**Заключение № 12**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Тбилисского сельского поселения**

**Тбилисского района за 2014 год**

**01.04.2015 –21.04.2015 ст. Тбилисская**

**1. Общие положения**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ; - ст. 264.4, 264.5 ,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 Тбилисского сельского поселения Тбилисского района; - ст. 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28 Положения о бюджетном процессе в Тбилисском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Тбилисского сельского поселения от 28.02.2014 г. № 1170.

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

Экспертиза проекта решения Совета Тбилисского сельского поселения «Об исполнении бюджета Тбилисского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год», проведена на основании ст. 27, 28 Положения о бюджетном процессе в Тбилисском сельском поселении, утвержденного решением Совета от 28.02.2014 г. № 1170;

Заключение контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета Тбилисского сельского поселения за 2014 год подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе и иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Отчет «Об исполнении бюджета Тбилисского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год» подготовлен Финансовым отделом администрации поселения и представлен в контрольно - счетную палату 9 апреля 2015 года, с нарушением срока, установленного подп. 28.20 ст. 28 Положения о бюджетном процессе в Тбилисском сельском поселении с требуемыми приложениями.

Перечень документов, представленных с отчетом, соответствует ст. 264.1, 2643,2646 Бюджетного кодекса РФ.

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

Тбилисским сельским поселением разработан индикативный план социально-экономического развития Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год, утвержденный решением Совета от 27 декабря 2013 года № 1142. Данный документ включает в себя прогнозные показатели по основным направлениям развития экономики и социальной сферы Тбилисского сельского поселения. Динамика выполнения плановых показателей за 9 месяцев 2014 года, исходя из отчетных данных деятельности бюджетообразующих предприятий поселения, оперативных статистических данных и предварительной оценки, в целом положительна.

Стратегия развития поселения основана на тесной увязке приоритетных направлений развития поселения и муниципального образования Тбилисский район. Целью Программы социально-экономического развития сельского апоселения является создание динамично развивающейся, сбалансированной и конкурентоспособной экономики, обеспечивающей рост доходов населения, и улучшение качества жизни жителей поселения. Основой роста экономики, как для поселения, так и для района, являются производство и комплексная переработка продукции растениеводства, животноводства, птицеводства. Таким образом, развитие Тбилисского сельского поселения интегрировано в Стратегию социально-экономического развития муниципального образования Тбилисский район и Краснодарского края в целом. По результатам реализации Стратегии проводится ежегодный мониторинг по обеспечению достижения показателей социально-экономического развития Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, результаты которого находят отражение в ежегодном отчете главы депутатам Совета о результатах деятельности администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

В состав Тбилисского сельского поселения Тбилисского района входят 8 населенных пунктов, таких как: ст. Тбилисская, х. Северин, п. Октябрьский, п. Первомайский, п. Мирный, п. Горский, п. Восточный, п. Терновый.

Численность постоянного населения составляет 29 485 человек или 60,97 % к общей численности населения района, в том числе мужчин -13593 человек или 46,1% к общей численности населения в поселении, женщин – 15872 или 53,9% к общей численности населения в поселении. Детей дошкольного возраста - 3723 человека или 12,6 % от общей численности населения в Тбилисском поселении, школьников – 3119 человек или 10,6 % от общей численности населения в поселении.

Трудоспособное население в Тбилисском сельском поселении составляет 14100 человек, из них работающее население составляет 9693 человека или 32,9 % от общей численности населения в поселении.

Следует отметить, что на территории Тбилисского сельского поселения увеличился **уровень безработицы** к численности трудоспособного населения к уровню прошлого года на 0,5%. В 2014 году центром занятости населения зарегистрировано 167 безработных человека, что выше уровня 2013 года (121 человек) на 38%.

Данный анализ говорит о концентрации в Тбилисском сельском поселении основной массы сельскохозяйственных, перерабатывающих, бюджетных предприятий и организаций и предприятий сферы обслуживания, определяющих основные параметры доходной и расходной части как бюджета поселения, так и консолидированного бюджета муниципального образования Тбилисский район.

Промышленность является одним из важнейших функциональных звеньев в обеспечении стабильной ситуации на рынке товаров общего потребления и благоприятной экономической ситуации в границах поселения.

Основной составляющей в промышленном комплексе Тбилисского сельского поселения Тбилисского района являются «обрабатывающие производства», на которые приходится 99,7 % всего объема отгруженной продукции. В структуре обрабатывающих производств 99,9 % объема отгруженных товаров составляет деятельность четырех крупных предприятий, относящихся к отрасли перерабатывающей промышленности. Ведущими промышленными предприятиями являются ЗАО «Тбилисский сахарный завод», ЗАО «Тбилисский маслосырзавод», ООО «Кубанская компания «Элит-Масло», ООО «Центр «Соя».

За 9 месяцев 2014 года обрабатывающими предприятиями отгружено товаров на сумму 8140,5 млн. рублей в действующих ценах. Темп роста объемов отгруженной продукции обрабатывающих производств в отчетном периоде (157,6 %) значительно превысил уровень прошлого года (139,4 %). За 9 месяцев текущего года увеличено производство в натуральном выражении следующих видов продукции: масла растительного – в 1,7 раза, в том числе масла подсолнечного – в 1,8 раза; жмыха и шрота – в 1,5 раза; масла сливочного – на 17,0 %; сыра полутвердого – на 5,7 %; сахара – на 13,9 %.

Наиболее высокие темпы роста объемов производства продукции в натуральном выражении сложились при производстве растительных масел, что обусловлено завершением в 2013 году инвестиционного проекта по увеличению мощности переработки сырья до 1200 тонн в сутки ООО «Кубанская компания «Элит-масло». В настоящее время предприятием фактически освоены мощности переработки - 1150 т/сутки. За 9 месяцев 2014 года предприятием произведено масла подсолнечного 1,9 раза больше, чем в аналогичном периоде 2013 года. Доля предприятия в производстве данного вида продукции в объеме за отчетный период составила 93,7 %.

В июле-августе текущего года ООО «Центр Соя» велась отгрузка рафинированного масла в количестве 478,6 тонны. Услуги по рафинированию и дезодорированию масла организации оказывают контрагенты на основании договора.

В текущем году ООО «Центр Соя» были завершены пуско-наладочные работы и произведен ввод в эксплуатацию линии барогидротермической обработки зерна. БГТО кормов относится к способам тепловой обработки зернового и зернобобового сырья при производстве кормов для животных и птицы. Всего по итогам отчетного периода на данном участке произведено 77,6 тонны зёрен ячменя плющеного и переработанного в хлопья.

По отдельным показателям производства основных видов промышленной продукции в натуральном выражении не удалось достичь запланированных темпов роста.

Объемы производства сахаристых кондитерских изделий ЗАО «Тбилисский сахарный завод» составили 15,2 тонны, или 58,4 % к уровню прошлого года. В июне 2014 года предприятием расформирован цех кукурузных изделий по причине нерентабельности производства и неэффективного использования оборудования, в результате чего было прекращено производство кондитерских изделий сахаристых, масла растительного, изделий десертных для завтрака (кукурузных хлопьев).

Ввиду ограниченных сроков реализации молочной продукции, а также в результате снижения покупательной способности населения, повлекшей к падению спроса, ЗАО «Тбилисский маслосырзавод» в отчетном периоде сократило объемы производства следующих видов молочной продукции: спредов – в 1,9 раза; молока жидкого обработанного – в 1,7 раза; цельномолочной продукции в пересчете на молоко – на 16,9 %; творога – на 19,9 %; сыра свежего – на 19,5 %; сметаны – на 14,4 %.

Кроме того, в условиях жесткой конкуренции со стороны производителей молочной продукции из других районов края и ближнего зарубежья, а также наличия большого ассортимента аналогичной продукции, предлагаемой организациями торговли, покупатель стал отдавать предпочтение другим аналогам и продуктам с заменителями молочного жира и белков, являющихся более дешевыми.

Сахара-песка за отчетный период произведено 77,8 тыс. тонн, с незначительным увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2013 года – на 13,9 %.

На 8,5 % снижены объемы производства хлеба и хлебобулочных изделий. Снижение выпуска хлеба и хлебобулочных изделий произошло по всем предприятиям-производителям. Основная причина – рост конкуренции между производителями хлебобулочной продукции на рынке. Расширение ассортимента хлеба, предлагаемого покупателю торговыми организациями, обеспеченного, в частности, за счет поставок продукции хлебопекарных предприятий других поселений, привело к падению спроса на продукцию местных производителей.

