

**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 третьего созыва***

***«Об исполнении бюджета Заячье-Холмского сельского поселения за 2014 год»***

***1.Общие положения***

Контрольно-счетной комиссией Гаврилов-Ямского МР (далее – Контрольно-счётная комиссия) проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Заячье – Холмского сельского поселения за 2014 год.

**Основание для проведения проверки:**

Ст. 136,137, 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положение о Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района, утвержденное Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 20.12.2012г. № 48, Соглашение о передаче Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского МР части полномочий контрольного органа Заячье-Холмского СП по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

**Цель проверки:** подготовка заключения об исполнении бюджета Заячье-Холмского сельского поселения за 2014 год.

**Проверяемый период:**  2014 год.

**Сроки проведения :** с 01.04. 2015 года по 06.04.2015 года.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2014 год представлен в Контрольно-счётную комиссию в сроки, установленные Бюджетным Кодексом РФ.

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 сельского поселения;

- справка о дебиторской и кредиторской задолженности;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2014 год.

*В нарушении статьи 264.6 Бюджетного кодекса, пункта 4 статьи 53* Положения о бюджетном процессе в Заячье-Холмском сельском поселении, утвержденным Решением Муниципального совета Заячье-Холмского сельского поселения 20 марта 2014 № 6 в Решении об исполнении бюджета не указан объем дефицита (профицита) бюджета сельского поселения.

В связи с изменением бюджетного законодательства не внесены изменения и дополнения в Положение о бюджетном процессе в Заячье-Холмском сельском поселении, утвержденным Решением Муниципального совета Заячье-Холмского сельского поселения.

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

По итогам анализа представленной администрацией Заячье-Холмского СП бюджетной отчётности за 2014 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 28.12.2010 № 191 н (с измен. От 29.12.2011 № 191 н).

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 2014 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 2014 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***

Решением Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения второго созыва «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2014 год» 23 декабря 2013 № 36 доходы местного бюджета утверждены в объеме 15 520 300 руб., расходы в сумме 15 570 300,00 руб. Дефицит  в размере 50 000 руб.

К настоящему времени в Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения второго созыва «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2014 год» внесено 9 (девять ) изменений:

1. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 28.02.2014 № 4.
2. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 20.03.2014 № 5.
3. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 30.04.2014 № 14.
4. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 05.06.2014 № 16.
5. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 07.08.2014 № 21.
6. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 28.08.2014 № 23.
7. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 30.10.2014 № 6.
8. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 21.11.2014 № 13.
9. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 23.12.2014 № 36.

Согласно показателям уточненной сводной бюджетной росписи доходы составляют 16 743 560,33 руб., расходы – 17 093 560,33 руб., дефицит – 350 000руб.

Исполнение по доходам за 2014 года составило – 15 794 260,13 или 94,3% уточненных годовых назначений, расходы – 16 704 206,73 руб. или 97,7% уточненных годовых ассигнований. (Таблица 1).

За 2014 года местный бюджет исполнен с дефицитом в размере 909 946,60руб.

Таблица 1

**Общие итоги исполнения бюджета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2014 год** | | |
| **Уточненный план на 2014 год, руб.** | **Исполнено**  **2014 год, руб.** | **Исполнено к уточненному плану, %** |
| **Доходы** | 16 743 560,33 | 15 794 260,13 | 94,3 |
| **Расходы** | 17 093 560,33 | 16 704 206,73 | 97,7 |
| **Дефицит / профицит** | -350 000,00 | -909 946,60 |  |

**4.  Исполнение бюджета поселения по доходам**

за 2014 год составило руб. 15 794 260,13 или 94,3,0 **%** к уточненному годовому плану (таблица 2).

Таблица 2

**Исполнение бюджета по доходам**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2014 год** | | |
| **Уточненный план на 2014 год, тыс. руб.** | **Исполнено 2014 год, тыс. руб.** | **Исполнено к уточненному плану, %** |
| **ВСЕГО доходов, из них** | **16 743,5** | **15 794,5** | **94,3** |
| Налоговые доходы | 6727,0 | 6228,0 | 92,6 |
| Неналоговые доходы | 2220,0 | 1770,0 | 79,7 |
| Безвозмездные поступления | 7796,5 | 7796,0 | 100,0 |

Динамика поступления доходов в бюджет Заячье-Холмского сельского поселения за 2013-2014 годы представлены в Приложении № 1 к заключению.

**Налоговых доходов** получено  **6727,0 тыс. руб.,** или **92,6 %** к уточненному годовому плану. В структуре доходов бюджета налоговые доходы составили 40,2 %.

Наиболее высокий уровень поступлений налоговых доходов к уточненному годовому плану наблюдается по следующим доходным источникам:

- налог на доходы физических лиц – 94,2% ( 1900,0 тыс.руб.)

– земельный налог –119,1 % (2541,0 тыс. руб.);

Основными доходными источниками в структуре поступлений налоговых доходов являются налог на имущество – 50,3 % и налог на доходы с физических лиц –30,5 %.

**Неналоговых доходов** за 2014 год поступило **1770,0 тыс. руб.,** или 79,7 **%** от уточненного объема бюджетных назначений на 2014 год. В структуре доходов бюджета неналоговые доходы составили 7,4 %.

Наиболее высокий уровень поступлений неналоговых доходов к уточненному годовому плану обеспечен по следующим доходным источникам:

- доходы от продажи земельных участков – 116,5 % (407,70 руб.)

**Объем безвозмездных поступлений** за 2014 годсоставил **7796,5 тыс.руб.,** или 100 **%** к уточненному годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 361,7 тыс. руб.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

– **52,4** % – дотации бюджетам поселений (4090,0 тыс. руб.);

Другие межбюджетные трансферты соответственно:

- 12,4% - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений (969,5 тыс. руб.);

– 34,3 % – субсидии  бюджетам поселений (2679,0 тыс. руб.),

- 0,7%- субвенции бюджетам поселений (58,0 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления в 2014 году можно характеризовать получением дотаций в сумме 4090,00 тыс.руб., а также

субсидии на строительство и модернизацию автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорого в поселениях в сумме 1382,5 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 2014 году приказа МинФина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»):

1. Коды бюджетной классификации должны указываться по порядку (859  113 00000 00 0000 000, 868 1 14 00000 00 0000 000).
2. Неверное указание наименования кода бюджетной классификации. Следует указать:

- 100 1 03 02230 01 0000 110- Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

( в ред. Приказа Минфина от 16.12.2013 г № 121 н)

- 100 1 03 02240 01 0000 110- Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

- 100 1 03 02250 01 0000 110- Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

- 100 1 03 02260 01 0000 110- Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

**5. Расходы бюджета поселения**

Согласно представленному проекту решения расходная часть бюджета сельского поселения в 2014 году установлена в сумме 17 093,5 тыс. рублей, исполнена в сумме 16 704,2 тыс.рублей, что составило 97,7% плановых назначений.

При этом бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 909,9 тыс. рублей.

В сравнении с 2013 годом расходы бюджета поселения увеличились на 2440,0 тыс. рублей или на 17,1%.

В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» расходная часть бюджета сельского поселения на 2014 – 2016 годы сформирована в рамках муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения (далее – программы).

Согласно приложению 2 к проекту бюджета об исполнении «Расходы бюджета Заячье- Холмского сельского поселения по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2014 год» программная часть бюджета поселения на 2014 год запланирована в сумме 13 437,9 руб., что составляет 78,6 % от всех расходов бюджета поселения, и состоит из 7 муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения.

При сравнительном анализе Перечня утвержденных муниципальных программ и программ, включенных в Приложение 2 к проекту бюджета расхождений не установлено.

Отмечается низкое исполнение по муниципальным программам:

1. МП «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Заячье-Холмского сельского поселения» -67,6%,

2. МП «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Заячье- Холмском сельском поселении» - 66,8 %.

100% исполнение достигнуто только по одной муниципальной программе «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории Заячье-Холмского сельского поселения».

Распределение расходов бюджета по направлениям в 2013 и 2014 годах отражено в Таблице № 3 (в целях достижения сопоставимости, межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету сельского поселения в 2013 году, выделены в единый раздел).

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела расходов** | **Исполнение**  **за 2013 год** | | **Проект решения об исполнении бюджета поселения**  **за 2014 год** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Общегосударственные вопросы** | 3 844,0 | 26,9% | 4 317,0 | 25,84% |
| **Национальная оборона** | 57,0 | 0,4% | 58,0 | 0,35% |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 123,0 | 0,9% | 268,0 | 1,60% |
| **Национальная экономика** | 2 845,0 | 19,9% | 3 917,0 | 23,45% |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 3 718,0 | 26,1% | 3 881,0 | 23,23% |
| **Окружающая среда** |  | 0,0% |  | 0,00% |
| **Образование** | 9,5 | 0,1% | 69,0 | 0,41% |
| **Культура, кинематография** | 2 413,0 | 16,9% | 3 127,0 | 18,72% |
| **Физическая культура и спорт** | 22,0 | 0,2% | 57,0 | 0,34% |
| **Социальная политика** | 1 233,0 | 8,6% | 1 010,0 | 6,05% |
| **средства массовой информации** |  | 0,0% |  | 0,00% |
| **Межбюджетные трансферты** |  | 0,0% |  | 0,00% |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ:*** | ***14 264,5*** | **100,0%** | ***16 704,0*** | **100,00%** |

Результаты анализа свидетельствуют, что средства бюджета Заячье-Холмского сельского поселения в 2014 году расходовались в основном по четырем направлениям.

Наибольший удельный вес расходов по разделу 0100 *«Общегосударственные вопросы»* в общем объеме расходной части бюджета поселения составили – 25,84% или 4317,0 тыс.руб., в т.ч. на функционирование местной администрации 3597,9 тыс. рублей.

Годовые ассигнования по *разделу 0500 «Жилищно-коммунальное* *хозяйство»* составили 3881,0 тыс. рублей, что соответствует 23,2% в структуре общих расходов.

Также на территории поселения выполнялись мероприятия по разделу *«Национальная экономика*» , - 23,45% - 3917,0 тыс. рублей, а именно:

- дорожное хозяйство –3848,4 тыс. и по разделу *«Культура и кинематография» - 18,7% или 3127,0 тыс.руб.*

Исполнение плановых назначений достигнуто по направлениям:

- Национальная оборона – 58,0 тыс.руб. – 100,00%,

- Образование – 69,0 тыс.руб. – 100,00 %,

- физическая культура и спорт – 57,0 тыс. руб. – 100,00%.

Низкое исполнение бюджетных назначений сложилось по следующим направлениям:

- Национальная экономика – 98,4% ,

- культура и кинематография –99,4 %,

- жилищно-коммунальное хозяйство – 97,8%,

- общегосударственные вопросы – 95,8%.

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 2014 год был установлен 3834,0 тыс. рублей.

Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления за 2013 год сложились в сумме 3632,9 тыс. рублей, что не превышает установленный норматив.

**6**. **Анализ сведений, представленных одновременно с отчётом об исполнении бюджета сельского поселения за 2014 год**

**6.1. Информация о расходовании резервного фонда**

Расходование средств резервного фонда за 2014 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 3340,68 рублей при плане 88900 руб. что составило 3,8% от плановых назначений.

Средства фонда в 2014 году были израсходованы на оплату взносов сторонним организациям.

Следует отметить, что расходование средств резервного фонда Администрации сельского поселения на оплату ежегодных взносов в различные структуры в сумме 1765,50 рублей не носит непредвиденного характера, тем самым не отвечает требованиям пункта 4 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно отчёту, расходы, произведенные из резервного фонда Главы поселения, составляют 0,02% 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 2014 году на основании постановлений Администрации сельского поселения.

**6.2 Отчет по источникам внутреннего**

**финансирования дефицита бюджета поселения, о состоянии муниципального долга поселения на 01.01.2015 года**

Решением Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения второго созыва «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2014 год» 23 декабря 2013 № 36 доходы местного бюджета утверждены в объеме 15 520 300 руб., расходы в сумме 15 570 300,00 руб. Дефицит в размере 50 000 руб.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в течение 2014 года служили остатки денежных средств местного бюджета. По итогам 2014 года бюджет исполнен с дефицитом в 909,9 тыс. руб.

Свободный остаток средств бюджета на счете Федерального казначейства 40201 (40204) по состоянию на 01.01.2014г. составил 1360,0 тыс. рублей, на 31.12.2014 – 450,0 тыс. руб.

Кредитные ресурсы в 2014 году не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.

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

По состоянию на 01 января 2015 года:

1. Кредиторская задолженность на 01.01.2015 г. отсутствует.

2.Дебиторская задолженность составила - 74,2 тыс. рублей (Яррегионгаз, Ярославская сбытовая компания, Ростелеком).

**Выводы:**

1. Представленный Отчет об исполнении бюджета Заячье-Холмского СП за 2015 год в целом соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ.
2. В 2014 году бюджетный план по поступлению доходов исполнен на 94,3%, в том числе по собственным доходам без учета безвозмездных поступлений на 89,4% .
3. Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ увеличились по сравнению с 2013 годом на 361,7 тыс. рублей.
4. Расходы бюджета Заячье-Холмского сельского поселения исполнены в размере 16 704,2 тыс.рублей или на 97,7% бюджетных назначений.
5. По итогам года сложился дефицит в размере 909,9 тыс.рублей.
6. Расходы, произведенные из резервного фонда сельского поселения, составляют 0,02% от общего объема исполненных расходов бюджета, что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ.
7. Расходование средств резервного фонда Администрации сельского поселения на оплату ежегодных взносов в различные структуры в сумме 1765,50 рублей не носит непредвиденного характера, тем самым не отвечает требованиям пункта 4 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.
8. В нарушении статьи 264.6 Бюджетного кодекса, пункта 4 статьи 53 Положения о бюджетном процессе в Заячье-Холмском сельском поселении, утвержденным Решением Муниципального совета Заячье-Холмского сельского поселения 20 марта 2014 № 6 в Решении об исполнении бюджета не указан объем дефицита (профицита) бюджета сельского поселения.
9. В связи с изменением бюджетного законодательства не внесены изменения и дополнения в Положение о бюджетном процессе в Заячье-Холмском сельском поселении, утвержденным Решением Муниципального совета Заячье-Холмского сельского поселения 01.11.2013 № 27 ( в ред. от 20.03.2014 № 6).
10. В Приложении № 1 к проекту об исполнении бюджета выявлены неточности в применении бюджетной классификации (в редакции действующего в 2014 году приказа МинФина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»).
11. Контрольно-счетная комиссия Гаврилов-Ямского муниципального района рекомендует Отчет об исполнении бюджета Заячье-Холмского СП за 2014 год к принятию с учетом предложений и замечаний.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Гаврилов-Ямского муниципального района Е.Р. Бурдова

Ознакомлены: