**Заключение № 6**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Геймановского сельского поселения Тбилисского района**

**за 2014 год**

от 25.04.2015г. ст. Тбилисская

1. **Общие положения**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ; - ст. 264.4, 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 Геймановского сельского поселения Тбилисского района;

- ст. 41, 42 Положения о бюджетном процессе в Геймановском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Тбилисского сельского поселения от 28.10.2013 г. № 528.

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 Геймановского сельского поселения для его рассмотрения и утверждения.

Экспертиза проекта решения Совета Геймановского сельского поселения «Об исполнении бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год», проведена на основании ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Геймановском сельском поселении, утвержденного решением Совета от 28.10.2013 г. № 528;

Заключение контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета Геймановского 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 Геймановского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год» подготовлен администрацией поселения и представлен в контрольно - счетную палату 25 марта 2015 года, в срок, установленного ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Геймановском сельском поселении с требуемыми приложениями.

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

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

Геймановским сельским поселением Тбилисского района претворяется в жизнь стратегический план развития территории сельского поселения. Основной целью стратегии является повышение уровня и улучшение качества жизни каждого жителя поселения на основе устойчивого социально-экономического развития. Администрацией сельского поселения принимались все самые необходимые меры, направленные на улучшение условий жизни, социальную защиту и материальную поддержку жителей поселения, обеспечение на территории поселения общественной безопасности и правопорядка, стабильности в работе объектов жизнеобеспечения, социальных, а также сельхозпредприятий, осуществляющих свою деятельность на территории сельского поселения.

На территории поселения проживает 2697 человек, трудоустроенного населения 1390 человек или 51,5 % от численности населения в поселении, из них 677 человек занято в экономики поселения или 25,1 % от численности населения в поселении, не трудоустроенного населения 549 человек или 20,4% от численности населения в поселении, молодежи 381 человек или 14,1% от численности населения в поселении.

Общая площадь земель поселения составляет 7320га. Земель сельскохозяйственного назначения - 5619 га, транспорта – 19,7 га, водного фонда – 413 га, земли населенных пунктов – 1140 га, иных земель–128,3 га. Экономическую основу поселения составляют сельскохозяйственные предприятия – ЗАО «Агрофирма Дружба» где работает около 119 человек занятых в сельском хозяйстве.

На территории сельского поселения имеются: - 1 молочно-товарная ферма; бригады по возделыванию сельскохозяйственных культур. Обрабатывается 4172,9 га земли, в том числе арендной муниципальной земли 429,0 га.

На территории сельского поселения имеются следующие бюджетные учреждения: детский сад (на 117 мест), школа (на 500 учащихся), больница на 40 койко-мест, СДК, аптека, администрация в которых работает 135 чел.

Малый бизнес представлен предприятиями торговли и промышленности: 15 магазинов, 1 маслобойня, 1 магазин по реализации строительных материалов и предметов ритуальных услуг, 2 – ремонт бытовых изделий, 1 СТО, 1 закусочная.

Так же осуществляют свою деятельность 32 крестьянских (фермерских) хозяйств и три ООО которые обрабатывают 1613,51 га земли, в том числе арендной муниципальной земли 598,6 га.

В результате строгого соблюдения технологии возделывания сельскохозяйственных культур, повышения культуры земледелия и улучшения плодородия почвы, стабильно высокие урожаи сельскохозяйственных культур получают крестьянские хозяйства поселения. Средняя урожайность в ЗАО Агрофирма «Дружба» составила по ячменю 52,94 ц с га, оз.пшенице 59,62 ц с га, подсолнечник 19,22 ц с га, кукуруза 58,1 ц с га., свекла 593,59 ц с га.

Большое внимание уделяется развитию личных подсобных хозяйств, которых в поселении - 1029. В аренду под огороды выделено 34 га земли для 311 ЛПХ, под выпас скота выделено 148 га земли 120 ЛПХ, под ЛПХ – 43 га для 81 чел.

В ЛПХ имеется: КРС – 278 голов, в т.ч. коров – 158 голов; свиней – 20 голов, овец и коз – 80 голов; кролики – 200 голов; нутрии – 400 голов; птицы 11000 голов; пчелосемьи 110.

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

Представленный на экспертизу пакет документов имеет необходимые приложения, что соответствует ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Геймановском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Геймановского сельского поселения от 28.10.2013 г. № 528 и ст. 2646 Бюджетного кодекса РФ:

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

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

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

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

5) Приложение № 4 «Исполнение бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района по ведомственной структуре расходов за 2014 год»;

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

7) Приложение № 6 «Исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета Геймановского сельского поселения по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов за 2014 год»;

8) Приложение №7 «Расходы бюджета Геймановского 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. 41 Положения о бюджетном процессе в Геймановском 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 Геймановского сельского поселения на 01.01.2015 года по форме 0503123;

5) Справка по консолидированным расчетам по форме 0503125;

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

7) Сведения об изменениях бюджетной росписи по форме 0503163;

8) Сведения об исполнении бюджета Геймановского 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 Геймановского сельского поселения на 01.01.2015 года;

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

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

21) Сведения о муниципальном долге Геймановского сельского поселения на 01.01.2015 года;

22) Приложение «Исполнение по Программе муниципальных заимствований» за 2014 год;

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

24) Сведения о проведении инвентаризации на 01.01.2015 года;

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

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

27) Сведения об исполнении текстовых статей решений о бюджете;

28) Сведения о дебиторской задолженности на 01.01.2015 года;

29) Сведения о кредиторской задолженности на 01.01.2015 года.

**4. Исполнение бюджета Геймановского сельского поселения за 2014 год.**

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

1. Отчет «Об исполнении бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год» подготовлен по требуемой форме 0503117 и представлен к проекту решения Совета «Об исполнении бюджета Геймановского 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 Геймановского поселения на 2014 год принят Решением совета Геймановского сельского поселения от 10 декабря 2013 года № 554 «О бюджете Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год в следующих объемах:

Общий объем доходов – 11117,7 тыс. руб.