Объем продукции сельского хозяйства составил 1510,9 млн. руб., что составило 70,0 % к плановому показателю. Из общего объема сельскохозяйственной продукции: 56,00 % произведено в сельскохозяйственных организациях, 2,0 % - в КФХ и ИП, 42 % - в ЛПХ. На территории поселения в 2014 году засажены посевные площади: овощей в ЛПХ - 92,05 га, КФХ – 217,6 га; картофеля в ЛПХ – 266,83 га, КФХ – 26,58 га и кукурузы в ЛПХ 344,61 га.

Среди продукции растениеводства было отмечено производство овощей в теплицах в крестьянско-фермерских хозяйствах и хозяйствах индивидуальных предпринимателей. На увеличение производства овощей в личных подсобных хозяйствах граждан существенное влияние оказывает государственная поддержка по субсидированию затрат на строительство теплиц и выращивание овощей закрытого грунта для ЛПХ и крестьянских (фермерских) хозяйств. На территории поселения расположены 23 теплицы в ЛПХ на общей площади 3577 кв.м., из них введены в эксплуатацию в 2014 году пять теплиц в ЛПХ на площади 658 кв.м.

Убрано озимых культур (ячмень, пшеница) за отчетный период в КФХ 1593,91 га при урожайности– 58,02 ц/га.

На территории поселения расположены 114 КФХ, которые занимают площадь более 4823 га.

Предоставляются земельные участки для ведения коллективного огородничества (ст. Тбилисская – 4,14 га; пос. Октябрьский – 4,6 га; пос. Мирный – 1,0 га).

В отрасли животноводства отгружено товаров на сумму 295,75 млн. рублей.

Не достигнуто плановое значение показателя по производству мяса в живом весе. Невыполнение показателя связано с сокращением поголовья коров и свиней во всех хозяйствах. За 9 месяцев 2014 года поголовье крупного рогатого скота составило 2847 голов: в сельскохозяйственных организаций 2551 голова; в КФХ и ЛПХ населения – 296 голов; Из общего поголовья крупного рогатого скота – коровы 1450 голов (109,77 % к периоду 2013 года). Поголовье овец и коз составило 300 голов, птицы – 50500 голов.

За истекший период по виду деятельности «строительство»изкрупных и средних предприятий на территории поселения осуществляет одно предприятие – ОАО «Тбилисскаярайгаз» (производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы). ОАО «Тбилисскаярайгаз» оказывает услуги по технической эксплуатации объектов газоснабжения (газопроводы и сооружения, ГРП, ШГРП), проводит техническое обслуживание и ремонт сетей, находящихся на балансе предприятия и других организаций. Работы ведутся в соответствии с годовым планом-графиком, утвержденным управляющей компанией головному предприятию ОАО «Краснодаркрайгаз». Стоимостной показатель выполненных работ и услуг определяется тарифом ОАО «Краснодаркрайгаз» в рамках утвержденного годового бюджета доходов и расходов.

Жилищное строительство в поселении осуществляется силами индивидуальных застройщиков. За истекший период 2014 года введено в эксплуатацию 8,588 тыс. кв. м. жилищного фонда, застроенного индивидуальными застройщиками, что составляет 86,5 % к запланированному уровню.

Постепенно получает развитие муниципальный жилищный фонд. Введен в эксплуатацию один двухквартирный жилой дом эконом-класса общей площадью 171,8 м2 по адресу: пос. Октябрьский, ул. Псурцева, 18. В 2014 году квартиры были переданы в пользование для проживания по договорам социального найма малоимущим гражданам, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях в администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

Кроме того, в 2014 году продолжалось проектирование микрорайона «Семейный». Под создание микрорайона отведен земельный участок площадью 18,6 га. В микрорайоне под индивидуальное жилищное строительство будет выделен 101 земельный участок общей площадью 10,2 га. В настоящее время разработана проектно-сметная документация на «Инженерные сети и автомобильные дороги микрорайона «Семейный» ст.Тбилисской».

В Тбилисском сельском поселении осуществляют деятельность транспортной отрасли два предприятия, не относящихся к категории малых и средних. Предприятие МУП «Пассажиравтотранс Тбилисского района Краснодарского края» осуществляет перевозки пассажиров, предприятие ООО «Гречишкинская зерновая компания» осуществляет дополнительную и вспомогательную транспортную деятельность (хранение и складирование зерна).

Потребительский рынок развивался с положительной динамикой.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по крупным и средним предприятиям, составил 490,7 млн. руб., что составило 72,6 % планового назначения.

Из наиболее значимых инвестиционных вложений за 9 месяцев 2014 года следует выделить:

* ЗАО «Тбилисский сахарный завод» - инвестиции направлены на увеличение производительности по переработке сахарной свеклы, снижения расхода условного топлива при переработке сахарной свеклы. Приобретение оборудования. Монтаж линии РЮПРО, жомового пресса, жомосушилки, 3-го премма гранулятора и охладителя гранул жома, автоматизация 1 котла.
* ООО «Центр Соя» - инвестиции направлены на строительство: цеха рафинации и дезодорации и растительного масла произв. 100т/сут; автономной газогенераторной электростанции на лузге подсолнечника; септик для лаборатории; линии гранулированной лузги; участка барогидротермической обработки зерновых кормов (БГТО) Приобретение оборудования для цеха гидратации масла; оборудование для цеха Экспресс; оборудование для зернохранилища. Реконструкция старой котельной под склад Мегалака. Покупка автопогрузчика KOMATSU FG15-21; ковша с механическим приводом (с закрытыми вилами) КМЗ-1000, автомобиль легковой KIA SLS (Sportage,SL,SLS). Общий объем инвестиций составил 193 428,00 тыс. рублей.
* ЗАО «Тбилисский маслосырзавод» - инвестиции направлены на строительство: трансформаторной подстанции; цеха по посолке и обсушке сыра на 1 октября 2014 года освоено 72,0 % от проектной стоимости объекта; мастерской мех цеха; приобретение оборудования. Общий объем инвестиций составил 75 59,99 тыс. рублей.
* ООО «Кубанская компания «Элит-масло» - инвестиции направлены на строительство второй очереди маслоэкстракционного завода; приобретение оборудования. Покупка транспортных средств. Общий объем инвестиций составил 56 472,00 тыс. рублей.

Сальдированным финансовым результатом деятельности крупных и средних предприятий за анализируемый период явилась прибыль. Плановый показатель по прибыли выполнен на 114,9 %. За 8 месяцев текущего года наибольшие темпы роста прибыли до налогообложения сложились по следующим предприятиям: ООО «Кубанская компания «Элит-масло» - в 291,3 раза; ООО «Центр Соя» - в 7,1 раза; ЗАО «Тбилисский сахарный завод» - 2,7 раза.

Убыток получили предприятия: ООО «Гречишкинская зерновая компания»; ООО «Редакция газеты «Прикубанские огни»; МУП «Пассажиравтотранс Тбилисского района» основная причина состоит в низком уровне себестоимости перевозки одного пассажира, предусмотренном тарифом.

В целом можно отметить положительную динамику выполнения показателей индикативного плана за 9 месяцев 2014 года.

Исходя из приведенных данных, общее состояние сферы экономики в поселении остается стабильным и в соответствии с этим формируется доходная и расходная часть бюджета Тбилисского сельского поселения.

Следует отметить, что расходы бюджета Тбилисского сельского поселения направлены на выполнение полномочий и решений вопросов местного значения, установленных Уставом. В ходе исполнения бюджета особое внимание уделялось своевременному и полному финансированию таких расходов, как заработная плата и обязательные платежи в фонды медицинского страхования, пенсионный фонд, фонд социального страхования, а также расходов по организации электро-, тепло-, газо- и водоснабжения, осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог, обеспечение малоимущих граждан жилыми помещениями, организацией строительства муниципального жилого фонда и других вопросов.

Общая протяженность отремонтированных водопроводных сетей в 2014 году составила 0,731 км на сумму 726,753 тыс. руб. за счет средств бюджета Тбилисского сельского поселения Тбилисского района – 10 % и за счет средств бюджета Краснодарского края – 90 %. Благодаря проведенным мероприятиям по замене ветхих водопроводных сетей улучшено качество предоставления услуг по холодному водоснабжению, а также снижены потери коммунальных ресурсов.

Проведена замена башни Рожновского в пос. Восточном на сумму 491 тысяча рублей.

Так же в рамках реализации целевой программы «Организация работ по тепло, газо, электро, водоснабжению и водоотведению населения Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год» произведена замена ветхих тепловых сетей.

Газификация населенных пунктов Тбилисского сельского поселения остается одной из главных задач для органов местного самоуправления. Газифицировано 37,5 % населенных пунктов нашего поселения (ст. Тбилисская, х. Северин, пос. Октябрьский).

