**Заключение №14**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Песчаного сельского поселения**

**Тбилисского района за 2014 год**

**30.04.2015г. 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 Песчаного сельского поселения Тбилисского района; - ст. 8, 41 Положения о бюджетном процессе в Песчаном сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Песчаного сельского поселения Тбилисского района от 14.11.2013 г. №479;

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 Песчаного сельского поселения Тбилисского района для его рассмотрения и утверждения.

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район на отчет об исполнении бюджета Песчаного сельского поселения Тбилисского района за 2014 год подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Песчаном сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Песчаного сельского поселения Тбилисского района от 14.11.2013г. № 479 и иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Отчет «Об исполнении бюджета Песчаного сельского поселения Тбилисского района за 2014 год» внесен на рассмотрение в Совет Песчаного сельского поселения Тбилисского районав срок, установленный ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Песчаном сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Песчаного сельского поселения Тбилисского района от 14.11.2013г. № 479, 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 Песчаного сельского поселения за 2014 год» представлен Проект решения об исполнении бюджета Песчаного сельского поселения Тбилисского района за 2014 год с требуемыми приложениями, что соответствует ст. 2646 Бюджетного кодекса РФ, ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Песчаном сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Песчаного сельского поселения Тбилисского района от 03.10.2013г. № 479.

**2. Итоги социально-экономического развития Песчаного 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 сельскохозяйственного производства, фермерских хозяйств, развития социальной, коммунальной инфраструктуры сельского поселения.

Исполнение социально-экономических показателей Песчаного 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 7742,0 га из них :

земли сельскохозяйственного назначения – 6164,0 га,

земли промышленности - 25,0 га,

земли водного хозяйства за чертой населённого пункта – 685,0 га, земли поселения - 868,0 га.

Экономическую основу поселения составляет крестьянско-фермерские хозяйства специализирующиеся на производстве зерновых культур, выращивании овощей.

На территории поселения проживает 1929 человек. Сельское поселение объединяет 3 населенных пункта (х.Песчаный, х.Староармянский, х.Веревкин), 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 Песчаного сельского поселения Тбилисского района находится два подведомственных учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Песчаный культурно-досуговый центр» и МБУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Песчаного сельского поселения Тбилисского района».

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

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

Отчет «Об исполнении бюджета Песчаного сельского поселения Тбилисского района за 2014 год» подготовлен по требуемой форме 0503117 и представлен к проекту решения Совета Песчаного сельского поселения «Об исполнении бюджета Песчаного 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 Песчаного сельского поселения Тбилисского района на 2014 год принят Решением совета Песчаного сельского поселения Тбилисского района от 10 декабря 2013 года № 491 «О бюджете Песчаного сельского поселения Тбилисского района на 2014 год» в следующих объемах:

Общий объем доходов – 8529,9 тыс. руб.

Общий объем расходов –8479,9 тыс. руб.

Профицит бюджета - 50,0 тыс. руб.,

С последующими изменениями от 23 декабря 2014 года №28 в следующих объемах:

Общий объем доходов – 11770,5 тыс. руб.

Общий объем расходов – 12461,4 тыс. руб.

Дефицит бюджета - 690,9 тыс. руб.

С ростом доходов на 38%, расходов на 47%. Расходы превышают доходы на 5,8%, в результате чего образуется дефицит бюджета – 690,9 тыс. руб.

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

Табл. 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Назначено 10.12.2013 №491 т.р.** | **С учётом изменений 23.12.2014 №28 т.р.** | **Исполнено**  Тыс. руб. | **Откл.**  Тыс. руб. | **%**  **выполнения** |
| 1 | **Доходы** | **8529,9** | **11770,5** | **11952,0** | **+181,5** | **101,5** |
| 2 | **Расходы** | **8479,9** | **12461,4** | **11024,4** | **-1437,0** | **88,4** |
| 3 | **Дефицит (-) (профицит) бюджета** | **50,0** | **-690,9** | **927,6** | **236,7** |  |

Бюджет Песчаного сельского поселения Тбилисского района на 2014 год (с учетом уточнений) утвержден решением Совета Песчаного сельского поселения Тбилисского района № 28 от 23 декабря 2014 года в сумме 12461,4 тыс. рублей - по расходам, и 11770,5 тыс. рублей по доходам. Источники покрытия дефицита бюджета утверждены в сумме 690,9 тыс. рублей.

Исполнен бюджет поселения за 2014 год в сумме 11952,0 тыс. рублей по доходам, что составило 101,5 % к утвержденному плану, 11024,4 тыс. руб. по расходам, что составило 88,4 % к утвержденному плану.