Общий объем расходов – 11117, тыс. руб.

Профицит бюджета - 0,0 тыс. руб.,

С последующими изменениями от 31 декабря 2014 года № 32 в следующих объемах:

Общий объем доходов – 14532,2 тыс. руб.

Общий объем расходов –15953,6 тыс. руб.

Дефицит бюджета - 1421,5 тыс. руб.

Средства, поступающие из краевого бюджета, утверждены в сумме 4719,6 тыс.руб.

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

Табл. 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование доходов** | **Назначено**  **10.12.13 №554**  Тыс. руб. | **С учетом**  **изменен**  **31.12.14 №32**  Тыс. руб. | **Исполнено**  Тыс. руб. | **Откл.+,-**  Тыс. руб. | **%**  **выполнения** |
| 1 | Налоговые доходы | 7278,6 | 6475,9 | 6626,4 | +150,5 | 102,3 |
| 2 | Неналоговые доходы | 2660,0 | 3336,7 | 3430,9 | +94,2 | 102,8 |
| 3 | Всего налоговых и неналоговых доходов | 9938,6 | 9812,6 | 10057,3 | +244,7 | 100,5 |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 1179,1 | 4719,6 | 4219,5 | -500,1 | 89,4 |
| 5 | **Всего доходов** | **11117,7** | **14532,2** | **14276,8** | **-255,4** | **98,2** |
| 6 | **Расходы** | **11117,7** | **15953,6** | **13996,4** | **-1957,2** | **87,7** |
| 7 | **Дефицит (профицит) бюджета** | **0** | **-1421,4** | **280,4** | **-1141,0** | **19,7** |

Из приведенных данных видно, что в течение 2014 года в бюджет Геймановского поселения на 2014 год были внесены изменения, связанные с увеличением как доходной, так и расходной части бюджета. Последним изменением, от 31.12.2014 года № 32, доходная часть бюджета увеличена на 3414,5 тыс. руб., в том числе за счет снижения собственных доходов на 126 тыс. руб. и увеличения за счет безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов на 3540,5 тыс. руб. Под дополнительные доходы, запланированы расходы, с ростом на 4835,9 тыс. руб., при этом рост доходов составил 130,7,0%, при росте расходов на 143,5%, результатом чего стал дефицит бюджета в сумме 1421,4 тыс. руб.

Изменение в сторону увеличения безвозмездных поступлений связано с планированием в 2014 году средств по финансированию краевых целевых программ в сумме 1628,4 тыс. руб., перечень и объемы программ представлены в таблице 2:

табл. 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевой программы | Утверждено в бюджете на 2014год решение от 10.12.2013 г.  № 554  тыс. руб. | С учетом внесенных изменений  решение от 31.12.2014 г.  № 32  тыс. руб. | Отклоне-ние |
| Краевая целевая программа «Развитие, ремонт и реконструкция системы водоснабжения Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году» | 0 | **500,0** | +500,0 |
| Ведомственная целевая программа « Развитие культуры Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году» | 0 | **1128,4** | +1128,4 |
| **Итого** | 0 | **1628,4** | +1628,4 |

Исполнение бюджета по доходной части составило 98,2 %, в том числе обеспечен небольшой рост собственных доходов на 244,7 тыс. руб., не дополучены доходы по поступлениям из других уровней бюджета на 10,6 %, или на 500,1 тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходной части составило 87,7 %, (табл.1), т.е. не произведены расходы на сумму 1957,2 тыс. руб., в результате чего образовался профицит бюджета в сумме 280,4 тыс. руб.

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

- с не до поступлением субсидий на реализацию краевых целевых программ в сумме 931,7 тыс. руб., муниципальных целевых программ –129.4 тыс. руб.;

- с экономией средств на общегосударственные вопросы в сумме 201,3 тыс. руб., на вопросы национальной обороны в сумме 1,2 тыс. руб.;

- уменьшением расходов на финансирование вопросов в области национальной экономики в сумме 611,1 тыс. руб., культуры в сумме 79,0 тыс. руб., окружающей среды, средств массовой информации и обслуживание муниципального долга на сумму 3,5 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 | Краевая целевая программа «Развитие, ремонт и реконструкция системы водоснабжения Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году» | 500,0 | 0 | 0 | **-500,0** |
| 2 | Ведомственная целевая программа « Развитие культуры Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году» | 1128,4 | 696,7 | 61,7 | **-431,7** |
|  | **Итого** | **1628,4** | **696,7** | **42,8** | **-931,7** |
| 3 | Ведомственная целевая программа "Территориальное общественное самоуправление в Геймановском сельском поселении Тбилисского района" на 2014 год | 75,4 | 75,4 | 100 | 0 |
| 4 | Ведомственная целевая программа "Развитие и реконструкция системы водоснабжения на территории Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году" | 156,4 | 71,4 | 45,7 | -85,0 |
| 5 | Ведомственная целевая программа "Развитие системы газоснабжения в Геймановском сельском поселении Тбилисского района в 2014 году" | 259,0 | 259,0 | 100,0 | 0 |
| 6 | Ведомственная целевая программа "Развитие систем наружного освещения Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году" | 711,6 | 692,1 | 97,3 | -19,5 |
| 7 | Ведомственная целевая программа "По обеспечению противопожарной пропаганды и обучение мерам пожарной безопасности на территории Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год" | 7,3 | 7,3 | 100 | 0 |
| 8 | Ведомственная целевая программа "По противодействию угрозам терроризма и проявлению экстремизма на территории Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год" | 5,8 | 5,8 | 100 | 0 |
| 9 | Ведомственная целевая программа "О развитии субъектов малого и среднего предпринимательства в Геймановском сельском поселении Тбилисского района на 2014 год" | 2,0 | 0,8 | 40 | -1,2 |
| 10 | Ведомственная целевая программа "Охрана и сохранение объектов культурного наследия, расположенных на территории Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год" | 20,0 | 20,0 | 100 | 0 |
| 11 | Ведомственная целевая программа "Развитие культуры Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году" | 59,5 | 36,9 | 62 | -22,6 |
| 12 | Ведомственная целевая программа "Развитие культуры Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году" бюджет МО Тбилисский район | 60,7 | 60,7 | 100 | 0 |
| 13 | Ведомственная целевая программа "Комплексные меры по профилактике наркомании, алкоголизма и связанных с ними правонарушений на территории Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год" | 5,8 | 5,1 | 87,9 | -0,7 |
| 14 | Ведомственная целевая программа «Использование и охрана земель В Геймановском сельском поселении Тбилисского района на 2014 год» | 50,0 | 49,6 | 99,2 | -0,4 |
|  | **Итого** | **1413,5** | **1284,1** | **90,8** | **-129,4** |
|  | **Итого по целевым программам** | **3041,9** | **1980,80** | **65,1** | **-1061,1** |
|  | Общегосударственные вопросы | 6419,0 | 6217,7 | 96,7 | -201,3 |
|  | Вопросы национальной обороны | 195,3 | 194,1 | 99,4 | -1,2 |
|  | Вопросы национальной экономики | 2208,3 | 1597,2 | 72,3 | -611,1 |
|  | Вопросы окружающей среды | 1,0 | 0 | 0 | -1,0 |
|  | Вопросы культуры | 2097,1 | 2018,1 | 96,2 | -79,0 |
|  | Средства массовой информации | 70,0 | 68,5 | 97,9 | -1,5 |
|  | Обслуживание государственного и муниципального долга | 60,0 | 59,0 | 98,3 | -1,0 |
|  | **Всего** | х | х | х | 1957,2 |

