

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

152240, Ярославская область, г. Гаврилов-Ям, ул. Советская, д. 51

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Заключение Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района на проект решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения второго созыва***

***«Об исполнении бюджета Заячье-Холмского сельского поселения за 2013 год»***

***1.Общие положения***

Заключение Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского МР (далее – Контрольно-счётная комиссия) на отчёт об исполнении бюджета Заячье – Холмского сельского поселения за 2013 год подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, положением о Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского МР, на основании Соглашения о передаче Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского МР части полномочий контрольного органа Заячье-Холмского СП по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2013 год представлен в Контрольно-счётную комиссию 03 марта 2014 года, что соответствует срокам, установленным в статье 264.4. Бюджетного Кодекса РФ.

Целью подготовки заключения является определение полноты поступления доходов и иных платежей в местный бюджет, привлечения и погашения источников финансирования дефицита местного бюджета, фактического расходования средств поселенческого бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете поселения по объему и структуре, а также установление законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств поселенческого бюджета в 2013 году.

Одновременно с отчётом об исполнении бюджета поселения в Контрольно-счётную комиссию представлена следующая документация:

- пояснительная записка об исполнении бюджета поселения;

- Отчет об исполнении резервного фонда поселения,

- справка о дебиторской и кредиторской задолженности .

**2. *Анализ годовой бюджетной отчетности***

По итогам анализа представленной администрацией Заячье-Холмского СП бюджетной отчётности за 2013 год можно сделать вывод о ее соответствии по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям ст. 264.1. БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой приказом Минфина РФ от 21.12.2011 №180н.

Анализ представленной бюджетной отчетности в сравнении с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета на отчётный год (в последней редакции) и проектом решения об исполнении бюджета поселения за 2013 год представлен ***в Приложениях 1и 2***  к данному заключению.

Как видно из таблиц, плановые показатели, указанные в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета – администрации Заячье-Холмского СП, соответствуют показателям решения Муниципального Совета Заячье-Холмского СП о бюджете поселения на 2013 год, с учетом внесенных в него изменений, и рассматриваемого проекта решения.

Также следует отметить соответствие показателей исполнения бюджета поселения, представленных в проекте решения, показателям исполнения бюджета, представленным в бюджетной отчетности, а также данным о поступлении и выбытии средств бюджета поселения согласно отчету территориального органа федерального казначейства (ф. 0503151).

***3. Общие итоги исполнения бюджета поселения***

Решением Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения второго созыва «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2013 год» 27 декабря № 30 доходы местного бюджета утверждены в объеме 13 570 533,00 руб., расходы в сумме 13 620 533,00 руб. Дефицит  в размере 50 000 руб.

Согласно показателям уточненной сводной бюджетной росписи доходы составляют 15246,0 тыс. руб., расходы – 15 295,9 тыс. руб., дефицит – 50,00 тыс. руб.

Внесенные изменения в бюджетные назначения обусловлены в основном:

- ростом на 53,5% плановых поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки,

- более 3-х кратного увеличения плановых назначений по доходам от продажи земельных участков,

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета поселения средств, полученных в виде субсидий на обеспечение жильем молодых семей - 242,7 тыс. рублей, субсидий на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан РФ, проживающих в сельской местности – 108,6 тыс. руб., субсидии бюджетам поселений на реализацию федеральных целевых программ – 214,8 ты. руб., прочие субсидии – 144,8 тыс. рублей.

В отчетном году в ходе корректировок бюджетных назначений произошло существенное увеличение запланированных объемов финансирования по следующим разделам функциональной классификации расходов:

- «Другие общегосударственные вопросы» - на 306,00 тыс. руб.,

- «Благоустройство» - на 482,4 тыс. рублей,

- «Культура» - на 407,6 тыс. рублей,

- «Социальное обеспечение населения» - на 361,2 тыс. рублей.

Более подробно указанные выше изменения плановых показателей по доходам и расходам бюджета поселения отражены в ***Приложениях 3и 4.***

Исполнение по доходам за 2013 год составило – 14816,7тыс. руб. или 97,2% уточненных годовых назначений, расходы – 14264,1 руб. или 93,3% уточненных годовых ассигнований. (Таблица 1).

