога по сравнению с 2013 годом, объясняется разовым поступлением доходов ЕСХН, который поступил от ЗАО им Т. Г .Шевченко декабре 2013 года в сумме 1000,0 тыс. руб. (аванс)

**Налог на имущество физических лиц**

Налог на имущество поступил в сумме 956,4 тыс. рублей, при плане 955,0 тыс. руб. что составляет 100,1%. Это было вызвано доначислением налога на имущество за счет оформления недвижимого имущества физических лиц в собственность.

**Земельный налог**

Земельный налог в 2014 году поступил в сумме 4847,8 тыс. руб. при плане 4840,0 тыс. руб., что составляет 100,2 %., по сравнению к 2013 году рост составил 93,7 %, что объясняется оплатой авансовых платежей от ЗАО им. «Т.Г.Шевченко» в декабре 2013 года.

Доходы Ванновского сельского поселения формируются и за счет неналоговых доходов, данные по которым приведены в табл. 9

**Структура неналоговых доходов:**

Табл.9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование налога | 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 | 413,6 | 82,76 | 342,3 | 7,4 |
| 2 | Доходы от сдачи в аренду имущества | 19,3 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Доходы от продажи земельных участков | 322,8 | 1319,4 | 4259,1 | 91,5 |
| 4 | Прочие поступления | 0 | 0 | 51,7 | 1,1 |
|  | **Всего** | **755,7** | **125,1** | **4653,1** | **100,0** |

Безвозмездные поступления в 2014 году составляют 26,24 % от бюджета поселения и поступили в сумме 6937,7 тыс. руб., при плане 6937,7 тыс. руб., что составляет 100,0%, к уровню 2013 года это составило - 95,6%. Безвозмездные поступления в виде:

- субсидии на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования, в сумме – 3971,9 тыс. рублей;

- субсидии органам местного самоуправления в целях поэтапного повышения уровня средней зар.платы работников муниципальных учреждений до зар.платы в сумме – 1791,0 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где нет военного комиссариата, в сумме – 195,3

- дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности, в сумме – 1057,1 тыс. рублей.

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

**6. Расходы бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год.**

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

Расходы бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год исполнены в сумме 28406,9 тыс. руб., что составило 93,1% к уточненному плану 30525,8 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Ванновского сельского поселения в 2014 году представлено в структуре по видам расходов в таблице №10

Табл. 10 (тыс. руб)

| Наименование расходов | Рз. Пр. | Исполн. 2013 год | План  на  2014 год | Исполн. За 2014год | Темп прироста  (снижение-)  (увеличение +)  к расходам 2013 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Содержание высшего должностного лица | 0102 | 635,2 | 677,7 | 452,9 | -182,3 | 71,3 |
| Содержание исполнительного органа | 0104 | 3152,7 | 3756,7 | 3755,2 | +602,5 | 119,11 |
| Субвенция по передаче полномочий по содержанию и организации КСП | 0106 | 25,01 | 42,074 | 42,074 | +17,06 | 168,22 |
| Проведение выборов и референдумов | 0107 | 660,0 | 529,9 | 629,6 | -30,4 | 95,4 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 4178,8 | 4609,3 | 4565,7 | +386,9 | 109,25 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 284,0 | 205,9 | 205,8 | -78,2 | 72,46 |
| Гражданская оборона | 0309 | 473,4 | 505,44 | 461,04 | -12,36 | 97,4 |
| Расходы правоохранительных органов | 0314 | 830,2 | 12,0 | 1,5 | -828,7 | 0,18 |
| Дорожные фонды | 0409 | 4499,0 | 6280,5 | 6278,7 | +1779,7 | 139,55 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1343,8 | 176,0 | 169,2 | -1174,6 | 12,6 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 7151,4 | 3249,7 | 3079,8 | -4071,6 | 43,06 |
| Благоустройство | 0503 | 5329,8 | 3571,1 | 3453,9 | -1875,9 | 64,8 |
| Мероприятия по работе с молодежью | 0707 | 0 | 25,0 | 13,5 | 0 | 0 |
| Культура | 0801 | 4685,5 | 6424,3 | 4946,7 | +261,2 | 105,5 |
| Физкультура и спорт | 1102 | 193,9 | 145,0 | 144,9 | -49 | 74,73 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 1204 | 130,0 | 215,2 | 206,0 | +76 | 158,46 |
| **ВСЕГО** |  | **33572,7** | **30525,8** | **28406,9** | **-5165,8** | **84,61** |

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

Млн. руб.

## Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

Бюджетные ассигнования бюджета сельского поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2014 году составили в сумме 9445,774 тыс. рублей., что составляет 33,25%, в общей сумме расходов, по сравнению с 2013 годом расходы увеличились на 11,0 %, или на 935,064 тыс. руб., в том числе:

***Подраздел 0102, 0104 «Содержание высшего должностного лица и исполнительного органа»***

Расходы на оплату труда работников администрации в 2014 году составили 3879,7 тыс. рублей, рост оплаты труда произошёл за счёт повышения оплаты труда на 5,5%.

При формировании расходов на содержание органов местного самоуправления учитывался норматив на содержание этих органов в соответствии с постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 29.08.2013г. №968 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края на 2014 год».

В целях оптимизации расходов численность работников аппарата управления Администрации сельского поселения не увеличивается.

Расходы на содержание органов местного самоуправления в части материальных затрат за 2014 год снизились по сравнению с 2013 годом, на сумму 265,4 тыс. руб., в связи с тем, что в 2013 году расходы по информатизации бюджетного процесса и другие расходы по программным продуктам были отнесены на **подраздел 0104** и составляли 260,7 тыс. руб., тогда как в 2014 году расходы, по информатизации бюджетного процесса выделены в отдельное мероприятие **по подразделу 0113** и составили за 2014 год в сумме 216,3 тыс. руб.

Расчет бюджетных ассигнований на оплату труда органов местного самоуправления произведен с учетом структуры и штатной численности Администрации сельского поселения в соответствии с решением Совета Ванновского сельского поселения Тбилисского района от 28.02.2013г. № 377 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда работников администрации Ванновского сельского поселения Тбилисского района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы», от 28.02.2013г. №375 «О денежном вознаграждении главы Ванновского сельского поселения Тбилисского района», от 28.02.2013г. № 376 «Об утверждении положения о размере должностных окладов, окладов за классный чин муниципальных служащих администрации Ванновского сельского поселения Тбилисского района, иных дополнительных выплат и порядка их осуществления».

***Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора»***

В 2014 году на основании соглашения № 02 от 22.01.2014г. «О передаче контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район полномочий контрольно-счетного органа Ванновского сельского поселения Тбилисского района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» были переданы полномочия с финансовым обеспечением в размере 42,074 тыс. руб.

***Подраздел №0107 «Проведение выборов и референдумов»***

В сентябре 2014 года были проведены выборы главы Ванновского сельского поселения, расходы согласно сметы составили 629,9 тыс. руб.

***Подраздел 0113 «Содержание других общегосударственных учреждений»***

В 2014 году расходы по МКУ «Учреждению по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Ванновского сельского поселения Тбилисского района» составили в сумме 4065,0 тыс. руб. что составляет 14,31% в общей сумме расходов, при плане 4064,9 тыс. руб. исполнение составило 99,05%, что меньше уточнённого плана на 2014 год в сумме 31,4 тыс. руб., по сравнению с 2013 годом расходы увеличились на сумму 72,1 тыс. руб., что объясняется повышением должностных окладов на 5,5% с 01 октября 2014г., командировочные расходы (суточные, проживание отправка рабочих на олимпийские объекты в г. Сочи) 28,6 тыс. руб., ростом цен на ГСМ и запасные части.

Расходы на материальные затраты в 2014 году составили 1055,8 тыс. руб., по сравнению с 2013 годом расходы снизились на 62,9 тыс. руб. Сумма была израсходована:

- обеспечение МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Ванновского сельского поселения Тбилисского района» материальными запасами (бензин, канцтовары, запчасти на автомобиль и трактор);

- основными средствами (хозяйственный инвентарь);

- финансами на оплату услуг по автострахованию, обслуживанию пожарной сигнализации, ежедневного медосмотра, вывозу твердых бытовых отходов и т.д.);

- ежедневный медосмотр;

- вывоз твердых бытовых отходов и т.д.)