Субсидии на исполнение краевых целевых программ поступили в сумме 696,7 тыс. руб. при плане 1628,4 тыс. рублей, что составляет 42,8 % от годового бюджетного назначения.

По заключенным соглашениям из краевого бюджета не в полном объеме поступили субсидии по программе «Развитие и реконструкция системы водоснабжения на территории Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году» и «Развитие культуры Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году».

Анализ исполнения бюджета Геймановского 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 | 5162,8 | 27,6 | 6626,4 | 46,4 |
| 2 | Неналоговые доходы | 3086,4 | 16,5 | 3430,9 | 24,0 |
| 3 | **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **8249,2** | **44,1** | **10057,3** | **70,4** |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 10477,4 | 55,9 | 4219,5 | 29,6 |
| 5 | **Всего доходов** | **18726,6** | **100,0** | **14276,8** | **100,0** |
| 6 | **Расходы** | **19581,0** | **х** | **13996,4** | **х** |
| 7 | **Дефицит (профицит) бюджета** | **-854,4** | **х** | **+280,4** | **х** |

Табл. 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | Структура бюджета | **Факт 2013 г.**  **тыс. руб.** | **Факт 2014 г.**  **тыс. руб.** | **Рост +**  **снижение -** | **%** |
| 1 | Налоговые доходы | 5162,8 | 6626,4 | +1463,6 | 128,3% |
| 2 | Неналоговые доходы | 3086,4 | 3430,9 | +344,5 | 111,2% |
| 3 | **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **8249,2** | **10057,3** | +1808,1 | 121,9% |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 10477,4 | 4219,5 | -6257,9 | 40,3% |
| 5 | **Всего доходов** | **18726,6** | **14276,8** | -4449,8 | 76,2% |
| 6 | **Расходы** | **19581,0** | **13996,4** | -5584,6 | 71,5% |
| 7 | **Дефицит (профицит) бюджета** | **-854,4** | **+280,4** | -574,0 | -32,8% |

Из приведенных в табл. 4,5 данных видно, что основную долю в бюджете поселения занимают собственные доходы, доля которых выше уровня 2013 года и составляет 70,4% в общем объеме доходов поселения. К уровню 2013 года поступления по собственным доходам увеличились на 1808,1 тыс. руб., безвозмездные поступления снизились на 6257,9 тыс. руб. или на 60 %. Рост налоговых доходов составил 128,3%, или 1463,6 тыс. руб. Рост обеспечен за счет роста поступлений НДФЛ на 17,8 тыс. руб. и за счет поступлений от продажи земельных участков на 311,2 тыс. руб. Неналоговые доходы увеличились на сумму 344,5 тыс. руб. ли на 111,2 %. Увеличение произошло за счет поступления доходов от сдачи в аренду имущества на сумму 33,3 тыс. руб. и поступлений от продажи земельных участков на сумму 311,2 тыс. руб. Безвозмездные поступления из других бюджетов снизились на 6257,9 тыс. руб. или на 59,7 %. В основном это связано с не до поступлением средств из краевого бюджета по краевым программам.

**5. Доходы местного бюджета за отчетный 2014 год**

**Геймановского сельского Тбилисского района**

Доходная часть бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год сформирована с учетом основных показателей социально-экономического развития поселения и мер по повышению собираемости налогов и сборов. В основу расчетов поступлений доходов в 2014 году также заложены фактически сложившиеся тенденции по собираемости налогов и платежей за ряд предшествующих лет, индексы роста цен и заработной платы.

Учитывая необходимость обеспечения достаточной степени прочности бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году были мобилизованы все возможные факторы развития экономики поселения. Было проведено 39 заседаний комиссии по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины при администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района, на которые были вызваны 353 хозяйствующих субъектов (граждане поселения, ИП, КФХ и юридические лица), имеющих суммарную задолженность по налогам в размере 398,8 тыс. рублей.

Поступление доходов в бюджет Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году составило 14276,8 тыс. руб., что составляет 98,2%. Процент исполнения по всем видам доходов, кроме субсидий от других бюджетов бюджетной системы Российский Федерации и иных межбюджетных трансфертов638,62 превышает 100%.

Неисполнение плана поступлений субсидий из краевого бюджета на 500,0 тыс. руб. вызвано решением перенести финансирование в рамках реализации мероприятий по подготовке к осенне-зимнему периоду на 2015 год, так как по результатам проведения процедуры закупок был заключен контракт на поставку башни Рожновского 30.12.2014 года.