Собственные доходы бюджета, поступившие в 2014 году, составляют 7742,0 тыс. рублей или 64,7% от утвержденного бюджета сельского поселения.

**Участие в целевых программах.**

В 2014 году Советом Песчаного сельского поселения Тбилисского района были утверждены целевые программы на сумму 2880,6 тыс. руб. Фактическое исполнение составило 2879,9 тыс. рублей или 99,9%. Распределение бюджетных ассигнований по целевым программам бюджета Песчаного 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 Песчаного сельского поселения" | 1611,6 | 1611,6 | 100 |
| 2 | Ведомственная целевая программа «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства в Песчаном сельском поселении Тбилисского района на 2014 год» | 1239,0 | 1239,0 | 100 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Песчаного сельского поселения» | 30,0 | 29,3 | 97,6 |
|  | ИТОГО | 2880,6 | 2879,9 | 99,9 |

Анализ исполнения бюджета Песчаного 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** | **2765,0** | **2860,2** | **3051,0** | **3077,5** | **5100,4** | **5270,6** | **103,3** | **184,2** | **171,2** |
| **Неналоговые доходы** | **1924,5** | **1936,3** | **2109,0** | **2160,8** | **2460,0** | **2471,4** | **100,4** | **127,6** | **114,3** |
| **Безвозмездные поступления** | **6677,9** | **6576,3** | **7092,7** | **6563,1** | **4210,1** | **4209,9** | **99,9** | **64** | **64,1** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **11367,4** | **11372,8** | **12252,7** | **11801,4** | **11770,5** | **11952,0** | **101,5** | **105** | **101,2** |

Из приведенных в табл. 3 данных видно, что основную долю в бюджете поселения занимают собственные доходы, в сумме 7742,0 тыс. руб. или 64,7% в общем объеме доходов поселения. Налоговые доходы увеличились по сравнению с 2012 годом на 84,2%, с 2013 годом на 71,2%, Рост налоговых доходов составил за счет акцизов, НДФЛ.

Неналоговые доходы составляют в сумме 2471,4 тыс. руб., при плане 2460,0 тыс. руб. исполнение составило 114%, что составляет 31,8 % от общего объёма собственных доходов бюджета.

Безвозмездные поступления в 2014 году поступили в сумме 4209,9 тыс. руб., при плане 4210,1 тыс. руб., что составляет 99,9%.

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

Представленный на экспертизу пакет документов имеет необходимые приложения, что соответствует ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Песчаном сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Песчаного сельского поселения Тбилисского района от 14.11.2013г. №479 и ст. 2646Бюджетного кодекса РФ:

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

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

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

4) Приложение № 3«Исполнение бюджета Песчаного 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 Песчаного 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 Песчаного 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 Песчаного 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 Песчаного 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 Песчаного сельского поселения Тбилисского района за 2014 год.**

Анализ исполнения бюджета Песчаного сельского поселения Тбилисского района за 2014 год по доходам приведен в табл.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 №28** Тыс. руб. | **Факт 2014г.** Тыс. руб. | **Откл. Факта 2014 от плана**  Тыс.руб. | **%выполнения в 2014 году** |
| 1 | Налоговые доходы | 2860,2 | 184,2 | 3077,5 | 171,2 | 5100,4 | 5270,6 | +170,2 | 103,3 |
| 2 | Неналоговые доходы | 1936,3 | 127,6 | 2160,8 | 114,3 | 2460,0 | 2471,4 | +11,4 | 100,4 |
| 3 | **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **4796,5** | **161,4** | **5238,3** | **148** | **7560,4** | **7742,0** | **181,6** | **102,4** |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 6576,3 | 64 | 6563,1 | 64,1 | 4210,1 | 4209,9 | -0,2 | 99,9 |
| 5 | **Всего доходов** | **11372,8** | **105** | **11801,4** | **101,2** | **11770,5** | **11952,0** | **+181,5** | **101,5** |

Поступление доходов в бюджет поселения в 2014 году составило 11952,0 тыс. руб., что составляет 101,5% от плановых назначений. Процент исполнения по всем видам доходов, кроме субсидий от других бюджетов бюджетной системы Российский Федерации и иных межбюджетных трансфертов638,62 превышает 100%.