В 2014 году выполнены работы по строительству разводящего газопровода низкого давления в пос. Первомайский Тбилисского сельского поселения Тбилисского района. Подрядчиком на выполнение данных работ по строительству газопровода низкого давления в пос. Первомайский выступил ООО «ГазМонтаж». Данные работы выполнены на общую сумму 2095,475 тыс. руб., где 1735,475 тыс. руб. - средства местного бюджета и 360,00 тыс. руб. - средства жителей пос. Первомайский.

В настоящее время проведена корректировка проекта газоснабжения пос. Первомайского. До 1 июля 2015 года планируется ввести объект в эксплуатацию.

Всего на территории населенных пунктов Тбилисского сельского поселения расположено 226 улиц с протяженностью дорожного покрытия 161 км, из них асфальто-бетонное 47 км, гравийное 73 км, грунтовое 41 км.

На условиях софинансирования, в рамках мероприятий государственной целевой программы Краснодарского края «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Краснодарского края на 2012-2014 годы» и мероприятий целевой программы «Реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети на территории Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» в ст. Тбилисской произведен капитальный ремонт ул. Широкая от ул. Пролетарская до пер. Бригадного, общей протяженностью 1,67 км на сумму 33 154,767 тыс. руб., в том числе 60% за счет средств бюджета Краснодарского края и 40% за счет средств бюджета Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

В очередной раз Тбилисское сельское поселение Тбилисского района заняло призовое место в краевом конкурсе на звание «Самый благоустроенный город, станица Кубани». По итогам конкурса из краевого бюджета на благоустройство территории поселения выплачена премия, размер которой составил 625,00 тыс. руб. Эти денежные средства направлены на благоустройство территории Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, а именно: произведен частичный ремонт подпорной стены в центральном сквере ст. Тбилисской и смонтировано освещение памятника сотнику Гречишкину. Проведены работы по благоустройству и озеленению прилегающей к памятнику территории.

Решение жилищной проблемы является также приоритетным направлением социально-экономического развития нашей страны, а следовательно и Тбилисского сельского поселения. Это предполагает необходимость выработки в рамках социальной политики определенной стратегии поддержки удовлетворения потребности общества в жилье.

В 2014 году по Тбилисскому сельскому поселению Тбилисского района введено в эксплуатацию 11456 кв. м жилья, что по сравнению с 2013 годом увеличилось на 15%.

С сентября 2009 года администрацией Тбилисского сельского поселения Тбилисского района осуществляется исполнение муниципальной целевой подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище».

Объем финансирования из бюджета Тбилисского сельского поселения Тбилисского района по Подпрограмме составил 3199,5 тыс. руб. В результате чего приобретены жилые помещения общей площадью 714,5 кв. м, в среднем общая площадь одного жилого объекта составила 70 кв. м.

С целью уменьшения числа граждан нуждающихся в жилых помещениях и дефицита муниципального жилищного фонда на условиях софинансирования с бюджетом Краснодарского края построены «под ключ» двухквартирные жилые дома эконом-класса, общей площадью 511,6 кв. м.

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

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

1. Отчет «Об исполнении бюджета Тбилисского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год» подготовлен по требуемой форме 0503117 и представлен к проекту решения Совета «Об исполнении бюджета Тбилисского сельского поселения Тбилисский район 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 Тбилисского поселения на 2014 год принят Решением совета Тбилисского сельского поселения от 13 декабря 2013 года № 1130 «О бюджете Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год» в следующих объемах:

Общий объем доходов – 120437,6 тыс. руб.

Общий объем расходов – 114569,6 тыс. руб.

Профицит бюджета - 5868,0 тыс. руб.,

С последующими изменениями от 26 декабря 2014 года № 48 в следующих объемах:

Общий объем доходов – 146952,6 тыс. руб.

Общий объем расходов –144380,5 тыс. руб.

Профицит бюджета - 2572,2 тыс. руб.

Средства, поступающие из краевого и федерального бюджета, утверждены в сумме 32255,9 тысяч рублей.

С ростом доходов на 122 %, расходов на 126 %. Доходы превышают расходы на 4 %, в результате чего образуется профицит бюджета – 2572,2 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета Тбилисского поселения за 2014 год по основным показателям приведен в табл. 1:

Табл. 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Назначено**  **13.12.13 №1130**  Тыс. руб. | **С учетом**  **изменен**  **26.12.14 №48**  Тыс. руб. | **Исполнено**  Тыс. руб. | **Откл.+,-**  Тыс. руб. | **%**  **выполнения** |
| 1 | Налоговые доходы | 103 308,4 | 90 612,9 | 90 984,3 | +371,4 | 100,4 |
| 2 | Неналоговые доходы | 16 733,0 | 24 083,8 | 24 214,4 | +130,5 | 100,5 |
| 3 | Всего налоговых и неналоговых доходов | 120 041,4 | 114 696,7 | 115 198,7 | +502,0 | 100,4 |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 396,2 | 32 255,9 | 21 414,7 | -10841,2 | 66,4 |
| 5 | **Всего доходов** | **120437,6** | **146 952,6** | **136 613,4** | **-10339,2** | **92,9** |
| 6 | **Расходы** | **114569,6** | **144 380,4** | **131 613,7** | **-12766,7** | **91,2** |
| 7 | **Профицит бюджета** | **5868,0** | **2 572,2** | **4 999,7** | **+2427,5** | **194,4** |

Из приведенных данных видно, что в течение 2014 года в бюджет Тбилисского поселения на 2014 год были внесены изменения, связанные с увеличением как доходной, так и расходной части бюджета. Последним изменением, от 26.12.2014 года № 48, доходная часть бюджета увеличена на 26515,0 тыс. руб., в том числе за счет снижения собственных доходов на 5344,7 тыс. руб. и увеличения за счет безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов на 31859,7 тыс. руб. Под дополнительные доходы, запланированы расходы, с ростом на 29810,8 тыс. руб., при этом рост доходов составил 122,0%, при росте расходов на 126,0%, результатом чего стал профицит бюджета в сумме 2572,2 тыс. руб.

Изменение в сторону увеличения безвозмездных поступлений связано с планированием в 2014 году средств по финансированию краевых и федеральных целевых программ в сумме 30259,2 тыс. руб., перечень и объемы программ представлены в таблице 2:

табл. 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевой программы | Утверждено в бюджете на 2014год решение от 13.12.2013 г.  № 1130  тыс. руб. | С учетом внесенных изменений  решение от 26.12.2014 г.  № 48  тыс. руб. | Отклоне-ние |
| Федеральная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» | 0 | **2004,4** | +2004,4 |
| Краевая целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» | 0 | **3199,6** | +3199,6 |
| Государственная программа Краснодарского края «Развитие культуры» по подпрограмме «Кадровое обеспечение культуры и искусства» | 0 | **5635,3** | +5635,3 |
| Ведомственная долгосрочная краевая целевая программа «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации на территории Краснодарского края» | 0 | **11,3** | +11,3 |
| Краевая целевая программа «Проектирование и строительство жилья эконом-класса на территории Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» | 0 | **1549,7** | +1549,7 |
| Краевая целевая программа «Реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» | 0 | **11058,9** | +11058,9 |
| Долгосрочная краевая целевая программа «Жилище» подпрограмма «Проектирование инженерных сетей в целях жилищного строительства» | 0 | **6800,0** | +6800,0 |
| **Итого** | 0 | **30259,2** | +30259,2 |

Исполнение бюджета по доходной части составило 92,9 %, в том числе обеспечен небольшой рост собственных доходов на 502,0 тыс. руб., не дополучены доходы по поступлениям из других уровней бюджета на 33,7 %, или на 10841,2 тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходной части составило 91,2 %, (табл.1), т.е. не произведены расходы на сумму 12766,7 тыс. руб., в результате чего, увеличился профицит бюджета на 2427,5 тыс. руб.

Неисполнение расходной части бюджета (табл.3) связано с разными причинами:

- с не до поступлением субсидий на реализацию краевых целевых программ в сумме 10165,0 тыс. руб., муниципальных целевых программ –221,4 тыс. руб.;

- с экономией средств на общегосударственные вопросы в сумме 544,6 тыс. руб., на вопросы физкультуры и спорта в сумме 15,7 тыс. руб.;

- уменьшением расходов на финансирование вопросов в области коммунального хозяйства, транспорта и культуры в сумме 1820 тыс. руб.