- фонд оплаты труда работникам МКУ «Учреждению по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Ванновского сельского поселения Тбилисского района» составил в 2014 году 2951,7 тыс. руб. с численностью в 15 единиц по штатному расписанию.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

## *Подраздел 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»*

Расходные обязательства Ванновского сельского поселения в области «Национальной обороны» определяются следующими законодательными и нормативными правовыми актами:

Расходы бюджета сельского поселения по разделу «Национальная оборона» составили в 2014 году 205,8 тыс. рублей, в том числе 195,3 тыс. руб. средства федерального бюджета и 10,5 тыс. руб. средства местного бюджета. В их составе ассигнования на содержание и обеспечение деятельности военно-учётного работника по осуществлению первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

## Раздел 0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

***Подраздел 0309 «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО».***

Расходы по данному подразделу составляют в сумме 461,0 тыс. руб., в том числе:

- гражданская оборона и чрезвычайные ситуации в сумме 7,6 тыс. руб. (приобретен стенд информационный в количестве 2 шт.), участие в предупреждении и ликвидации ЧС в рамках специальных решений (50,0 тыс. руб.).

- передача полномочий по содержанию и организации деятельности штатного аварийно-спасательного формирования от администрации Ванновского сельского поселения Тбилисского района администрации муниципального образования Тбилисский район с финансовым обеспечением 453,446 тыс. руб.

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

Расходы по статье профилактика экстремизма и терроризма на своевременное предупреждение, выявление и пресечение террористической и экстремистской деятельности предусмотрено в бюджете поселения в сумме 12,0 тыс. рублей, фактически израсходовано в сумме 1,545 рублей на наглядную агитацию (изготовлен информационный стенд).

**Раздел 400 «Национальная экономика»**

Расходные обязательства Ванновского сельского поселения в области «Национальной экономики» предусмотрены на капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения Ванновского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году в сумме 6278,7 тыс. руб. в том числе ассигнования средств местного бюджета в сумме 2306,7 тыс. руб., из краевого бюджета в сумме 3971,999 тыс. руб., в том числе 971,999 тыс. руб. остаток средств краевого бюджета за 2013 год, поступившей в марте 2014 года, которые направлены на оплату за произведённый ремонт дороги в асфальтовом исполнении ул. Пролетарской с. Ванновского.

При проверке контрольно-счетной палатой муниципального образования Тбилисский район бюджетной отчетности отмечено не поступление из краевого бюджета суммы 971,999 тыс. рублей, которая должна быть выделена по соглашениям «О предоставлении субсидий бюджету муниципального образования Ванновское сельское поселение Тбилисского района из краевого фонда со финансирования для реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Краснодарского края на 2014 годы», от 20 июня 2014 года №36.2 и дополнительного соглашения от 03 октября 2014 года №1

***Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»***

# По статье «Другие вопросы в области национальной экономики», расход составил 169,2 тыс. руб. выполнены расходы на 96,1%. По сравнению с 2013 годом расход снизился на 904,9 тыс. руб. Это связанно с оформлением с муниципальную собственность дорог местного значения, кладбищ, расходы по межеванию и оформлению производятся по мере подготовки документов.

# Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Удельный вес плановых бюджетных ассигнований по данному разделу в общей сумме плановых расходов в 2014 год составляет 23,0 % или 6820,8 тыс. рублей.

***Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»***

По данному подразделу произведены расходы в сумме 3249,7 тыс. рулей на:

- развитие системы газоснабжения – 211,0 тыс. руб.;

- обслуживание газопровода – 710,0 тыс. руб.;

- реконструкция и ремонт водоснабжения- 239,5 тыс. руб.;

- уставной фонд, передаваемый МУП - 500,0 тыс. руб.;

- предоставление субсидий МУП- 1589,2 тыс. руб.

***Подраздел 0503 «Благоустройство»***

По данному разделу произведены расходы в сумме 3571,1 тыс. руб. на :

- содержание и обслуживание систем наружного освещения – 1424,8 тыс. руб.;

- благоустройство – 451,2 тыс. руб.;

- содержание и ремонт памятников – 1665,1 тыс. руб.;

- содержание мест захоронения – 30,0 тыс. руб.

**Раздел «Социальная сфера»*.***

Общий объем расходов в бюджете сельского поселения на социальную сферу в 2014 году составил 5105,1 тыс. рублей.