За 2013 год местный бюджет исполнен с профицитом в размере 552,7тыс. рублей.

Таблица 1

**Общие итоги исполнения бюджета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2013 год** | | |
| **Уточненный план на 2013 год, руб.** | **Исполнено**  **за 2013 год, руб.** | **Исполнено к уточненному плану, %** |
| **Доходы** | 15246,0 | 14816,7 | 97,2 |
| **Расходы** | 15295,9 | 14264,1 | 93,3 |
| **Дефицит / профицит** | -50,0 | 552,7 |  |

***4. Исполнение бюджета по доходам***

Исполнение доходной части бюджета за 2013 год составило 14 816,7 тыс. рублей или 97,2% от плановых назначений.

Основными источниками поступлений в бюджет поселения стали безвозмездные поступления - 50,17 % от всех доходов бюджета или 7434,6 тыс. рублей, что составляет 94,9 % от плановых назначений.

Доля собственных доходов без учета безвозмездных поступлений составила - 49,8 % от всех доходов бюджета или 7382,1 тыс. рублей, что составляет 99,6 % от плановых назначений.

Доля налоговых доходов составила 29,8 % или 4414,8 тыс. руб., неналоговых доходов – 20,02% или 2967,3 тыс. руб.

Динамика поступления доходов в бюджет Заячье-Холмского сельского поселения в 2012-2013 годах представлены в ***Приложении № 3*** к заключению.

В целом поступление доходов поселения возросло незначительно на 53,4 тыс. рублей или на 0,7 %, в том числе:

- налоговые доходы уменьшились на 3,4% или на 156,8 тыс. рублей.

- неналоговые доходы возросли на 7,6% или на 210,2 тыс. рублей.

- безвозмездные поступления увеличились на 8,0 % или на 552,5 тыс. рублей.

Сравнивая структуру доходов бюджета поселения в 2013 году с 2012 годом можно отметить следующее:

- уменьшение поступления налога на имущество физических лиц – на 20,7 % или на 193,0 тыс. руб.,

- значительный рост доходов , получаемых в виде арендной платы за земельные участки на 49,8 % или на 570,7 тыс. рублей,

- уменьшение доходов от продажи земельных участков на 22,9% или на 364,5 тыс. рублей,

- рост безвозмездных поступлений на 8,0% или на 552,5 тыс. рублей.

Более подробная информация об исполнении доходов бюджета сельского поселения в 2013 году и динамика их поступления представлены в ***Приложении № 3*** к заключению.

**4.1. Налоговые доходы**

**Налоговые доходы** за 2013 год составили наибольший удельный вес собственных доходов поселения без учета безвозмездных поступлений

- 59,8 %.

Процент исполнения от плановых назначений составил 81,2% и составили 4414,8 тыс. руб.

Основными видами *налоговых доходов* поселения являются налог на имущество и НДФЛ.

Поступления НДФЛ в 2013 году составили 87,2% от плановых назначений или 1791,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2012 годом произошло увеличение поступлений НДФЛ в бюджет поселения на 4,4 % или на 76,4 тыс. рублей.

В 2013 году значительно уменьшились поступления налога на имущество, по сравнению с 2012 годом на 193,0 тыс. рублей .

Налог на имущество физических лиц исполнен в отчетном году всего на 66.1% и составил 737,8 тыс. рублей.

- Земельный налог в 2013 году исполнен на 82,2% и в сумме составил 1830,0 тыс. рублей, что на 42,9 тыс. руб. меньше по сравнению с 2012 годом.

**4.2. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы в 2013 году составили 2967,3 тыс. рублей, что оставило 150,6 % от плановых назначений. По сравнению с 2012 годом произошел рост на 210,2 тыс. рублей или на 7,6%.

Сравнивая структуру доходов бюджета поселения в 2013 году с 2012 годом можно отметить следующее:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки исполнены на 120,8% к плановым назначениям, по сравнению с 2012 годом произошел рост на 570,7 тыс. рублей или 49,8%;

- уменьшение поступления доходов от продажи земельных участков на 364,5 тыс. рублей относительно 2012 года. Процент исполнения от плановых назначений составил – 235,1%.