Табл. 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование целевых программ  и статей расходов | Утверждено  тыс. руб. | Исполнено  тыс. руб. | %  исполнения | Не испол-нено  тыс. руб. |
| 1 | Федеральная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» | 2004,4 | 1959,5 | 97,7 | **-44,9** |
| 2 | Краевая целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» | 3199,6 | 3131,5 | 97,9 | **-67,1** |
| 3 | Государственная программа Краснодарского края «Развитие культуры» по подпрограмме «Кадровое обеспечение культуры и искусства» | 5635,3 | 5582,3 | 99 | **-53** |
| 4 | Ведомственная долгосрочная краевая целевая программа «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации на территории Краснодарского края» | 11,3 | 11,3 | 100 | **0** |
| 5 | Краевая целевая программа «Проектирование и строительство жилья эконом-класса на территории Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» | 1549,7 | 1549,6 | 100 | **0** |
| 6 | Краевая целевая программа «Реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» | 11058,9 | 1058,8 | 9,6 | **-10000,0** |
| **7** | Долгосрочная краевая целевая программа «Жилище» подпрограмма «Проектирование инженерных сетей в целях жилищного строительства» | 6800,0 | 6800,0 | 100 | **0** |
|  | **Итого** | **30259,2** | **20094,1** | **66,4** | **-10165,0** |
| 1 | «О поддержке деятельности ассоциаций «Совет муниципальных образований Краснодарского края» | **14,7** | 14,7 | 100 | **0** |
| 2 | «Реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети территории Тбилисского сельского поселения» на 2014 г» | **2804,8** | 2804,8 | 100 | 0 |
| 3 | «Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом» | **3912,9** | 3691,5 | 94,3 | **-221,4** |
| 4 | «Проектирование инженерных сетей и автомобильных дорог микрорайона «Семейный» в ст. Тбилисской» | **31,9** | 31,9 | 100 | **0** |
| **5** | «Развитие систем наружного освещения населенных пунктов Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» | **127,7** | 127,7 | 100 | **0** |
| 6 | «Обеспечение жильем молодых семей» на 2014г» | **3132,5** | 3132,5 | 100 | **0** |
|  | **Итого** | **10024,5** | **9803,1** | **97,8** | **-221,4** |
|  | **Итого по целевым программам** | **40283,7** | **29897,2** | **74,2** | **-10386,4** |
|  | Общегосударственные вопросы | 29806,1 | 29261,5 | 98,2 | -544,6 |
|  | Вопросы городского транспорта | 2849,3 | 2834,1 | 99,5 | -15,2 |
|  | Вопросы коммунального хозяйства | 44950,9 | 43300,6 | 96,3 | -1650,3 |
|  | Вопросы культуры | 26032,1 | 25877,6 | 99,4 | -154,5 |
|  | Физическая культура и спорт | 1870,4 | 1854,7 | 99,2 | -15,7 |
|  | **Всего** | **х** | **х** | **х** | **-12766,7** |

Субсидии на исполнение краевых и федеральных целевых программ поступили в сумме 20094,1 тыс. руб. при плане 30259,2 тыс. рублей, что составляет 66,4 % от годового бюджетного назначения.

По заключенным соглашениям из краевого бюджета не в полном объеме поступили субсидии по следующим программам:

- капитальный ремонт, ремонт и реконструкция улично-дорожной сети населенных пунктов Краснодарского края по заключенному соглашению сумма 10 000,0 тыс. рублей, перечислено в бюджет поселения 0,0 тыс. рублей сумма в размере 10 000,0 тыс. рублей на 01.01.2015 г. поставлена в кредиторскую задолженность;

- предоставление субсидий из краевого бюджета местным бюджетам на мероприятия по подготовке к осенне-зимнему периоду и приобретение специализированной техники для организации водоснабжения, водоотведения, сбора и вывоза мусора соглашение подписано на сумму 750,0 тыс. рублей фактически данная сумма в бюджет Тбилисского сельского поселения не поступила;

- предоставление субсидий из краевого бюджета местным бюджетам на мероприятия по подготовке систем (объектов) теплоснабжения к отопительному периоду соглашение подписано на сумму 517,6 тыс. рублей, но при проведении торгов (аукционов) размер контракта снизился и составил 426,8 тыс. рублей, данная сумма из краевого бюджета перечислена полностью

Анализ исполнения бюджета Тбилисского поселения за 2014 год в сравнении с 2013 годом по основным показателям приведен в табл. 4, 5:

Табл. 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ 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 | 85 408,5 | 49,3 | 90 984,3 | 66,6 |
| 2 | Неналоговые доходы | 55 557,7 | 32,0 | 24 214,4 | 17,7 |
| 3 | **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **140 966,2** | 81,3 | **115 198,7** | 84,3 |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 32 389,8 | 18,7 | 21 414,7 | 15,7 |
| 5 | **Всего доходов** | **173 356,0** | **100,0** | **136 613,4** | **100,0** |
| 6 | **Расходы** | **183 702,9** | **х** | **131 613,7** | **х** |
| 7 | **Дефицит (профицит) бюджета** | **-10346,9** | **х** | **4 999,7** | **х** |

Табл. 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | Структура бюджета | **Факт 2013 г.**  **тыс. руб.** | **Факт 2014 г.**  **тыс. руб.** | **Рост +**  **снижение -** | **%** |
| 1 | Налоговые доходы | 85 408,5 | 90 984,3 | +5 575,8 | 106,5 |
| 2 | Неналоговые доходы | 55 557,7 | 24 214,4 | -31 343,3 | 43,6 |
| 3 | **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **140 966,2** | **115 198,7** | -25 767,5 | 81,7 |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 32 389,8 | 21 414,7 | -10 975,1 | 66,1 |
| 5 | **Всего доходов** | **173 356,0** | **136 613,4** | **-36742,6** | **78,8** |
| 6 | **Расходы** | **183 702,9** | **131 613,7** | **-52 089,2** | **71,6** |
| 7 | **Дефицит (профицит) бюджета** | **-10 346,9** | **4 999,7** | **-5347,2** | **206,9** |

Из приведенных в табл. 4,5 данных видно, что основную долю в бюджете поселения занимают собственные доходы, доля которых остается на уровне 2013 года и составляет 84,3% в общем объеме доходов поселения. К уровню 2013 года поступления по собственным доходам и безвозмездным поступлениям снизились на 36742,6 тыс. руб. или на 21,2 %. Рост налоговых доходов составил 106,5%, или 5575,8 тыс. руб. Рост обеспечен за счет роста поступлений НДФЛ на 1122,7 тыс. руб., роста поступлений налога на имущество на 1935,6 тыс. руб. В связи с изменениями, внесенными в законодательство, начиная с 2014 года в бюджет поселения по утвержденным нормативам поступают акцизы на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин. В целом за год поступило акцизов на сумму 6622,5 тыс. руб., что превысило плановый показатель на 4,0 %. Неналоговые доходы снизились на сумму 31343,3 тыс. руб. ли на 56,4 %. Снижение произошло за счет уменьшения поступлений арендной платы за земельные участки на сумму 9689,6 тыс. руб., уменьшения поступлений доходов от сдачи в аренду имущества на сумму 319,3 тыс. руб., уменьшения поступлений доходов от продажи земельных участков на сумму 21048,2 тыс. руб., уменьшения поступлений прочих неналоговых поступлений на сумму 130,7 тыс. руб., доходы от продажи имущества в 2014 году не поступали. Безвозмездные поступления из других бюджетов снизились на 10975,1 тыс. руб. или на 33,9 %. В основном это связано с не до поступлением средств из краевого бюджета по федеральным и краевым программам.

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

Представленный на экспертизу пакет документов имеет необходимые приложения, что соответствует ст. 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28 Положения о бюджетном процессе в Тбилисском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Тбилисского сельского поселения от 28.02.2014 г. № 1170 и ст. 2646 Бюджетного кодекса РФ:

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

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

3) Приложение №2 «Исполнение бюджета по доходам Тбилисского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год в разрезе кодов доходов»;

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

5) Приложение № 4 «Исполнение бюджета Тбилисского сельского поселения по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов РФ за 2014 год»;

6) Приложение № 5 «Исполнение по источникам финансирования дефицита местного бюджета за 2014 год»;

7) Приложение № 6 «Расходы бюджета Тбилисского сельского поселения Тбилисского района по исполнению федеральных и краевых целевых программ за 2014 год»;

8) Приложение №7 «Расходы бюджета Тбилисского сельского поселения Тбилисского района по исполнению целевых программ за 2014 год».