Исходя из приведенных данных, основную долю в доходной части бюджета составляют налоговые поступления – 5270,6 тыс. руб., или 44,1%, неналоговые доходы составляют 2471,4 тыс. руб., или 20,7 %, безвозмездные поступления из других уровней бюджетов – 35,2 % к общему объему доходов, или 4209,9 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** | **5100,4** | **5270,6** | **+170,2** | **44,1** |
| 1.1 | Налог на доходы физических лиц | 300,0 | 308,4 | +8,4 | 5,9 |
| 1.2 | ЕСХН | 1104,0 | 1140,1 | +36,1 | 21,7 |
| 1.3 | Налог на имущество | 226,4 | 241,7 | +15,3 | 4,6 |
| 1.4 | Налог на землю | 2422,5 | 2488,1 | +65,6 | 47,2 |
| 1.5 | Акциз | 1040,0 | 1084,7 | +44,7 | 20,6 |
| 1.6 | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 7,5 | 7,6 | +0,1 | 0,01 |
| **2.** | **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2460,0** | **2471,4** | **+11,4** | **20,5** |
| 2.1 | Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 2080,0 | 2084,0 | +4 | 84,4 |
| 2.2 | Доходы от продажи земельных уч. | 380,0 | 387,4 | +7,4 | 15,6 |
|  | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **7560,4** | **7742,0** | **+181,6** | **64,8** |
| **3.** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ** | **4210,1** | **4209,9** | **-0,2** | **35,2** |
| 3.1 | Субвенции бюджетам поселений на выполнение полномочий субъектам Р.Ф. | 101,6 | 101,6 | 0 | 2,4 |
| 3.2 | Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 1234,6 | 1234,6 | 0 | 29,4 |
| 3.3 | Прочие субсидии бюджетам поселений | 2946,5 | 2946,5 | 0 | 70 |
| 3.4 | Прочие МБТ, передаваемые бюджетам поселений | 10 | 9,8 | -0,2 | 0,23 |
| 3.5 | Возврат остатков субсидий, субвенций | -82,6 | -82,6 | 0 | 0 |
|  | **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **11770,5** | **11952,0** | **+181,5** | **102,4** |

Из приведенных данных видно, что план собственных доходов исполнен в сумме 7742,0 тыс. руб., или на 102,4% от утвержденного плана доходов. Основную долю в собственных доходах составляют налог на землю, поступивший в сумме 2488,1 тыс. руб., что составляет 32,1 % к общему объему собственных доходов и 20,8% к общему объему всех доходов, далее идет единый сельскохозяйственный налог, поступивший в сумме 1140,1 тыс. руб., что составляет 14,7% к общему объему доходов и 9,5% к общему объему собственных доходов, следующий поступления были по акцизам в сумме 1084,7 тыс. руб. что составляет 9,1% к общему объему доходов и 14% к объему собственных доходов. Из неналоговых доходов наибольшие поступления составляют платежи от сдачи от аренду земельных участков сумме 2084,0 тыс. руб., что составляет 17,4% к общему объему доходов, от продажи земельных участков получены доходы в сумме 387,4 тыс. руб., что составляет 3,2 % к общему объему доходов.

Структура собственных доходов выглядит следующим образом:

Основным источником доходов бюджета Песчаного сельского поселения является налоговые доходы, составляющие 7742,0 тыс. руб., или 64,8%, (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 | 308,2 | 100,1 | 295,0 | 104,5 | 308,4 | 5,9 |
| 2 | Налог на имущество физ. лиц | 116,1 | 208,1 | 222,1 | 108,8 | 241,7 | 4,6 |
| 3 | Земельный налог | 2058,4 | 120,8 | 1681,6 | 148 | 2488,1 | 47,2 |
| 4 | ЕСХН | 375,5 | 303,6 | 876,0 | 130,1 | 1140,1 | 21,7 |
| 5 | Акциз | 0 | 0 | 0 | 0 | 1084,7 | 20,6 |
| 6 | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 2 | 380 | 2,8 | 271,4 | 7,6 | 0,01 |
|  | **Всего** | **2860,2** | **184,2** | **3077,5** | **171,2** | **5270,6** | **100** |

Основными доходными источниками бюджета сельского поселения являются:

- единый сельскохозяйственный налог, занимающий в бюджете 21,7%,

- земельный налог, составляющий в бюджете 47,2%,

- акцизы составляют в бюджете 20,6%.

На налог на имущество физических лиц приходится 4,6%, налог на доходы физических лиц - 5,9% в общем объеме налоговых доходов.

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

Поступление НДФЛ в 2014 году составило 308,4 тыс. рублей, что на 8,4 тыс.рублей или на 2,8 % больше планового показателя.

По сравнению с 2013 годом темп роста составил 102,8 %, в связи с повышением заработной платы по поселению.