При рассмотрении структуры по видам доходов имеем следующие показатели:

* налоговые доходы в сумме 6626,4 тыс. руб., или 46,4 % от доходов бюджета;
* неналоговые доходы в сумме 3430,9 тысяч рублей, или 24,0 % от доходов бюджета;
* безвозмездные поступления в сумме 4219,5 тысяч рублей, или 29,6 % от доходов бюджета.

Динамика поступлений доходов в бюджет Геймановского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год и два предшествующих года отражены в таблице:

Динамика темпов роста поступления доходов в бюджет поселения за три года

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | 2012 год | | 2013 год | | Темп роста  2013/2012 | 2014 год | | Темп роста  2014/2013 |
| план | факт | план | факт | план | факт |
| Налог на доходы физических лиц | 1200,0 | 1333,3 | 1328,0 | 1387,9 | 104,1 | 1400,0 | 1405,7 | 101,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 847,0 | 848,8 | 691,7 | 715,2 | 84,3 | 469,0 | 469,3 | 65,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 256,0 | 272,5 | 272,0 | 272,9 | 100,1 | 380,0 | 380,2 | 139,3 |
| Земельный налог | 2440,0 | 2481,7 | 2734,0 | 2777,2 | 111,9 | 2724,0 | 2813,9 | 101,3 |
| Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) | 3,0 | 4,0 | 9,5 | 9,6 | 240,0 | 0 | 0,1 | 1.0 |
| Акцизы по подакцизным товарам |  |  |  |  |  | 1502,9 | 1557,2 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2650,0 | 2741,8 | 2715,0 | 2720,4 | 99,2 | 2660,0 | 2753,7 | 101,2 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 4,0 | 4,4 | 364,8 | 366,0 | 8318,2 | 676,7 | 677,2 | 185,0 |
| Дотации бюджетным поселениям для выравнивания уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований | 2176,9 | 2176,9 | 1548,6 | 1548,6 | 71,1 | 983,1 | 983,1 | 63,5 |
| Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | - | - | 228,3 | 228,3 | - | - | - | - |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 165,0 | 165,0 | 158,7 | 158,7 | 96,2 | 199,2 | 199,2 | 125,5 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 6861,7 | 6851,7 | 7717,6 | 7233,1 | 105,6 | 3516,4 | 3016,3 | 41,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | - | 1471,4 | 1410,7 | - | 60,7 | 60,7 | 4,3- |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 65,2 | 65,2 | 200,0 | 200,0 | 306,7 | - | - | - |
| Доходы бюджетов муниципальных образований от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований | 1,9 | 1,9 | 1,4 | 1,4 | 73,7 | - | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов, поселений | -13,0 | -13,0 | -303,4 | -303,4 | 2333,8 | -39,8 | 39,8 | 13,1 |
| **ВСЕГО** | **16657,7** | **16934,2** | **19137,6** | **18726,6** | **110,6** | **14532,2** | **14276,8** | **76,2** |

Налог на доходы физических лиц

Поступление НДФЛ в 2014 году составило 1405,7 тысяч рублей, что на 0,4% или 5,7 тыс. руб. превысило плановый показатель. По сравнению с 2013 годом темп прироста составил 1,3%, что объясняется повышением заработной платы в бюджетной сфере по поселению в течение года.

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

В связи с изменениями, внесенными в бюджетное 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 1557,2 тыс. руб., что превысило плановый показатель на 3,6 %.

Единый сельскохозяйственный налог

Поступление ЕСХН в отчетном году составило в сумме 469,3 тыс. руб. или 0,07% к плановым назначениям. Темп роста по сравнению с предыдущим периодом отрицательный и составил 65,6%. Уменьшение поступления ЕСХН вызвано высокой себестоимостью продукции, а так же приобретением сельхозтоваропроизводителями поселения сельскохозяйственной техники.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в отчетном году составило 380,2 тыс. руб., что превысило плановый показатель на 0,07%. Темп прироста по сравнению с предыдущим периодом составил 39,3%, в связи с увеличением инвентаризационной стоимости имущества в 1,5 раза.

Земельный налог

Основную долю в сумме налоговых доходов по Геймановскому сельскому поселению Тбилисского района составил земельный налог. Поступление данного налога в 2014 году составило 2813,9 тыс. руб., что превышает плановый показатель на 3,3%. В отчетном году произошло увеличение поступлений на 1,3% в связи с выкупом в собственность в 2014 году земельных участков в размере 297755 кв. м.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

Поступление земельного налога по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года в 2014 году составило 0,01 тыс. руб., что на 99,9% меньше чем в предыдущем периоде. В основном происходило поступление пени по данному налогу.

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

Поступление по данному виду неналоговых поступлений в отчетном году составило 2753,7 тыс. руб., что на 3,5% или на 93,7 тыс. руб. больше запланированной суммы, и на 1,2 % больше, чем в 2013 году. Положительный темп роста обоснован увеличением арендной платы по результатам проведения торгов.

Доходы от продажи земельных участков

В 2014 году поступление доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, составили в сумме 677,2 тыс. руб., что на 0,4 тыс. руб. больше планового назначения и на 85,0% больше, чем в предыдущем аналогичном периоде. Выкуп земельных участков был произведен следующими хозяйствующими субъектами: КФХ Ручкин А.Г. – 144142 кв. м., КФХ Воскобоев В.А. – 241041 кв. м., КФХ Хурчак В.В. – 145426 кв. м.

Безвозмездные перечисления

Дотации бюджетам поселений для выравнивания уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований

Поступление дотаций в 2014 году составило 983,1тыс. руб. или 100% от плановых назначений. Данная сумма на 36,5% меньше, чем поступления в 2013 году.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ

Поступление субвенций в отчетном году составило 199,2 тыс. руб. или 100% от плановых назначений. Темп прироста данных поступлений больше на 25,5%, чем 2013 году и вызван увеличением финансирования на содержание специалиста воинского учета администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района и административной комиссии.

Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ

Поступление субсидий в отчетном периоде составило 3016,1 тыс. руб. или 85,8% от плановых назначений. Темп роста по сравнению с предыдущим аналогичным периодом - 41,7% связан с сокращением участия Геймановского сельского поселения Тбилисского района в краевых целевых программах на условиях софинансирования. В 2014 году поселение приняло участие в следующих программах:

- Подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Краснодарского края на 2014-2016 годы» ГП КК «Комплексное и устойчивое развитие Краснодарского края в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства» в сумме 1600,0 тыс. руб.;

- Подпрограмма «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства» ГП КК «Развитие культуры» в сумме 1128,4 тыс. руб.

Так же было поступление субсидии на комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципальных образований Краснодарского края в размере 287,9 тыс. руб. – которая была израсходована на погашение кредиторской задолженности возникшей по итогам 2013 года, в связи с несвоевременным перечислением денежных средств из краевого бюджета.

Поступление субсидий меньше плановых назначений вызвано тем, что Геймановскому сельскому поселению Тбилисского района была утверждена субсидия на реализацию мероприятий по подготовке к осенне-зимнему периоду в сумме 50,0 тыс. руб., но в связи с заключением контракта на поставку водонапорной башни 30.12.2014г., перечисление субсидии перенесено на 2015 год.

Иные межбюджетные трансферты

Поступления иных межбюджетных трансфертов происходило в рамках МЦП «Развитие материально-технической базы учреждений культуры и досуга сельских поселений Тбилисского района на 2014 год» из бюджета МО Тбилисский район в сумме 60,7 тыс. руб., на погашение кредиторской задолженности возникшей в 2013 году за замену деревянных окон и дверных проемов на металлопластиковые. Темп роста по сравнению с предыдущим периодом составил 4,3%.

Доходы бюджетов муниципальных образований от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований

В 2014 году все средства, переданные из бюджета поселения в виде субвенций в бюджет МО Тбилисский район, как финансовое обеспечение полномочий по библиотечному обслуживанию, содержанию аварийно-спасательного формирования, контрольно-счетного органа поселения были израсходованы полностью.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов, поселений

В 2014 году из бюджета поселения были произведены возвраты остатков целевых средств, переданных из краевого бюджета в рамках следующих целевых программ:

- ВЦП ««Содействие субъектам физической культуры и спорта и развитие массового спорта на территории Кубани» на 2012-2014 годы (5106,91 руб.);

- ДКЦП «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края» на 2011-2013 годы (20379,04 руб.).

Из бюджета МО Тбилисский район на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты - (14343,43 руб.). По сравнению с 2013 годом сумма возвратов стала меньше на 86,9%. Это связано с целевым и максимально возможным использованием выделенных средств.

**6. Исполнение по расходам бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Расходование бюджетных средств Геймановского сельского поселения Тбилисского района осуществляется в строгом соответствии с утвержденными бюджетными сметами расходов и ведомственными целевыми программами. Главным распорядителем бюджетных средств является администрация Геймановского сельского поселения Тбилисского района, которая производит расходы согласно решениям Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района об утверждении бюджета поселения на очередной год. Расходы бюджета сельского поселения определены исходя из установленных законодательством полномочий сельского поселения по исполнению расходных обязательств.

Бюджет Геймановского сельского поселения Тбилисского района в части расходования бюджетных ассигнований был исполнен в отчетном периоде в размере 13996,4 тыс. руб., что составляет 87,7% к уточненному годовому назначению в размере 15953,6 рублей. Уточненные плановые ассигнования по сравнению с первоначальным планом увеличились на 43,5%, что вызвано участием поселения в краевых целевых программах. Темп роста расхода бюджетных ассигнований в 2014 году по сравнению с 2013 годом составил 71,5%. Уменьшение расходов обосновано участием в 2013 – 2014 годах Геймановского сельского поселения Тбилисского района в краевых целевых программах на условиях софинансирования и выделением субсидий из краевого бюджета в отчетном периоде в меньшем размере, чем в 2013 году.

Динамика осуществления расходов по разделам и подразделам из бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году и два предшествующих года отражены в таблице:

Динамика темпов роста расходования средств бюджета поселения за три года

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование вида расходов | 2012 год | | 2013 год | | Темп роста  2013/2012 | 2014 год | | Темп роста  2014/2013 |
| план | факт | план | факт | план | факт |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 510,9 | 509,8 | 545,9 | 545,9 | 107,1 | 564,2 | 563,2 | 103,2 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 1287,8 | 1248,1 | 1366,2 | 1329,5 | 106,5 | 2242,5 | 2214,2 | 166,5 |
| 0106 | Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 17,1 | 17,1 | 19,2 | 19,2 | 112,3 | 22 | 22 | 114,6 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов в муниципальном образовании | - | - | - | - | - | 268,4 | 268,4 | - |
| 0111 | Резервный фонд органов местного самоуправления | - | - | - | - | - | 164,2 | - | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 3250,5 | 2925,8 | 3801,4 | 3773,8 | 129 | 3238,9 | 3231,1 | 85,6 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 163,4 | 122,1 | 157 | 142,6 | 116,8 | 195,3 | 194,1 | 136,1 |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 626,1 | 167,5 | 213,6 | 198,1 | 118,3 | 249,8 | 249,8 | 126,1 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 25,8 | 25,8 | 12,8 | 12,8 | 49,6 | 13,1 | 13,1 | 102,3 |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 58,1 | 58 | - | - | - | - | - | - |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 5808,1 | 5656,3 | 6053,8 | 6052,4 | 107 | 3402,9 | 2791,1 | 46,1 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 688,6 | 688,3 | 1350,3 | 982,5 | 142,7 | 408,2 | 406,9 | 41,4 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 252,8 | 252,8 | 428,1 | 427,7 | 169,2 | 915,5 | 330,5 | 77,3 |
| 0503 | Благоустройство | 1373,3 | 1372,1 | 1709,2 | 1692,3 | 123,3 | 781,6 | 761,7 | 45 |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 4,7 | 4,6 | 10 | - | - | 1 | - | - |
| 0801 | Культура | 2598,6 | 2319 | 4390,1 | 4015,1 | 173,1 | 3345,7 | 2812,5 | 70 |
| 1102 | Массовый спорт | 111,1 | 76,1 | 207,5 | 202,4 | 266 | 10,3 | 10,3 | 5,1 |
| 1204 | Другие вопросы в области средств массовой информации. | 122 | 121,2 | 149 | 147,3 | 121,5 | 70 | 68,5 | 46,5 |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 78 | 77,9 | 39,4 | 39,4 | 50,6 | 60 | 58,9 | 149,5 |
| **ВСЕГО** | | 16976,9 | 15642,5 | 20453,5 | 19581,0 | 125,2 | 15953,6 | 13996,4 | 71,5 |