По запросу контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район, в соответствии со ст. 264.1, 264.6 Бюджетного кодекса РФ, ст. 23, 24, 25 Положения о бюджетном процессе в Тбилисском сельском поселении, так же представлены:

1) Отчет об исполнении бюджета на 01 01.2015 года по форме 0503117;

2) Баланс исполнения бюджета на 01.01.2014 года по форме 0503120;

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

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

5) Справка по консолидированным расчетам по форме 0503125;

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

7) Сведения об изменениях бюджетной росписи по форме 0503163;

8) Сведения об исполнении бюджета Тбилисского сельского поселения на 01.01.2015 года по форме 0503164;

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

10) Сведения о движении нефинансовых активов по форме 0503168;

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

12) Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств администраторов источников финансирования дефицита бюджета по форме 0503171;

13) Сведения о государственном (муниципальном) долге представленных бюджетных кредитах по форме 0503172;

14) Сведения об изменениях остатков валюты баланса по форме 0503173;

15) Сведения по ущербу, хищениям денежных средств и материальных ценностей по форме ОКУД;

16) Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий по форме 0503177;

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

18) Информация об обязательствах по муниципальным гарантиям Тбилисского сельского поселения на 01.01.2015 года;

19) Информация об обязательствах по кредитам, полученным от кредитных организаций Тбилисского сельского поселения на 01.01.2015 года;

20) Информация об обязательствах по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Тбилисского сельского поселения от других бюджетов бюджетной системы РФ на 01.01.2015 г.;

21) Информация об обязательствах по ценным бумагам Тбилисского сельского поселения на 01.01.2015 года по форме 4;

22) Сведения о муниципальном долге Тбилисского сельского поселения на 01.01.2015 года по форме 5;

23) Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета Тбилисского сельского поселения на 01.01.2015 года по форме 0503160;

24) Муниципальная долговая книга Тбилисского сельского поселения;

25) Сведения о проведении инвентаризации на 01.01.2015 года;

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

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

28) Сведения об исполнении текстовых статей решений о бюджете;

29) Сведения о дебиторской задолженности на 01.01.2015 года;

30) Сведения о кредиторской задолженности на 01.01.2015 года.

Необходимо отметить, что в п.1 проекта решения «Об исполнении бюджета Тбилисского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год» источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета указана сумма минус 4999,5 тыс. руб. т.е. дефицит бюджета. В соответствии со ст.6 Бюджетного Кодекса РФ «дефицит бюджета это превышение расходов бюджета над его доходами». Фактически в Тбилисском сельском поселении доходы превышают расходы, соответственно профицит бюджета составляет 4999,7 тыс. руб. (136613,4тыс. руб.-131613,7 тыс. руб.).

**5. Доходы бюджета Тбилисского сельского поселения 2014 год.**

Анализ исполнения бюджета Тбилисского сельского поселения за 2014 год по доходам приведен в табл.6

Табл. 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Факт 2013 г.** тыс. руб. | **% к факту 2014 г.** | **План с учетом изменен 26.12.14 № 48** Тыс. руб. | **Факт 2014 года**  Тыс. руб. | **Откл. Факта 2014 от плана**  Тыс. руб. | **%**  **Выполнения плана** |
| 1 | Налоговые доходы | 85408,5 | 106,5 | 90 612,9 | 90 984,3 | +371,4 | 100,4 |
| 2 | Неналоговые доходы | 55557,7 | 46,3 | 24 083,8 | 24 214,4 | +130,6 | 100,5 |
| 3 | Всего налоговых и неналоговых доходов | 140966,2 | 81,7 | 114696,7 | 115198,70 | +502,0 | 100,4 |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 32389,8 | 66,1 | 32 255,9 | 21 414,7 | -10841,2 | 66,4 |
| 5 | **Всего доходов** | **173356,0** | **78,8** | **146952,6** | **136613,4** | **-10339,2** | **93,0** |

Исполнение бюджета по доходам за 2014 года составило 93 % к утвержденному годовому плану доходов, с учетом внесенных изменений. К уровню 2013 года снижение доходов на 36742,6 тыс. руб., или 78,8 %.

Исходя из приведенных данных, основную долю в доходной части бюджета составляют налоговые поступления- 91 млн. руб., или 66,6%, неналоговые доходы составляют 24,2 млн. руб., или 17,7 %, безвозмездные поступления из других уровней бюджетов – 15,7 % к общему объему доходов или 21,4 млн. руб.

По структуре доходов исполнение плана выглядит следующим образом (табл.7):

Табл.7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Назначено**  Тыс. руб. | **Исполнен за 2014 г.** Тыс. руб. | **отклонения, тыс. руб.** | **Доля %** |
| **1.** | **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **90 612,9** | **90 984,3** | **+ 371,4** | **66,6** |
| 1.1 | Налог на доходы физических лиц | 30 727,0 | 30 789,4 | + 62,4 | 22,5 |
| 1.2 | Единый сельскохозяйственный налог | 5 380,0 | 5 384,6 | +4,6 | 4,0 |
| 1.3 | Налог на землю | 41 580,9 | 41 623,2 | +42,3 | 30,5 |
| 1.4 | Налог на имущество | 6 560,0 | 6 564,6 | +4,6 | 4,8 |
| 1.5 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 6 365,0 | 6 622,5 | +257,5 | 4,8 |
| **2.** | **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **24 083,8** | **24 214,4** | **+ 130,6** | **17,7** |
| 2.1 | Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 16 570,0 | 16 697,2 | + 127,2 | 12,2 |
| 2.2 | Доходы от сдачи в аренду имущества | 210,4 | 210,5 | +0,1 | 0,1 |
| 2.3 | Доходы от продажи земельных уч. | 7 036,0 | 7 038,2 | + 2,2 | 5,2 |
| 2.4 | Прочие неналоговые доходы | 267,4 | 268,5 | +1,1 | 0,2 |
|  | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **114 696,7** | **115 198,7** | **+502,0** | **84,3** |
| **3.** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ** | **32 255,9** | **21414,7** | **--10841,2** | **15,7** |
| 3.1 | Субвенции бюджетам поселений на выполнение полномочий субъектам Р.Ф. | 7,9 | 7,9 | 0 | 0,1 |
| 3.2 | Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 388,3 | 388,3 | 0 | 0,3 |
| 3.3 | Прочие субсидии бюджетам поселений | 26322,8 | 15481,8 | - 10 841,0 | 11,3 |
| 3.4 | Прочие МБТ, передаваемые бюджетам поселений | 825,0 | 825,0 | 0 | 0,6 |
| 3.5 | Субсидии бюджетам субъектов Р.Ф. на реализацию федеральных ЦП | 5204,0 | 5203,8 | - 0,2 | 3,8 |
| 3.6 | Возврат остатков прошлых лет | - 492,1 | - 492,1 | 0 | -0,4 |
|  | **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **146952,6** | **136613,4** | **-10 339,2** | **100,0** |

Из приведенных данных видно, что план собственных доходов исполнен в сумме 115198,7 тыс. руб., или на 100,4% от утвержденного плана доходов. Основную долю в собственных доходах составляет налог на землю, поступивший в сумме 41 623,2 тыс. руб., что составляет 30,5% к общему объему всех доходов, далее идет НДФЛ, поступивший в сумме 30789,4 тыс. руб., что составляет 22,5% к общему объему доходов, следующие три налога, это единый сельскохозяйственный налог, налог на имущество физических лиц и акцизы по подакцизным товарам, поступившие в сумме 18571,7 тыс. руб. что составляет 13,6 % к общему объему доходов. Из неналоговых доходов наибольшие поступления связаны с получением доходов от сдачи в аренду земельных участков в сумме 16697,2 тыс. руб., что составляет 12,2% к общему объему доходов и от продажи земельных участков в сумме 7038,2 тыс. руб., что составляет 5,2 % в общему объему доходов. Доходы от прочих поступлений от денежных взысканий и иных сумм возмещения ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений, поступили в сумме 61,0 тыс. рублей (штраф за нарушение 44-ФЗ) и прочие неналоговые доходы бюджетов поселений (плата за резервирование места под будущее захоронение) поступили в сумме 207,5 тыс. руб., или 0,2 % к общему объему всех доходов.

Структура собственных доходов выглядит следующим образом:

Основным источником доходов бюджета Тбилисского сельского поселения являются налоговые доходы, составляющие 91,0 млн. руб., или 66,6 % от общего объема доходов, поступивших в бюджет Тбилисского сельского поселения (табл.8).

**Структура налоговых доходов:**

Табл.8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование налога | Поступило в бюджет  2013 г. (тыс. руб.) | В %  к 2013 г | Поступило в бюджет  2014 г. (тыс. руб.) | % к общему объему |
| 1 | НДФЛ | 29667,3 | 103,8 | 30789,4 | 33,8 |
| 2 | Налог на имущество физ. лиц | 4629,0 | 141,8 | 6564,6 | 7,2 |
| 3 | Земельный налог | 45869,0 | 90,7 | 41623,2 | 45,8 |
| 4 | Единый сельхозналог | 5243,2 | 93,8 | 5384,6 | 5,9 |
| 5 | Акцизы по подакцизным товарам | 0 | 0 | 6622,5 | 7,3 |
|  | **Всего** | **85408,5** | **109,1** | **90984,3** | **100,0** |

Основным доходным источником бюджета Тбилисского сельского поселения является земельный налог, составляющий в бюджете 45,8% к общему объему налоговых доходов и НДФЛ, составляющий 33,8% к общему объему налоговых доходов. На остальные 3 источника налоговых доходов: налог на имущество физических лиц, единый сельхозналог и акцизы по подакцизным товарам приходится 20,4% средств к общему объему налоговых доходов.