. **Единый сельскохозяйственный налог.**

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2014 году составило 1140,1 тыс. руб., что превысило плановый показатель на сумму 36,1 тыс. рублей или на 3,2 %.

По данному налогу в сравнении с 2012-2013 годами наблюдается рост, это связано с повышением цен и урожайности на сельхозпродукцию, вследствие чего увеличилась налогооблагаемая база по данному налогу.

**Налог на имущество физических лиц**

Поступление налога на имущество физических лиц в 2014 году составило 241,7 тыс. рублей, что на 6,7 % больше планового показателя. По сравнению с 2012 годом произошло увеличение на 208,1. Темп роста по сравнению с 2013 годом составил 108,8 %, так как на территории поселения в отчетном периоде наблюдалась увеличение собственников имущества.

**Земельный налог**

Основную долю в сумме налоговых доходов по Песчаному сельскому поселению Тбилисского района составил земельный налог. Поступление данного налога в 2014 году составило 2488,1 тыс. рублей, что составило 102,7 % планового показателя.

По сравнению с 2012 годом поступления увеличились на 20,8 % в связи с изменениями в налоговом законодательстве. Темп роста по сравнению с 2013 годом составил 48 %, увеличение роста связано с тем что сократилась недоимка по данному налогу.

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

**Структура неналоговых доходов:**

Табл.7

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  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 | 1934,3 | 107,7 | 2160,8 | 96,4 | 2084,0 | 84,3 |
| 2 | Доходы от сдачи в аренду имущества | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Доходы от продажи земельных участков | 2,0 | 19370 | 0 | 0 | 387,4 | 15,7 |
|  | **Всего** | **1936,3** | **127,6** | **2160,8** | **114,3** | **2471,4** | **100** |

По исполнению бюджета неналоговые доходы составляют в сумме 2471,4 или 20,7 % от общего объема доходов бюджета, в том числе:

* арендная плата за землю поступила в сумме 2084,0 тыс. рублей или 84,3 % от неналоговых доходов;
* доходы от продажи земельных участков в сумме 387,4 тыс. руб. или 15,7 % от неналоговых доходов;

**Безвозмездные поступления**.

Безвозмездные поступления в 2014 году составляют 35,2 % от бюджета поселения и поступили в сумме 4209,9 тыс. руб., при плане 4210,1 тыс. руб., По сравнению с 2012 годом безвозмездные поступления снижены на 2366,4 тыс. руб., с 2013 годом на 2353,2 тыс. руб., это связано с уменьшением заключенных соглашений по софинансированию в рамках целевых программ. Безвозмездные поступления в виде:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме – 2946,5 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 – 1234,6 тыс. рублей;

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

- прочие безвозмездные поступления -9,8 тыс. рублей.