**4.3. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2013 году составил 7434,6 тыс. рублей или 94,9% от плана, в том числе:

- дотации в сумме 3228,00 тыс.руб. – 100% от плана;

- субсидии в сумме 3407,4 тыс. руб. – 91,6% от плана;

- субвенции в сумме 57,00тыс. руб. – 100,00% от плана;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 692,2,00 тыс. руб. – 88,4% от плана.

Безвозмездные поступления в 2013 году можно характеризовать получением дотаций в сумме 3228,00 тыс.руб., а также

субсидии на строительство и модернизацию автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорого в поселениях в сумме 2037,7 тыс. руб.

Более подробная информация предоставлена в ***Приложении № 3*** к данному заключению.

При анализе приложения 1 к проекту решения Контрольно-счётной комиссией выявлены следующие неточности в применении бюджетной классификации (в редакции действующего в 2013 году приказа МинФина РФ от 21.12.2012 №171н):

1. Коды бюджетной классификации указываются по порядку.

2. Допущены неточности в наименованиях видов доходов. Ниже приведены требуемые изменения:

- 048 1 16 90050 10 6000 140 – «Прочие поступления денежных взысканий, штрафов и иных сумм в возмещении ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений»;

3. Неверное указание кода бюджетной классификации. Следует указать:

859 2 02 03015 10 0000 151 – «Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, вместо 869 2 02 03015 10 3001 151.

**5. Исполнение расходной части бюджета**

Согласно представленному проекту решения расходная часть бюджета сельского поселения в 2013 году установлена в сумме 15 296,0 тыс. рублей, исполнена в сумме 14264,00 тыс.рублей, что составило 93,3% плановых назначений.

При этом бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 552,7 тыс. рублей.

В сравнении с 2012 годом расходы бюджета поселения увеличились на 794,2 тыс. рублей или на 5,9%.

Распределение расходов бюджета по направлениям в 2012 и 2013 годах отражено в Таблице № 2 (в целях достижения сопоставимости, межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету сельского поселения в 2013 году, выделены в единый раздел).

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела расходов** | | **Проект решения об исполнении бюджета поселения**  **за 2013 год** | | **Исполнение**  **за 2012 год** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Общегосударственные вопросы** | 3 843,7 | | 26,9% | 3 825,8 | 28,40% |
| **Национальная оборона** | 57,0 | | 0,4% | 56,0 | 0,42% |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 122,7 | | 0,9% | 218,5 | 1,62% |
| **Национальная экономика** | 2 844,8 | | 19,9% | 2 108,6 | 15,65% |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 3 718,2 | | 26,1% | 2 715,9 | 20,16% |
| **Окружающая среда** |  | | 0,0% |  | 0,00% |
| **Образование** | 9,5 | | 0,1% |  | 0,00% |
| **Культура, кинематография** | 2 413,1 | | 16,9% | 2 482,8 | 18,43% |
| **Физическая культура и спорт** | 22,0 | | 0,2% |  | 0,00% |
| **Социальная политика** | 1 233,3 | | 8,6% | 2 062,3 | 15,31% |
| **Межбюджетные трансферты** |  | | 0,0% |  | 0,00% |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ:*** | ***14 264,3*** | | **100,0%** | ***13 469,9*** | **100,00%** |

Результаты анализа свидетельствуют, что средства бюджета Заячье-Холмского сельского поселения в 2013 году расходовались в основном по четырем направлениям.

Наибольший удельный вес расходов по разделу 0100 *«Общегосударственные вопросы»* в общем объеме расходной части бюджета поселения составили – 26,9% или 3843,7 тыс.руб., в т.ч. на функционирование местной администрации 2456,9 тыс. рублей.

Годовые ассигнования по *разделу 0500 «Жилищно-коммунальное* *хозяйство»* составили 3718,2 тыс. рублей, что соответствует 26,1% в структуре общих расходов,

Также на территории поселения выполнялись мероприятия по разделу *«Национальная экономика*» , - 19,9% - 2844,8 тыс. рублей, а именно:

- дорожное хозяйство –2799,9 тыс. и по разделу *«Культура и кинематография» - 16,9% или 2413,1 тыс.руб.*

Исполнение плановых назначений достигнуто по направлениям:

- Национальная оборона – 57,0 тыс.руб. – 100,00%,

- Образование – 9,5 тыс.руб. – 100,00 %,

- физическая культура и спорт – 22,0 тыс. руб. – 100,00%.