Наблюдается рост к уровню 2013 года поступлений по налогу на доходы физических лиц на 1122,1 тыс. руб., или на 103,8%, что связано с ростом заработной платы на предприятиях Тбилисского сельского поселения и в бюджетной сфере. В целях стимулирования работников отрасли культуры, в крае создана целевая программа «Кадровое обеспечение культуры и искусства» на 2014 год на условиях софинансирования. По данной программе дополнительно выплачено работникам культуры 5183,6 тыс. руб. из средств краевого бюджета и 398,7 тыс. руб. из средств бюджета сельского поселения. Поступления налога на имущество к уровню 2013 года увеличились на 1935,6 тыс. руб. или на 141,8% в связи с увеличением инвентаризационной стоимости имущества принятого в эксплуатацию.

Доходы Тбилисского 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 | 26385,8 | 63,3 | 16697,2 | 68,9 |
| 2 | Доходы от сдачи в аренду имущества | 529,8 | 39,7 | 210,5 | 0,9 |
| 3 | Доходы от продажи земельных участков | 28086,4 | 25,1 | 7038,2 | 29,1 |
| 4 | Доходы от продажи имущества | 156,5 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Прочие неналоговые доходы | 399,2 | 67,3 | 268,5 | 1,1 |
|  | **Всего** | **55557,5** | **43,6** | **24214,4** | **100,0** |

Из приведенных данных видно, что неналоговые платежи составляют 24214,4тыс. руб., или 15,7 % к общему объему доходов бюджета. Основным доходным источником неналоговых доходов является арендная плата за землю, поступившая в сумме 16697,2 тыс. руб., или 68,9% от общего объема неналоговых доходов, далее идут доходы от продажи земельных участков в размере 7038,2 тыс. руб., или 29,1% от общего объема неналоговых доходов. И всего 2,0 %, или 479,0 тыс. руб., приходится на прочие неналоговые платежи и доходы от сдачи имущества в аренду.

Несмотря на 100% выполнение плана 2014 года по неналоговым доходам, наблюдается снижение к уровню 2013 года поступлений арендной платы за земельные участки на 9689,6 тыс. руб., доходов от сдачи а аренду имущества на сумму 319,3 тыс. руб., уменьшения поступлений доходов от продажи земельных участков на сумму 21048,2 тыс. руб., уменьшения поступлений прочих неналоговых поступлений на сумму 130,7 тыс. руб., доходы от продажи имущества в 2014 году не поступали. Это связано с отсутствием в 2014 году заявок от претендентов, которые пожелали бы арендовать земли и имущество в Тбилисском сельском поселении, а также выкупить в собственность имущество и земли Тбилисского сельского поселения.

Большую роль в бюджете поселения играют безвозмездные средства из других уровней бюджетов. Всего за 2014 год безвозмездных средств поступило 21414,7 тыс. руб. План доходов от безвозмездных поступлений на 2014 год в сумме 32255,9 тыс. руб., исполнен на 66,4%., невыполнение составило 10841,2 тыс. руб., за счет недофинансирования краевых средств, выделенных на реализацию краевых целевых программ.

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

Расходы бюджета Тбилисского сельского поселения за 2014 год исполнены в сумме 131613,7 тыс. руб., что составило 91,2 процента к уточненному плану 144380,4 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Тбилисского сельского поселения в 2014 году представлено в структуре по видам расходов.

В 2013-2014 годах в Тбилисском сельском поселении продолжается реализация Программы по повышению эффективности бюджетных расходов, представленных в таблице №10,

Табл. 10

| Наименование расходов | Рз. Пр. | Исполн. 2013 год  тыс. руб. | План  на  2014 год  тыс. руб. | Исполн. за 2014год  тыс. руб. | Темп прироста  (снижение-)  (увеличение +)  к расходам 2013 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Содержание высшего должностного лица | 0102 | 1086,1 | 853,8 | 830,9 | -255,2 | -23,5 |
| Функционирование законодат. (представит.) органов МО | 0103 | 120,0 | 114,0 | 114,0 | -6,0 | -5,0 |
| Содержание исполнительного органа | 0104 | 9741,9 | 10528,9 | 10286,3 | +242,6 | +5,6 |
| Субвенция по передаче полномочий по содержанию и организации КСП | 0106 | 357,3 | 368,1 | 368,1 | +10,8 | +3,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | - | 2439,4 | 2439,4 | +2439,4 | +100 |
| Резервный фонд | 0111 | 0 | 100,8 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударств. вопросы | 0113 | 17336,8 | 15401,1 | 15222,8 | -2114,0 | -12,2 |
| **ИТОГО по разделу** | **01** | **28642,1** | **29806,1** | **29261,5** | **+619,4** | **+2,2** |
| Гражданская оборона | 0309 | 2518,5 | 3025,4 | 3025,4 | +506,9 | +20,1 |
| Расходы правоохранит. органов | 0314 | 421,0 | 61,1 | 61,1 | -359,9 | -99,9 |
| **ИТОГО по разделу** | **03** | **2939,5** | **3086,5** | **3086,5** | **+147,0** | **+5,0** |
| Общеэкономические расходы | 0401 | 58,3 | 0 | 0 | -58,3 | -100 |
| Сельское хозяйство | 0405 | 10,0 | 0 | 0 | -10,0 | -100 |
| Транспорт | 0408 | 1758,6 | 2849,3 | 2834,1 | +1075,5 | +61,2 |
| Дорожные фонды | 0409 | 14870,5 | 16153,2 | 6153,1 | -8717,4 | -58,6 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 6565,6 | 46,9 | 46,9 | -6518,7 | -99,3 |
| **ИТОГО по разделу** | **04** | **23263,0** | **19049,3** | **9034,1** | **-14228,6** | **-61,2** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0501 | 7843,0 | 1729,7 | 1729,6 | -6113,4 | -78,0 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 12546,2 | 15395,9 | 14333,7 | +1787,5 | +14,3 |
| Благоустройство | 0503 | 32464,8 | 8830,4 | 8021,0 | -24443,8 | -75,3 |
| Другие вопросы в области ЖКХ | 0505 | 28749,1 | 22907,9 | 22907,9 | -5841,2 | -20,3 |
| **ИТОГО по разделу** | **05** | **81603,1** | **48863,8** | **46992,1** | **-34611,0** | **-42,4** |
| Культура | 0801 | 18730,1 | 21183,7 | 20977,8 | +2247,7 | +12,0 |
| Кинематография | 0802 | 12108,8 | 10085,0 | 10083,3 | -2025,5 | -16,7 |
| **ИТОГО по разделу** | **08** | **30838,9** | **31268,7** | **31061,2** | **+222,3** | **+0,7** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 21,9 | 23,7 | 23,7 | +1,8 | +8,2 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 12896,4 | 8736,5 | 8624,5 | -4271,9 | -33,1 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 43,1 | 52,6 | 52,6 | +9,5 | +22,0 |
| **ИТОГО по разделу** | **10** | **12961,4** | **8812,8** | **8700,8** | **-4260,6** | **-32,9** |
| Физкультура и спорт | 1102 | 1762,5 | 1870,4 | 1854,7 | +92,2 | +5,2 |
| **ИТОГО по разделу** | **11** | **1762,5** | **1870,4** | **1854,7** | **+92,2** | **+5,2** |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 1204 | 523,1 | 497,9 | 497,9 | -25,2 | -4,8 |
| **ИТОГО по разделу** | **12** | **523,1** | **497,9** | **497,9** | **-25,2** | **-4,8** |
| Обслуживание муниципального долга | 1301 | 1169,3 | 1125,0 | 1125,0 | -44,3 | +53,9 |
| **ИТОГО по разделу** | **13** | **1169,3** | **1125,0** | **1125,0** | **-44,3** | **-3,8** |
| **ВСЕГО** |  | **183702,9** | **144380,4** | **131613,7** | **-52088,8** | **-28,4** |

Из сравнительной таблицы, представленной выше, установлено снижение расходов в 2014 году по разделу «Национальная экономика», по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», по разделу «Другие вопросы в области средств массовой информации» и по разделу «Обслуживание муниципального долга».