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

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

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Песчаного 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 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 |
| **Содержание органов управления** | **01** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления | 01 02 | 411,9 | 411,8 | 420 | 412,7 | 445,3 | 443,6 | 99,6 | 107, | 107,4 |
| Функционирование органов власти местного самоуправления | 01 04 | 1194,9 | 1138,7 | 1299,2 | 1196,7 | 1593,2 | 1533,9 | 96,3 | 135 | 128 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 06 | 11,4 | 11,4 | 12,7 | 12,7 | 13,9 | 13,9 | 100 | 122 | 109 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 07 | 0 | 0 | 0 | 0 | 155,9 | 155,9 | 100 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 1767,2 | 1696,9 | 1895,5 | 1732,2 | 2077,7 | 1753,8 | 84,4 | 103,3 | 101,2 |
| **Итого по разделу 01** | **01 00** | **3385,4** | **3258,8** | **3627,4** | **3354,3** | **4285,9** | **3901,1** | **91** | **120** | **116,3** |
| **Национальная оборона** | **02** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 03 | 106,2 | 61,6 | 106 | 66,6 | 97,7 | 97,6 | 99,9 | 158 | 146 |
| **Итого по разделу 02** | **02 00** | **106,2** | **61,6** | **106** | **66,6** | **97,7** | **97,6** | **99,9** | **158** | **146** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Защита населения и территории от последствия чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 09 | 379,7 | 138,7 | 243,4 | 143,4 | 291,6 | 191,6 | 65,7 | 138 | 133 |
| Организация и осуществление мероприятий по пожарной безопасности | 03 14 | 30,4 | 30,4 | 12 | 2,7 | 9,2 | 8,3 | 90,2 | 27,3 | 307 |
| **Итого по разделу 03** | **03 00** | **410,1** | **169,1** | **255,4** | **146,1** | **300,9** | **199,9** | **66,4** | **118** | **137** |
| **Национальная экономика** | **04** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Реализация государственной политики занятости населения | 04 01 | 27,4 | 27,4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сельское хозяйство и рыбаловство | 0405 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,3 | 4,2 | 97,6 | 0 | 0 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 3213,3 | 3211,7 | 2924 | 2317,3 | 2651,6 | 2045,1 | 77,1 | 63,6 | 88 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 568,9 | 467,0 | 1112,8 | 1099,2 | 2,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого по разделу 04** | **04 00** | **3809,6** | **3706,1** | **4036,8** | **7453,3** | **2657,9** | **2049,3** | **77,1** | **55,3** | **27,5** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жилищное хозяйство | 05 01 | **0** | **0** | 16,1 | 16,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 02 | 1033,6 | 986,1 | 547,4 | 497,9 | 944,3 | 896,5 | 95 | 91 | 180 |
| Благоустройство | 05 03 | 1233,6 | 1223,9 | 1260,5 | 1163,4 | 245,9 | 224,3 | 91,2 | 18,3 | 19,3 |
| **Итого по разделу 05** | **05 00** | **2267,2** | **2210** | **1824** | **1677,3** | **1190,2** | **1120,8** | **94,1** | **50,7** | **66,8** |
| **Культура, кинематография** | **08** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Культура | 08 01 | 2728,8 | 2601,4 | 3120,9 | 2852,6 | 3748,4 | 3477,3 | 92,7 | 133,6 | 122 |
| **Итого по разделу 08** | **08 00** | **2728,8** | **2601,4** | **3120,9** | **2852,6** | **3748,4** | **3477,3** | **92,7** | **133,6** | **122** |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Массовый спорт | 11 02 | 67,1 | 61,4 | 88,9 | 88,2 | 110,0 | 109,3 | 99,3 | 178 | 124 |
| **Итого по разделу 11** | 11 00 | 67,1 | 61,4 | 88,9 | 88,2 | 110,0 | 109,3 | 99,3 | 178 | 124 |
| **Средства массовой информации** | **12** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 12 04 | 69,6 | 69,6 | 130 | 81 | 68,5 | 67,1 | 98 | 96,4 | 83 |
| **Итого по разделу 12** | **12 00** | **69,6** | **69,6** | **130** | **81** | **68,5** | **67,1** | **98** | **96,4** | **83** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 13 01 | 30,6 | 30,3 | 16 | 14,6 | 2,05 | 2,0 | 97,5 | 6,6 | 13,6 |
| **Итого по разделу 13** | **13 00** | 30,6 | 30,3 | 16 | 14,6 | 2,05 | 2,0 | 97,5 | 6,6 | 13,6 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **12874,6** | **12068,4** | **13205** | **11697,2** | **12461,5** | **11024,4** | **88,4** | **91,3** | **94,2** |

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

Млн. руб.

## Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

*Подраздел 0102 Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления.*

При плановых расходах в размере 445,3 тыс.рублей фактический расход бюджетных ассигнований составил 443,5 тыс. рублей, или 99,6%. Затраты на данный вид расходов в отчетном году увеличены по сравнению с предыдущими 2012 - 2013 годами на 5,5% в связи с повышением окладов с 01.10.2013 г. на 5,5 %, с 01.10.2014 г. на 5,5%.

*Подраздел 0104 Функционирование органов власти местного самоуправления*

При плановых расходах в размере 1593,1 тыс. рублей фактический расход бюджетных ассигнований составил 1533,9 тыс. рублей, или 96,3 %.

Расходы по данному виду по сравнению с предыдущими 2012 годом и 2013 годом увеличены на 35 % и 28 % соответственно. Увеличение связано с повышением окладов с 01.10.2013 г. на 5,5 % и с 01.10.2014 г. на 5,5 %.

*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 Песчаного сельского поселения Тбилисского района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с финансированием в сумме 13,9 тыс. руб. Данные бюджетные ассигнования были перечислены и освоены полностью. В сравнении с 2012 году расходы по данному виду увеличились на 22 %. Темп роста по сравнению с 2013 годом составил 109 %.

*Подраздел 0107 «Проведение выборов и референдумов»*

В сентябре 2014 года были проведены выборы главы Песчаного сельского поселения, расходы составили 155,9 тыс. рублей.

*Подраздел 0113 Другие общегосударственные расходы*

Исполнение по разделу составило 1753,8 тыс.рублей, что составляет 84,4 % от планового показателя в сумме 2077,7 тыс. рублей. Расходы в 2014 году по сравнению с 2012- 2013 годами незначительно возросли на 3,3%, и 1,2 %.

**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. рублей, или 100 %. В сравнении с предыдущими периодами 2012 и 2013 годами расходы увеличились на 58% 2012 году и 46% в 2013 году. В отчетном периоде специалисту по воинскому учету было произведено повышение оклада на с 01.10.2013 г на 5,5%, с 01.10.2014 года 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 291,6 тыс. рублей фактические расходы составили 191,6 тыс. рублей или 65,7 %. Произведено финансирование межпоселенческого аварийно-спасательного отряда, изготовление листовок по оповещению населения. Увеличение расходов в отчетном году по сравнению с 2012 и 2013 годами на 38% и 33%, связано с увеличением финансирования межпоселенческого аварийно-спасательного отряда. Высокий показатель в сравнении с 2012 годом вызван тем, что в 2012 году в бюджете поселения было недостаточно средств для полного исполнения этого вида расхода.

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

При плановом назначении 9,2 тыс. рублей фактический расход бюджетных ассигнований составил 8,3 тыс. рублей или 90,2%. Изготовлена бланочная продукция (листовки, указатели).

**Раздел 400 «Национальная экономика»**

*Подраздел 0405 Сельское хозяйство и рыболовство*

В 2014 году по данному подразделу были запланированы денежные средства в сумме 4,3 тыс. рублей, освоено 4,2 тыс. рублей, или 97,6 %. Произведено межевание земельного участка под пастбища.

*Подраздел 0409 Дорожное хозяйство*

В 2014 году в бюджете поселения были произведены расходы на финансирование дорожного хозяйства в сумме 2045,1 тыс. руб., что составляет 77,1 % от плановых назначений. Производились работы по капитальному ремонту дороги по ул. Октябрьская х. Песчаного, в размере - 1070,0 тыс. руб. из краевых средств и 343,4 тыс. руб. из местного бюджета. На ямочный ремонт дорог х. Песчаного и х. Веревкина израсходована сумма 90,1 тыс. рублей. На изготовление документации (смет, локальных расчетов дефектных ведомостей и т.п.) израсходована сумма 541,5 тыс. рублей Расходование средств производилось согласно заключенных договоров, остаток неиспользованных средств включен в бюджет 2015 года.

По сравнению с 2012 - 2013 годами расходы уменьшились, это связано со снижением финансирования по краевой программе.

*Подраздел 0412 Другие вопросы в области национальной экономики*

На 2014 год было запланировано расходов 2,0 тыс. руб. По данному разделу расходы не осуществлялись. Темп роста по сравнению с 2012 -2013 годами снижен, это вызвано с уменьшением участия поселения в краевых целевых программах на условиях со финансирования с краевым бюджетом.

# Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

*Подраздел 0502 Коммунальное хозяйство*

Расходы на коммунальное хозяйство были произведены в 2014 году в сумме 896,5 тыс. рублей, что составляет 95 % от плановых назначений, из них:

- безвозмездные перечисления в сумме -576,3 тыс. рублей;

- выполнение технических работ (рытье траншеи) в сумме - 12,4 тыс. рублей;

- закупка материала (труб) – 87,6 тыс. рублей;

- ремонт водоснабжения – 220,1 тыс. рублей.

Анализируя расходы по разделу ЖКХ, подразделу коммунальное-хозяйство контрольно-счетная палата считает, что произведенные расходы на закупку труб, на выполнение технических работ (рытье траншеи), ремонт водоснабжения, не свойственны возложенным на администрацию сельского поселения функциям. Для осуществления полномочий по водоснабжению и вопросам касающимся обслуживания скважин и водопроводных сетей в сельском поселении создан МУП «Песчаное ЖКХ». Поэтому для финансирования данных хозяйственных операций рекомендуем выделять МУП субсидии на иные цели, с осуществлением внутреннего финансового контроля. По исполнению бюджета за 2014 год по этому подразделу считаем признать расходы в сумме 320,1 тыс. руб. необоснованными.

*Подраздел 0503 Благоустройство*

При плановом назначении в размере 245,9 тыс. рублей. фактические расходы были осуществлены на сумму 224,3 тыс.рублей, что составило 91,2% исполнения. В течение года производилась оплата за обслуживание искусственного освещения улично-дорожной сети поселения, ремонту уличного освещения, покупку энергосберегающих ламп, оплата спец.транспорта.

В сравнении с 2012-2013 годами в отчетном году наблюдается снижение по данному разделу расходов. Данное снижение связанно с тем, что в 2012-2013 годах расходы по капитальному ремонту систем освещения финансировались из краевого бюджета в рамках целевой программы.