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

Общегосударственные вопросы

Раздел 0102 Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления.

При плановых расходах в размере 564,2 тыс. руб. фактический расход бюджетных ассигнований составил 99,8%. Затраты на данный вид расходов в отчетном году увеличены по сравнению с предыдущим годом на 3,2% в связи с повышением окладов с 01.10.2013г. на 5,5%, с 01.10.2014г. на 5,5%.

Раздел 0104 Функционирование органов власти местного самоуправления

При плановых расходах в размере 2242,5 тыс. руб. фактический расход бюджетных ассигнований составил 2214,2 тыс. руб., т.е. 98,7%. Экономия средств возникла по фонду оплаты труда в связи с выплатами по листам нетрудоспособности. Расходы по данному виду по сравнению с предыдущим годом увеличены на 66,5%, в связи с повышением окладов с 01.10.2013г. на 5,5%, с 01.10.2014г. на 5,5% и увеличением численности муниципальных служащих с 1 единицы до 4 единиц. По данному разделу бюджетные ассигнования были направлены на выплату заработной платы с начислениями, оплату услуг связи, проведено обучение сотрудников по охране труда, автострахование гражданской ответственности, оплата налогов. Так же на основании соглашения о предоставлении субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в части образования и организации деятельности административных комиссий из средств краевого бюджета были израсходованы средства на приобретение почтовых конвертов и канцтовары.

Раздел 0106 Обеспечение деятельности финансового (финансово-бюджетного) надзора

В отчетном периоде на основании соглашения № 04 от 22.01.2014г. о передаче контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля были переданы субсидии в размере 22,0 тыс. руб., что на 14,6%, больше, чем в предыдущем периоде. Данные бюджетные ассигнования были перечислены и освоены полностью.

Раздел 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов

В 2014 году были проведены выборов главы сельского поселения и депутатского корпуса. На эти цели было выделено 268,4 тыс. руб., которые были полностью освоены. В предыдущем отчетном периоде выборы не проводились.

Раздел 0111 Резервный фонд

На 1 января 2015 года резервный фонд поселения на случай возникновения ЧС составил 164,2 тыс. руб.

Раздел 0113 Другие общегосударственные расходы

Исполнение составило в размере 3231,1 тыс. руб., что на 0,2%. Темп роста по сравнению с 2013 годом составляет 85,6% снижение обусловленно сокращением финансирования муниципального бюджетного учреждения, в связи с долгосрочными больничными, а так же проведением в предыдущем периоде работ по текущему ремонту здания МБУ «По обеспечению деятельности АГСП».

По данному разделу бюджетные ассигнования использовались на оплату госпошлины, перечисление субсидии МБУ «По обеспечению деятельности АГСП» на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением ими муниципальных услуг и содержанием имущества (выплата заработной платы, налоги, уголь, ГСМ, канцтовары, топосъемка и ПСД на строительство парковки для маломобильных групп граждан, реконструкцию входа для маломобильных групп населения в здании администрации, диагностика, ремонт и техобслуживание автомобиля), ремонт оргтехники, приобретение неисключительных лицензий на ПО, изготовление ключей ЭЦП, сопровождение ПО, приобретение МФУ Canon 3010, флэш-накопителя, изготовление технических планов и технических паспортов на объекты недвижимости, сбор информация для уточнения записей в похозяйственных книгах. На основании предписания Россельхознадзора от 14.01.2014 года № 5.12/2014 поселением оплачен административный штраф в сумме 10,0 тыс. руб. за не проведение мероприятий по рекультивации на земельном участке сельхозназначения площадью 10 кв. м. захламленному отходами и потреблением. На основании постановления судебных приставов от 18.06.2014 года № 34486/14/63/23 произведена оплата исполнительского сбора в сумме 50,0 тыс. руб. за не предоставление жилого помещения по договору социального найма.

В рамках ведомственных целевых программ были израсходованы средства на:

- ВЦП «Территориальное общественное самоуправление в Геймановском сельском поселении Тбилисского района» в 2014 году компенсационные выплаты руководителям органов ТОС;

- ВЦП «Комплексные меры по профилактике наркомании, алкоголизма и связанных с ними правонарушений на территории Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год» - изготовление баннера.

Национальная оборона

Раздел 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка

При плановых назначениях в размере 195,3 тыс. руб. фактический расход бюджетных ассигнований составил 194,1 тыс. руб., или 99,4%. Экономия средств сложилась из-за нахождения специалиста ВУ на больничном. Неиспользованный остаток субвенции в 2015 году возвращен в краевой бюджет. По сравнению с 2013 годом произошло увеличение расходов на 36,1%, что вызвано изменением системы оплаты труда специалиста ВУ.

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

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

При плановом назначении в размере 249,8 тыс. руб. фактические расходы составили 100%. Произведено финансирование межпоселенческого аварийно-спасательного отряда, изготовление листовок по ГО и ЧС, а также использовался финансовый резерв в рамках ЧС на доставку водонапорной башни и ее установку. Увеличение расходов в отчетном году по сравнению с 2013 годом на 26,1% связано с увеличением потребности в финансировании АСФ, а также возникновением ЧС в зимний период.

Раздел 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности.

При плановом назначении 13,1 тыс. руб. фактический расход бюджетных ассигнований составил 100%. В рамках целевых программ были произведены следующие расходы:

- ВЦП «По обеспечению противопожарной пропаганды и обучение мерам пожарной безопасности на территории Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год» - приобретен пожарный щит открытый;

- ВЦП «По противодействию угрозам терроризма и проявлению экстремизма на территории Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год» - изготовлены агитационные материалы (буклеты).

В 2014 году произошло незначительное увеличение финансирования данного вида расходов по сравнению с предыдущим периодом на 2,3%.

Национальная экономика

Раздел 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)

В течение года были произведены расходы в сумме 2791,1 тыс. руб. или 82,0 % от плановых назначений. Темп роста расходов по сравнению с предыдущим периодом составил 46,1%, что связано с уменьшением финансирования из краевого бюджета в рамках государственных программ Краснодарского края. Денежные ассигнования были направлены на очистку от снега дорог поселения, ямочный ремонт ул. Красной от дома № 58 до дома № 71 и ул. Комсомольской от дома № 17 до дома № 37 и от дома № 93 до ул. Мира в ст. Геймановской, исправление профиля оснований дорог с гравийным покрытием по ул.Степной х. Советский, услуги автогрейдера (грейдирование по ул. Комсомольской, Красной ст.Геймановской), услуги по разработке ПСД на капитальный ремонт дорог, приобретен концентрат минеральный галит и песчанно-гравийная смесь, капитальный ремонт дороги по ул. Буденного от дома № 6 до дома № 61 в х. Советском, а также оплачен штраф в размере 300,0 тыс. руб. за нарушение безопасности дорожного движения.

Раздел 0412 Другие вопросы в области национальной экономики

При плановом назначении в размере 408,2 тыс. руб. фактические расходы были осуществлены на 99,7%. Произведена корректировка топографической съемки земельного участка под построенным газопроводом, оплачены кадастровые работы для составления схем земельных участков. Так же в рамках ведомственной целевой программы «О развитии субъектов малого и среднего предпринимательства в Геймановском сельском поселении Тбилисского района на 2014 год» проведена публикация в СМИ информации для субъектов малого и среднего предпринимательства.

В 2014 году была погашена кредиторская задолженность за разработку программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Геймановского сельского поселения Тбилисского района» в сумме 287,9 тыс. руб., за счет средств краевого бюджета.

Темп роста составил 41,4%, что вызвано участием в 2013 году поселения в краевых целевых программах на условиях софинансирования с краевым бюджетом.

Жилищно-коммунальное хозяйство

Раздел 0502 Коммунальное хозяйство

Расходы на коммунальное хозяйство были произведены в 2014 году в размере 330,5 тыс. руб., что составляет 36,1% от плановых назначений. Низкий темп освоения денежных средств связан с тем, что финансирование из краевого бюджета по ГП КК «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» в размере 500,0 тыс. руб., а также софинансирование из местного бюджета в размере 50,0 тыс. руб. перенесено на 2015 год из-за позднего заключения контракта на поставку водонапорной башни (30.12.2014г.)

Расходование средств производилось в рамках следующих ведомственных целевых программ:

- «Развитие и реконструкция системы водоснабжения на территории Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году»: приобретены насосы ЭЦВ, а так же произведен ремонт старых насосов;

- «Развитие системы газоснабжения в Геймановском сельском поселении Тбилисского района в 2014 году»: техническое обслуживание, ремонт и аварийно-диспетчерское обеспечение газопровода и газового оборудования.

Уменьшение объема расходов по коммунальному хозяйству на 22,7% по сравнению с предыдущим периодом вызвано проведением в предыдущем периоде работ по завершению строительства газопровода низкого давления в х. Советском и ввода его в эксплуатацию.

Раздел 0503 Благоустройство

При плановом назначении в размере 781,6 тыс. руб. фактические расходы были осуществлены на 97,5%, т.е. в размере 761,7 тыс. руб. Расходы осуществлялись только в рамках следующих ведомственных целевых программ:

- Ведомственная целевая программа "Развитие систем наружного освещения Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году"- оплата потребления потребление электроэнергии (уличное освещение), обслуживание сетей наружного освещения Геймановского сельского поселения Тбилисского района;

- Ведомственная целевая программа "Охрана и сохранение объектов культурного наследия, расположенных на территории Геймановского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год"- приобретение рассады цветов для мемориала погибшим в годы ВОВ;

- Ведомственная целевая программа "Использование и охрана земель в Геймановском сельском поселении Тбилисского района на 2014 год"- грейдирование стихийной свалки.

Темп прироста по данным видам расходов по сравнению с предыдущим годом уменьшился на 55%, что связано с тем, что в текущем году ремонтные работы по уличному освещению в поселении не производились.

Охрана окружающей среды

Раздел 0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды

В 2014 году администрацией Геймановского сельского поселения Тбилисского района был заключен договор на вывоз и утилизацию биологических отходов. При плановом назначении 1,0 тыс. рублей необходимости в осуществлении расходов не возникло. В 2013 году так же планировались расходы по данному виду, но фактических затрат не проводилось.

Культура, кинематография

Раздел 0801 Культура

При плановом назначении в размере 3345,9 тыс. руб. фактический расход составил 2812,5 тыс. руб. или 84,1%. Темп роста по сравнению с 2013 годом составляет 70,0%. Низкий уровень исполнения плановых назначений объясняется сокращением в течение года штатной численности МБУК «Геймановский КДЦ», а также излишне предоставленной субсидии в рамках ГП Краснодарского края «Развитие культуры» по подпрограмме «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства».

По разделу 0801 финансировалась только одна ведомственная целевая программа:

- Ведомственная целевая программа "Развитие культуры Геймановского сельского поселения Тбилисского района в 2014 году": оплата кредиторской задолженности возникшей в 2013 году за замену деревянных оконных и дверных блоков на металлопластиковые (финансирование из бюджета МО Тбилисский район), проведение стимулирующих выплат в размере 3000,0 рублей ежемесячно, а так же повышение уровня средней заработной платы работникам МБУК «Геймановский КДЦ» на условиях софинансирования с краевым бюджетом.

Для обоснования предоставления субсидий на выполнение муниципального задания МБУК «Геймановский КДЦ» контрольно-счетной палатой были потребованы нормативно-правовые акты, определяющие нормативные затраты. В ходе проверки установлено, что порядок определения нормативных затрат, на основании которых определяется размер субсидий, не утвержден.

Физическая культура и спорт

Раздел 1102 Массовый спорт

При плановом показателе в 10,3 тыс. руб. фактическое исполнение составило 100%. Расходование денежных ассигнований производилось на проведение массовых спортивных мероприятий – награждение команд победителей, сувенирная продукция и т.п.

Уменьшение расходов на 94,9%, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, связано с изменением финансирования расходов на содержание инструктора по физической культуре – в 2013 году выплата заработной платы с начислениями из средств местного бюджета проходила по разделу 1102, а в текущем периоде расходы перенесены на раздел 0801, так как инструктор по физической культуре является сотрудником МБУК «Геймановский КДЦ».а.бретение и установка десткой игровой площадки.служи

Средства массовой информации

Раздел 1204 Другие вопросы в области массовой информации

При плановом назначении в размере 70,0 тыс. руб. фактическое исполнение составило 97,9%. Расходы осуществлялись на публикацию в СМИ, изготовление НПА. Данный вид расходов по сравнению с 2013 годом сократился на 53,5%. Это вызвано публикацией в 2013 году объемного материала – правила землепользования и застройки Геймановского сельского поселения Тбилисского района и максимально возможным размещением информации в 2014 году на официальном сайте администрации поселения.

Обслуживание государственного и муниципального долга

Раздел 1301 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга

При плановом назначении в сумме 60,0 тыс. руб. фактические расходы были произведены на 98,2%. По сравнению с предыдущим периодом расходы выросли на 49,5% в связи с проведенным погашением основного долга в 4 квартала 2014 года и оформлением нового кредита во втором полугодии 2014 года.

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

Согласно представленным в отчете последним изменениям в доходной и расходной части бюджета Геймановского сельского поселения, запланированный решением Совета от 31 декабря 2014 № 32, размер доходов, составил 14532,2 тыс. руб., размер расходов составил 15953,6 тыс. руб., что соответствует отчету об исполнении бюджета (ф 0503117). Источники финансирования дефицита бюджета утверждены этой сессией в размере 1421,5 тыс. руб., что соответствует данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117). Доходная часть бюджета исполнена на 98,2%. Расходная часть бюджета исполнена на 87,7%. Объем фактических расходов – 13996,4 тыс. руб. не превышает запланированный – 15953,6 тыс. руб., и не превышает объем поступивших доходов на 280,4 тыс. руб. соответственно сложился профицит бюджета в 2014 году и составил:

По плану доходов и расходов дефицит в сумме 1421,5 тыс. руб.

По кассовому исполнению профицит в сумме 280,4 тыс. руб.

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

В 2014 году Геймановским сельским поселением получен кредит в АО Банк «Северный морской путь» (контракт № 0818300021914000392-0053704-02 от 15 июля 2014 г.) на сумму 960,0 тыс. руб. В 2014 году погашены проценты по муниципальному долгу в сумме 58,9 тыс. руб.

Размер муниципального долга, согласно форме 0503172, на конец отчетного периода составил 960,0 тыс. руб., что соответствует данным баланса ф 0503130. Муниципальных гарантий в 2014 году Геймановским 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 (960,0 тыс. руб. ≤ 1427,7 тыс. руб.) и предельный объем муниципального долга, утвержденный решением Совета Тбилисского сельского поселения от 31.12.2014г. № 32 в размере 960,0 тыс. руб. (960,0 тыс. руб. ≤ 960,0 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 (60,0 тыс. руб.≤ 2393,0 тыс. руб.).

Исходя из представленных данных по полученным кредитам размер муниципального долга на 1 января 2015 года составил 960,0 тыс. руб. В заключенном с кредитным учреждением контрактом предусмотрен срок погашения кредита– июль 2017 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 «Об исполнении Геймановского сельского бюджета за 2014 год»**

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

Годовая отчетность со всеми приложениями за 2014 год представлена сельским поселением не в полном объеме. Требования по заполнению форм годовой бюджетной отчетности соблюдены, однако в нарушение Инструкции 191Н пояснительная записка ф. 0503160, представленная к проверке в составе бюджетной отчетности с замечаниями и не в полном объеме, не представлены:

- таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;

- таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»;

- таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

- таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»;

- таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»;

- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации»;

- таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятиях».

2. Контрольные соотношения форм бюджетной отчетности и увязка между формами не соблюдены. Выявлены расхождения показателей аналитических счетов отражающих расчеты по доходам, расчеты по выданным авансам, финансовый результат и результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (счета 020500000, 020600000, 040130000, 040200000) по главной книге и формы № 0503120 «Баланс».

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

1. Бюджет Геймановского сельского поселения спланирован и исполнен без учета программно-целевого метода.

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 на выполнение муниципального задания для МБУК «Геймановский КДЦ», 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.

3. В течение 2014 года Геймановским сельским поселением уплачен штраф за нарушение безопасности дорожного движения в сумме 300,0 тыс. руб., административный штраф в сумме 10,0 тыс. руб. и исполнительский сбор в сумме 50,0 тыс. руб. Использование средств бюджета в сумме 360,0 тыс. руб., которые могли быть направлены на качественное выполнение и в полном объеме полномочий в соответствии со ст. 14 Федерального Закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», следует отнести к неэффективному использованию.

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