Рост расходов произошел по разделам:

- «общегосударственные вопросы» за счет увеличения финансирования на содержание исполнительного органа на сумму 544.4 тыс. руб. по сравнению с расходами, произведенными в 2013 году, темп роста составил 5,6 %, за счет финансирования выборов на сумму 2439,4 тыс. руб., темп роста к 2013 году составляет 100%;

- «национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за счет роста финансирования целевых программ и субвенций на содержание аварийно-спасательного отряда на 20,1%;

- «культура и кинематография» за счет повышения оплаты труда работникам культуры и роста финансирования капитального ремонта кинотеатра «Юбилейный» на 0,7%;

- «физкультура и спорт» за счет увеличения финансирования в 2014 году рост составил 5,2%;

Исполнение бюджета по разделам функциональной классификации расходов за 2014 год сложилось следующим образом:

Тыс. руб.

| Наименование расходов | Рз. Пр. | План  на  2014 год | Исполн. за 2014год | Отклонение факта от плана | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 29806,1 | 29261,5 | -544,6 | 98,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3086,5 | 3076,5 | 0 | 100,0 |
| Национальная экономика | 04 | 19049,3 | 9034,1 | 10015,2 | 47,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 48863,8 | 46992,1 | -1871,7 | 76,0 |
| Культура и кинематография | 08 | 31268,7 | 31061,2 | -207,6 | 99,3 |
| Социальное обеспечение | 10 | 8812,8 | 8700,8 | -111,9 | 98,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1870,4 | 1854,7 | -15,7 | 99,2 |
| Средства массовой информации | 12 | 497,9 | 497,9 | 0 | 100,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 13 | 1125,0 | 1125,0 | 0 | 100,0 |
| **ВСЕГО** |  | **144380,4** | **131613,7** | **12766,7** | **91,2** |

Раздел «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования бюджета сельского поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» составили в 2014 году в сумме 29806,1 тыс. руб. Исполнены ассигнования на 29261,5 тыс. рублей или на 98,2%,.

При формировании расходов на содержание органов местного самоуправления учитывался норматив на содержание этих органов.

Расходы на содержание исполнительного органа муниципального образования на отчетный период утверждены в сумме 10 528 тыс. рублей, фактический расход составил 10 286 тыс. рублей или 97,7 % к утвержденному плану. Доля заработной платы работников органов местного самоуправления составляет 5,2 % от общих расходов бюджета поселения. Численность муниципальных служащих органов местного самоуправления и работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений Тбилисского сельского поселения Тбилисского района по состоянию на 01 января 2015 года составляет 190 человек.

Расходы на содержание органов местного самоуправления в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличились на 242,6 тыс. руб. или на 5,6 %.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования бюджета сельского поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в соответствии с муниципальными целевыми программами «Пожарная безопасность на 2014 год», «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера на территории Тбилисского сельского поселения на 2014 год», мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий ЧС и по передаче полномочий по содержанию и организации деятельности штатного аварийно-спасательного формирования от администрации Тбилисского сельского поселения администрации муниципального образования Тбилисский район. Ассигнования исполнены на сумму 3086,5 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям.

Раздел «Национальная экономика»

Расходные обязательства Тбилисского сельского поселения в области «Национальной экономики» предусмотрены целевыми программами:

1. Краевой целевой программой «Капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения Краснодарского края на 2012-2014 годы» исполнены в сумме 1058,8 тыс. руб. при плане 11058,9 тыс. руб. или 9,6 %. Средства из краевого бюджета в сумме 10 000,0 тыс. руб. не поступили в бюджет поселения.

2. Целевой программой «Реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети территории Тбилисского сельского поселения» на 2014 год. Финансовое обеспечение исполнено в сумме 2804,9 тыс. руб., в том числе расходы из местного бюджета в сумме 2804,9 тыс. руб.

3. Долгосрочной целевой программой «Развитие городского транспорта в Тбилисском сельском поселении на период 2009-2020 г» при плане 2849,3 тыс. руб. расход составил 2834,1 тыс. руб. или 99,5 % от плана.

4. Целевой программой «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации на территории Тбилисского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году». Финансовое обеспечение исполнено в сумме 11,3 тыс. руб., в том числе расходы из краевого бюджета в сумме 11,3 тыс. руб., или 100 % от плана.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу произведены расходы в рамках целевых программ:

1. «Проектирование и строительство жилья эконом класса на территории Тбилисского сельского поселения Тбилисского района», выделены ассигнования в сумме 1549,6 тыс. руб. Исполнены ассигнования в сумме 1549,6 тыс. руб. из них краевые средства 1549,6 тыс. руб. или 100%.

2. «Организация в границах поселения электро-, тепло-,газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом» исполнена в сумме 3691,5 тыс. рублей, при плане 3912,9 тыс. руб. Исполнение составило 94,3 %.

3. «Укрепление МТБ МАУ «Радуга» на 2014 год» (расходы на приобретение движимого имущества) исполнена в сумме 172,4 тыс. руб. или 100% от запланированных средств.

4. «Развитие систем наружного освещения населенных пунктов Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» в сумме 127,7 тыс. руб. или 100% от запланированных средств.

5. «Реализация мероприятий по подготовке к осенне-зимнему периоду и приобретение специализированной техники для организации водоснабжения, водоотведения, сбора и вывоза мусора» соглашение подписано на сумму 750,0 тыс. рублей фактически данная сумма в бюджет Тбилисского сельского поселения не поступила. В департамент ЖКХ Краснодарского края поданы документы на подтверждение необходимости вышеуказанных средств в 2015 году.

6. «Проектирование инженерных сетей в целях жилищного строительства» предусмотрено краевых средств в сумме 6800,0 тыс. руб. исполнение составило 6800,0 тыс. руб. или 100 %.

7. «Реализация мероприятий по подготовке систем (объектов) теплоснабжения к отопительному периоду» соглашение подписано на сумму 517,6 тыс. руб., но при проведении торгов (аукционов) размер контракта снизился и составил 426,8 тыс. руб., данная сумма из краевого бюджета поступила в сумме 426,8 или в 100%.

8. «Самый благоустроенный город, станица Кубани» по итогам 2013 года, финансирование предусмотрено в 2014 году в размере 625,0 тыс. руб., исполнение составило в сумме 625,0 тыс. руб. или 100 %. Эти денежные средства направлены на благоустройство территории Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, а именно: произведен частичный ремонт подпорной стены в центральном сквере ст. Тбилисской и смонтировано освещение памятника сотнику Гречишкину. Проведены работы по благоустройству и озеленению прилегающей к памятнику территории.

9. «Благоустройство территории Тбилисского сельского поселения на 2014 год» средства израсходованы в сумме 6874,6 тыс. руб. при плане 7608,5 тыс. руб. Исполнение составило 90,4%.

10. «Антикризисные меры в жилищно-коммунальном хозяйстве Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год» исполнены в сумме 3383,5 тыс. руб., или 100% от запланированных средств.

11. «Проектирование инженерных сетей и автомобильных дорог микрорайона «Семейный» в ст. Тбилисской» исполнена в сумме 31,9 тыс. руб. в том числе средства бюджета поселения 31.9 тыс. руб. или 100% от запланированных средств.

Раздел «Социальная сфера»

Общий объем расходов в бюджете сельского поселения на социальную сферу в 2014 году составил в сумме 41951,9 тыс. руб.. Исполнение бюджета поселения в социальной сфере за 2014 год составило 41616,7 тыс. руб. или 99,2 % от запланированных ассигнований.

В соответствии с планом социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2015 года финансовое обеспечение отраслей социальной сферы осуществлялось в 2014 году посредством реализации следующих целевых программ:

1. «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства» в сумме 5635,3 тыс. руб., в том числе краевые средства в сумме 5236, тыс. руб., исполнение составило 5582,3 тыс. руб. или 99 % в том числе средства краевого бюджета 5183,6 тыс. руб.

2. «Развитие физической культуры и спорта в Тбилисском сельском поселении на 2014 год» в сумме 1870,4 тыс. руб., исполнение составило 1854,7 тыс. руб. или 99,2 % в том числе средства местного бюджета 1854,4 тыс. руб.

3. «По материально- техническому обеспечению муниципальных бюджетных учреждений культуры» в сумме 12917,7 тыс. руб. исполнение в сумме 12845,8 тыс. руб. или 99,4 %.

4. «Организация массовых мероприятий на территории Тбилисского сельского поселения на 2014 год» в сумме 1228,0 тыс. руб. исполнено 1145,4 тыс. руб. или 93,3 %.

5. «По укреплению материально-технической базы МАУ кинематографии Тбилисский КДЦ «Юбилейный» на 2014 год в сумме 9941,8 тыс. руб. исполнено 9938,7 тыс. руб. или 100 %.