**Раздел «Социальная сфера»*.***

**Культура, кинематография**

Раздел 0801 Культура

При плановом назначении в размере 3748,4 тыс. руб. фактический расход составил 3477,3 тыс. руб. или 92,78,2%.

По сравнению с 2012 годом расходы возросли на 33,6%, с 2013 годом на 22%, рост вызван увеличением выделяемых субсидий бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и ВЦП «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства в Песчаном сельском поселении Тбилисского района» на 2014 год

**Физическая культура и спорт**

*Подраздел 1102 Массовый спорт*

При плановом показателе в 110,0 тыс.рублей фактическое исполнение составило 99,3 % или 109,3 тыс. рублей. Денежные средства были направлены на покупку оборудования для детских площадок в х.Песчаном и х.Веревкин, на подготовку локально-сметной документации стадиона в х.Веревкин.

Увеличение расходов по сравнению с предыдущими 2012 и 2013 годами на 78% и 24%, связано с затратными расходами (повышение цены).

Анализируя данный подраздел необходимо отметить , что к понятию «массовый спорт» относятся расходы на обеспечение деятельности учреждений в сфере массового спорта, проведения спортивных мероприятий. Расходы произведенные поселением в 2014 году следовало бы отразить в разделе благоустройство. Из вышеизложенного можно сделать вывод, что расходы по этому разделу были произведены необоснованно.

**Раздел Средства массовой информации**

При плановом назначении на 2014 год в сумме 68,5 тыс.рублей фактическое исполнение составило 98%. Расходы были направлены на публикацию официальных данных в СМИ (газете «Прикубанские огни»). В сравнении с 2012 годом расходы остались на одном уровне, в сравнении с 2013 годом снизились на 13,4% это связано с регистрацией официального сайта поселения, что позволило часть нормативно-правовых актов размещать в сети интернет.

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

Согласно представленным в отчете последним изменениям в доходной и расходной части бюджета Песчаного сельского поселения, запланированный решением совета от 23 декабря 2014 № 28, размер доходов, составил 11770,5 тыс. руб., размер расходов составил 12461,4 тыс. руб., что соответствует отчету об исполнении бюджета (ф 0503117). Источники финансирования дефицита бюджета утверждены этой сессией в размере 690,9 тыс. руб., что соответствует данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117). Доходная часть бюджета исполнена на 101,5 %. Расходная часть бюджета исполнена на 88,4%. Объем фактических расходов – 11024,4 тыс. руб. не превышает запланированный – 124610,4 тыс. руб., и превышает объем поступивших доходов на 927,6 тыс. руб. соответственно в 2014 году сложился дефицит бюджета и составил:

По плану доходов и расходов дефицит в сумме 690,9 тыс. руб.

По кассовому исполнению профицит в сумме 927,6 тыс. руб.

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

На 01.01.2012 года имелись обязательства по кредиту, полученному от кредитного учреждения ОАО «Сбербанк России». С кредитором заключен договор № 1815/442/470588 от 02 декабря 2011 года на сумму 200,0 тыс. рублей сроком на три года под 16% годовых.

На 01.01.2014 года размер муниципального долга составлял 50,0тыс. рублей, на конец года – полностью погашен.

**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:

В соответствии с инструкции № 191н в составе годовой бюджетной отчетности Песчаным сельским поселением Тбилисского района представлена пояснительная записка по форме 0503160 в составе требуемых разделов, с приложением таблиц, за исключением таблицы №1 которая не предоставлена.

В разделе 2 пояснительной записки указан перечень главных администраторов бюджетных средств несоответствующих бюджетному процессу поселения.

К разделу 2 пояснительной записки не приложена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности», отражающая расходы, предусмотренные сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год.

В разделе 5 пояснительной записки отражены вопросы деятельности Песчаного сельского поселения, по использованию информационно-коммуникационных технологий по форме 0503177. В целях обеспечения деятельности в области информационно-коммуникационных технологий, произведены расходы в сумме 204108,85 руб., что составляет 1,85% от общих произведенных расходов.

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

Объем проверенных средств поселения составил 11024,4 тыс. рублей. Нарушения в использовании бюджетных средств установлены следующие необоснованные расходы:

- по подразделу коммунальное хозяйство в сумме 320,1 тыс. рублей;

- по подразделу массовый спорт в сумме 80,0 тыс. рублей.

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.

**На основании сделанных выводов контрольно-счетная палата муниципального образования Тбилисский район считает целесообразным предложить:**

**Администрации Песчаного поселения:**

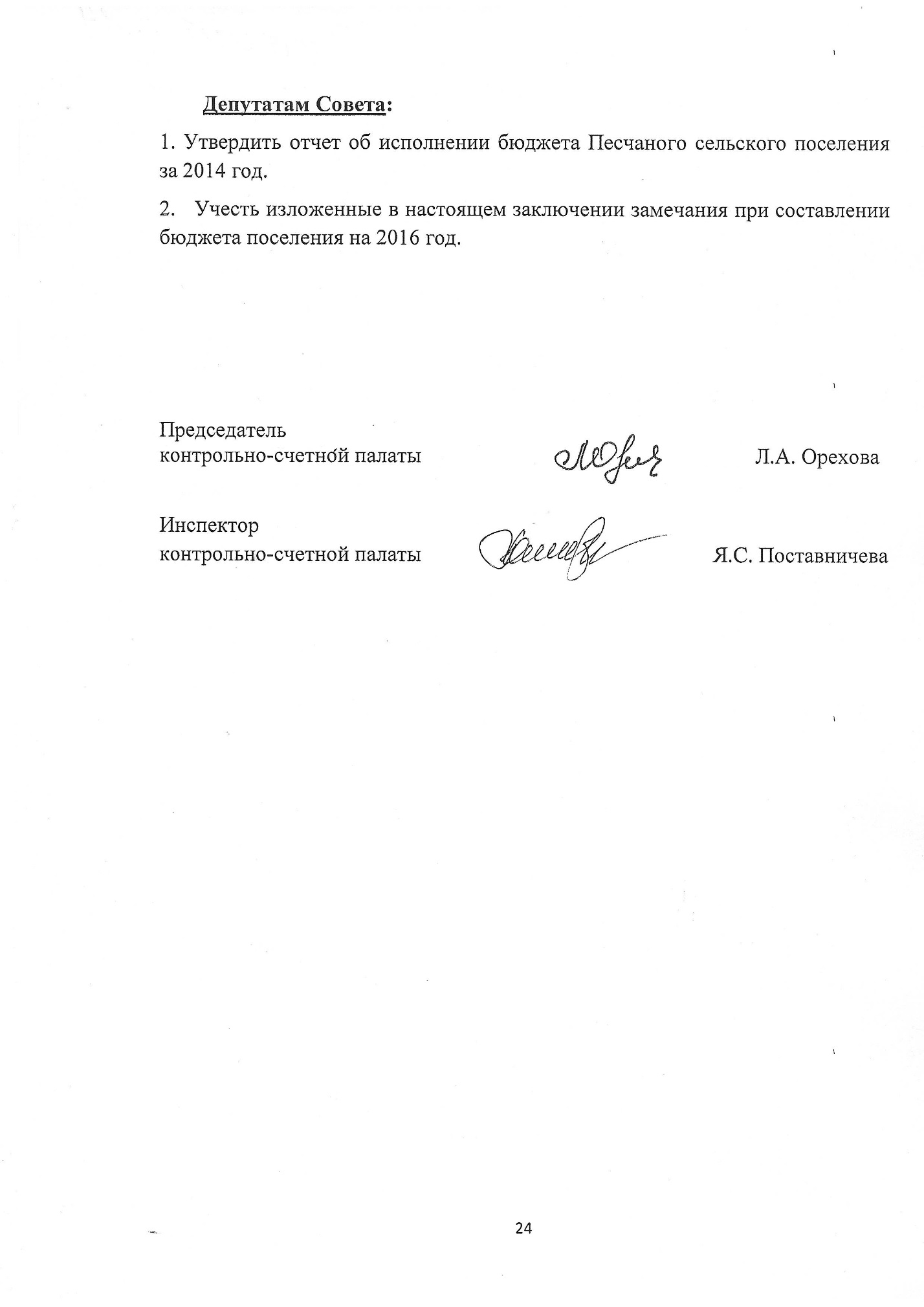
1. Провести работу по переходу на программно-целевой метод расходов средств бюджета в 2015 году.

2. Рассмотреть экспертное заключение контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета поселения за 2014 год и принять комплекс мер по устранению замечаний и недостатков.

3. Обеспечить предоставление отчетности за 2015 год в полном соответствии с требованиями действующей Инструкции по составлению годовой бухгалтерской отчётности, обратить внимание на информативность пояснительных записок.

4. Принять меры по повышению ответственности органов исполнительной власти за организацию и исполнение бюджета поселения.

5. Разработать и утвердить нормативные затраты на выполнение муниципальных услуг, для обоснованного расчета расходной части бюджета.

****