В соответствии с социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года финансовое обеспечение отраслей социальной сферы осуществляется посредством реализации следующих мероприятий:

– «Организация массовых мероприятий Ванновского сельского поселения на 2014 год».

–  «Развитие физической культуры и спорта в Ванновского сельском поселении на 2014 год».

В соответствии с Федеральным законом № 131 от 06.10.2003 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»:

- на организацию работы учреждений культуры МБУК «Ванновский КДЦ» израсходовано в 2014 году 4946,4 тыс. рублей; расходы увеличены в 2014 году на 926,9 тыс. руб., за счёт повышения заработной платы с 1 января 2014года на 10%, и проведения текущего ремонта кровли в х. Северокубанском;

- согласно соглашения от 22 апреля 2014 года № 418, предоставление субсидий из краевого бюджета на со финансирование расходных обязательств муниципального образования Ванновского сельского поселения Тбилисского района по обеспечению поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии в рамках реализации государственной программы Краснодарского края «Развитие культуры», получено из краевого бюджета 1791,0 тыс. руб. со финансирование из средств местного бюджета в размере 5% составила 93,6 тыс. руб.;

- на обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения в 2014 году израсходовано 144,9 тыс. рублей

**7. Источники финансирования дефицита бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год.**

Согласно представленным в отчете последним изменениям в доходной и расходной части бюджета Ванновского сельского поселения, запланированный решением Совета от 22 декабря 2014 №34, размер доходов, составил 26360,8 тыс. руб., размер расходов составил 30525,6 тыс. руб., что соответствует отчету об исполнении бюджета (ф 0503117). Источники финансирования дефицита бюджета утверждены решением сессии от 22 декабря 2014 №34 (приложение №10) в размере 4164,8 тыс. руб., что соответствует данным отчета об исполнении бюджета (ф0503117). Доходная часть бюджета исполнена на 100,3%. Расходная часть бюджета исполнена на 93,06%. Объем фактических расходов – 28406,9 тыс. руб. превышает запланированный на 73,9 тыс. руб. Дефицит бюджета в 2014 году составил:

По плану доходов и расходов 4164,8 тыс. руб.

По кассовому исполнению 1972,1 тыс. руб.

Источником финансирования дефицита бюджета является остаток собственных средств по состоянию на 01.01.2014 г. в сумме 4164,8 тыс. руб.,

В соответствии со ст. 92.1 п.3 Бюджетного кодекса РФ ограничения по сложившемуся дефициту бюджета не превышены (дефицит в сумме 4164,8 тыс. руб. меньше чем 10% от объема доходов плюс остаток на счете без учета безвозмездных поступлений 4164,8<6144,5 (1947,9+4164,8). Поселение при планировании доходной и расходной части бюджета приняло в расчет остаток средств в сумме 4164,8 тыс. руб., сложившийся на начало 2014 года.

По исполнению бюджета дефицит бюджета в соответствии ст. 92 БК не превышает установленные ограничения: 1972,0<2643,5 (10% от собственных доходов)

В состав источников финансирования дефицита бюджета Ванновского сельского поселения, включены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует ст. 96 Бюджетного кодекса РФ Фактически дефицит бюджета на конец отчетного года снижен до 1972,1 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2015 года дефицит бюджета Ванновского сельского поселения составил 2192,7 тыс. руб. в том числе 459,5 тыс. руб. краевые средства полученные на повышение заработной платы работникам культуры, 1733,2 тыс. руб. средства местного бюджета. По краевым средствам экономия за счёт нахождения работников без содержания и увольнения, средства местного бюджета образовались за счёт поступления земельного налога от ЗАО им. Т. Г. Шевченко за паевые земли в ноябре – декабре 2014 года, НДФЛ за натуральную оплату в декабре 2014 года.

Остаток средств на лицевых счетах органов казначейства на конец отчетного периода по данным формы 0503120 составил 2192,7 тыс. руб.

**8. Государственный долг бюджета Ванновского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год отсутствует.**

**Выводы :**

1. Провести работу по переходу на программно-целевой метод расходов средств бюджета.

2. Годовая отчетность со всеми приложениями за 2014 год представлена сельским поселением в полном объеме, с представлением нескольких форм с уточнениями;

3. Контрольные соотношения форм бюджетной отчетности и увязка между формами соблюдены;