6. «Обеспечение жильем молодых семей» на 2014 год в сумме 8336,5 тыс. руб., в т. ч. федеральных средств – 2004,4 тыс. руб., краевых средств 3199,6 тыс. руб. и средств местного бюджета на сумму 3132.5 тыс. руб.

7. «По поддержке общественных организаций» на 2014 год в сумме 400,0 тыс. руб.

8. «Мероприятия в области молодежной политики» предусмотрены на 2014 год в сумме 52,6 тыс. руб. исполнено 52,6 тыс. руб. или 100%.

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

- на организацию работы учреждений культуры МБУК «Тбилисский КДЦ», МБУК «Северинский КДЦ», МБУК «Октябрьский КДЦ», МАУК «Тбилисский КДЦ «Юбилейный»;

- 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.

Вышеназванные муниципальные бюджетные учреждения оказывают платные услуги. Анализ полученных средств от оказания платных услуг приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  учреждения | Получено из бюджета поселения | Выручка от оказания платных услуг | Доля выручки в средствах выделенных из бюджета поселения % |
| Муниципальное бюджетное учреждение «Тбилисский культурно-досуговый центр» | 12 343,1 | 53,4 | 0,4% |
| Муниципальное бюджетное учреждение «Северинский культурно-досуговый центр» | 3 294, 7 | 23,9 | 0,7% |
| Муниципальное бюджетное учреждение «Октябрьский культурно-досуговый центр» | 2 601,8 | 3,8 | 0,1% |
| Муниципальное бюджетное учреждение «Тбилисский кино-досуговый центр «Юбилейный» | 10 085,0 | 34,1 | 0,3% |
| Муниципальное автономное учреждение «Радуга» | 22 807,9 | 2 248,2 | 9,9% |
| Итого: | 51 132,5 | 2 363,3 | 4,6 |

Из таблицы видно, что доля средств от оказания платных услуг в целом составляет 4,6 %.

Для обоснованности предоставления Тбилисским сельским поселением бюджетным и автономным учреждениям субсидий на выполнение муниципального задания были истребованы нормативно-правовые акты, которые утверждают порядок определения нормативных затрат. Законодательной базы по утверждению нормативных затрат в поселении нет.

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

Согласно представленным в отчете последним изменениям в доходной и расходной части бюджета Тбилисского сельского поселения, запланированный решением Совета от 26 декабря 2014 № 48, размер доходов, составил 146 952,6 тыс. руб., размер расходов составил 144 380,4 тыс. руб., что соответствует отчету об исполнении бюджета (ф 0503117). Источники финансирования дефицита бюджета утверждены этой сессией в размере 2572,2 тыс. руб., что соответствует данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117). Доходная часть бюджета исполнена на 93,0%. Расходная часть бюджета исполнена на 91,2%. Объем фактических расходов – 131613,7 тыс. руб. не превышает запланированный – 144380,4 тыс. руб., и не превышает объем поступивших доходов на 4999,7 тыс. руб. соответственно сложился профицит бюджета в сумме:

По плану доходов и расходов 2572,2 тыс. руб.

По кассовому исполнению 4999,7 тыс. руб.

В нарушение п. 3 ст. 15 решения Совета муниципального образования Тбилисский район от 26.12.2013 года № 738 «О бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» Тбилисскому сельскому поселению предоставлен из бюджета муниципального образования Тбилисский район бюджетный кредит в сумме 1000,0 тыс. руб. на частичное покрытие дефицита бюджета, тогда как в соответствии с предоставленными Тбилисским сельским поселением документами по подп. 3 п. 3 Порядка, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 26.12.2014 № 1254 «Об утверждении Порядка предоставления в 2014 году из бюджета муниципального образования Тбилисский район бюджетам сельских поселений Тбилисского района бюджетных кредитов» фактически сложился профицит бюджета , следовательно в получении бюджетного кредита не было необходимости.

По факту исполнения бюджета остаток денежных средств на счете Тбилисского сельского поселения составил в сумме 2428,9 тыс. руб. (ф. 0503178) за минусом средств во временном распоряжении 111,2 тыс. руб., минусом межбюджетных трансфертов, подлежащие возврату в краевой бюджет 148,5 тыс. руб. средств хватает для погашения основной суммы кредиторской задолженности. Всего потребность в средствах на 01.01.2015 года составила **43,7 тыс. руб. (бюджетный кредит получен в сумме 1000,0 тыс. руб.).** Дополнительные пояснения для получения бюджетного кредита специалистами Тбилисского сельского поселения не предоставлены.

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

Размер муниципального долга, согласно форме 0503172, на конец отчетного периода составил 5533,3 тыс. руб., что соответствует данным баланса ф 0503120. Муниципальных гарантий в 2014 году Тбилисским сельским поселением не выдавалось.

Размер муниципального долга не превышает объем доходов без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней, что соответствует условиям ограничения по статье 107 БК РФ (5533,3 тыс. руб. ≤ 11519,9 тыс. руб.) и предельный объем муниципального долга, утвержденный решением Совета Тбилисского сельского поселения от 26.12.2014г. № 48 в размере 11900,0 тыс. руб. (5533,3 тыс. руб. ≤ 11900,0 тыс. руб.). Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает, установленные ст.111 Бюджетного кодекса РФ, ограничения муниципального долга в размере 15% объема запланированных расходов (1125,1 тыс. руб.≤ 19742,0 тыс. руб.).

Анализ кредитной линии Тбилисского сельского поселения Тбилисского района приведен в табл.№ 11

Табл. 11

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Информация по кредиту | задолжен на 01.01.2014 тыс. руб. | Получено в отчетном периоде тыс. руб. | Выплачено в отчетном периоде долг/% | Остаток задолжен. на 01.01.15  тыс. руб. |
| 1 | ОАО Сбербанк России договор №815/442/470686 от 14.09.2012 | 5800,0 | 0 | 2800,0/723,0 | 3000,0 |
| 2 | ОАО «СМП Банк» м.к. № 0318300024113000770-0040735-02 от 21.10.2013г. | 4600,0 | 0 | 3066,7/401,9 | 1533,3 |
| 3 | Договор № 1 от 30.12.2014 с администрацией МО Тбилисский район | 0 | 1000,0 | 0 | 1000,0 |
|  | **Итого** | **10400,0** | **1000,0** | **5866,7/ 1124,9** | **5533,3** |

Следует отметить, исходя из представленных данных по полученным кредитам, размер муниципального долга составил на 1 января 2015 года 5533,3 тыс. руб. В заключенном с кредитными учреждениями договорами предусмотрен срок погашения в ОСБ – сентябрь 2015 года, в ОАО «СМП Банк» - апрель 2015 года, по бюджетному кредиту администрации МО Тбилисский район – декабрь 2015 года, что соответствует выполнению условий п.6 статьи 100 БК РФ (погашение долговых обязательств не могут превышать 10 лет).

**9. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Тбилисского сельского поселения за 2014 год.**

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

1. Годовая отчетность со всеми приложениями за 2014 год представлена сельским поселением в полном объеме;
2. Контрольные соотношения форм бюджетной отчетности и увязка между формами соблюдены;
3. Сроки предоставления годовой отчетности администрацией сельского поселения соблюдены;
4. Требования по заполнению форм годовой бюджетной отчетности соблюдены.

**В результате проведенной экспертизы отчета об исполнении бюджета, контрольно-счетная палата сделала выводы:**

* 1. Бюджет Тбилисского сельского поселения составлен непрограммным методом.

2. Согласно нормам п.1 ст. 78.1 БК РФ из бюджета бюджетным и автономным учреждениям выделяются субсидии на выполнение задания учредителя и на иные цели, размер субсидии учредителем рассчитывается **с учетом нормативных затрат** на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам, выполнение работ, а также нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества. В результате проверки установлено, что порядок определения нормативных затрат, на основании которых определяется размер субсидий в поселении, не утвержден. То есть размер субсидии определяется без учета нормативных затрат. При таком положении вещей утрачивается экономическая самостоятельность учреждений как один из мотивирующих факторов, обеспечивающих качество и доступность услуг, провозглашенных федеральным Законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" и деятельность бюджетных и автономных учреждений считается неэффективной.

Показатели Отчета об исполнении бюджета поселения за 2014 год, в части исполнения доходов и расходов достоверны.

**Предложения и рекомендации:**

**Администрации Тбилисского поселения**

1. Обеспечить предоставление отчетности за 2015 год в полном соответствии с требованиями действующей Инструкции по составлению годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

4. Обеспечить утверждение порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

5. Устранить замечания по тексту документа проект решения «Об исполнении бюджета Тбилисского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год»

**Депутатам Совета:**

1. Утвердить отчет об исполнении бюджета Тбилисского сельского поселения за 2014 год.