Наиболее низкое исполнение бюджетных назначений сложилось по следующим направлениям:

- Национальная экономика – 83,8% ,

- культура и кинематография – 93,9%,

- жилищно-коммунальное хозяйство – 94,6%.

Подробное описание расходов средств бюджета сельского поселения отражено в ***Приложении № 4*** к данному заключению и в пояснительной записке к проекту решения.

Постановлением правительства Ярославской области от 24.09.2008г. № 512-п (в ред. действующей в отчетном году) норматив расходов на содержание органов местного самоуправления Заячье-Холмского сельского поселения на 2013 год был установлен 3450,00 тыс. рублей.

Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления за 2013 год сложились в сумме 3323,5 тыс. рублей, что не превышает установленный норматив.

**6. Анализ сведений, представленных одновременно с отчётом об исполнении бюджета сельского поселения за 2013 год**

***6.1. Информация о расходовании резервного фонда***

Расходование средств резервного фонда за 2013 год осуществлялось в соответствие с Положением о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Заячье-Холмского сельского поселения, утвержденного постановлением Главы Заячье-Холмского сельского поселения от 22.01.2007 г. № 1 и составило 44495 руб. при плане 100 000, что составило 44,5% от плановых назначений.

Средства фонда расходовались в основном приобретение подарков социальным слоям населения, проведение различных праздничных, социально-культурных и спортивных мероприятий.

Согласно отчёту, расходы, произведенные из резервного фонда Главы поселения, составляют 0,3% от общего объема исполненных расходов бюджета, что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% общего объёма расходов бюджета района).

Расходование средств резервного фонда, в соответствии с утвержденным порядком производилось в 2013 году на основании постановлений Администрации сельского поселения.

***6.2 Отчет по источникам внутреннего***

***финансирования дефицита бюджета поселения, о состоянии муниципального долга поселения на 01.01.2014 года***

Решением Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения второго созыва «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2013 год» 27 декабря № 30 доходы местного бюджета утверждены в объеме 13 570 533,00 руб. , расходы в сумме 13 620 533,00 руб. Дефицит  в размере 50 000 руб.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в течение 2013 года служили остатки денежных средств местного бюджета. По итогам 2013 года бюджет исполнен с профицитом в 552,4тыс. руб.

Свободный остаток средств бюджета на счете Федерального казначейства 40201 (40204) по состоянию на 31.12.2013г. составил 1 360 606,47 рублей.

Кредитные ресурсы в 2013 году не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.

***6.3. Справка о дебиторской и кредиторской задолженности***

По состоянию на 01 января 2014 года:

1. Дебиторская задолженность составила - 43,6 тыс. рублей.
2. Кредиторская задолженность по Заячье-Холмского сельского поселения составила - 397,8 тыс. рублей, из которой задолженность ГУП Автодор составляет - 255,6 тыс. рублей, а также ИП Латынцев – 77,0 тыс. руб.

Вся задолженность является текущей.

**Выводы:**

1. Представленный проект решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения « Об исполнении бюджета Заячье-Холмского СП за 2013 год» в целом соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ.
2. В 2013 году бюджетный план по поступлению доходов исполнен на 97,2%, в том числе по собственным доходам без учета безвозмездных поступлений на 99,6% .

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ увеличились по сравнению с 2012 годом на 552,5 тыс. рублей.

1. Расходы бюджета Заячье-Холмского сельского поселения исполнены в размере 14264,3 тыс.рублей или на 93,3% бюджетных назначений.
2. По итогам года сложился профицит в размере 552,4 тыс.рублей.
3. Расходы, произведенные из резервного фонда сельского поселения, составляют 0,3% от общего объема исполненных расходов бюджета, что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ.
4. Контрольно-счетная комиссия Гаврилов-Ямского муниципального района рекомендует проект решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения « Об исполнении бюджета Заячье-Холмского СП за 2013 год» к принятию с учетом изложенных в настоящем заключении замечаний и предложений.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Гаврилов-Ямского муниципального района Е.Р. Бурдова

Ознакомлены: