

**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 Шопшинского сельского поселения «Об исполнении бюджета Шопшинского сельского поселения за 2014 год»***

***1.Общие положения***

Заключение Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского МР (далее – Контрольно-счётная комиссия) на отчёт об исполнении бюджета Шопшинского сельского поселения за 2014 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 контрольно-счетного органа Шопшинского СП по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2014 год представлен в Контрольно-счётную комиссию 13 марта 2015 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 2014 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 .

Анализируя Положение о бюджетном процессе в Шопшинском сельском поселении, утвержденного Решением Муниципального совета Шопшинского сельского поселения 20 ноября 2013 г. № 154 следует отметить следующее:

- в связи с изменением бюджетного законодательства не внесены изменения и дополнения в Положение о бюджетном процессе в Шопшинском сельском поселении, утвержденным Решением Муниципального совета Шопшинского сельского поселения 20 ноября 2013 № 154.

Следует отметить, что в нарушение ст.47 Бюджетного кодекса РФ в отчете за 2014 год термин «собственные доходы» трактуется Администрацией Шопшинского сельского поселения как сумма налоговых и неналоговых доходов.

*В нарушении статьи 264.6 Бюджетного кодекса, пункта 4 статьи 48* Положения о бюджетном процессе в Шопшинском сельском поселении, утвержденным Решением Муниципального совета Шопшинского сельского поселения 20 ноября 2013 № 154 в Решении об исполнении бюджета не указан объем дефицита (профицита) бюджета сельского поселения.

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

По итогам анализа представленной администрацией Шопшинского 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 от 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 Шопшинского СП, соответствуют показателям решения Муниципального Шопшинского 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 поселения***

Решением Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения «О бюджете Шопшинского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» 20 декабря 2013 № 162 первоначальные бюджетные назначения были утверждены:доходы в объеме 16 167 500,00 руб., расходы в сумме 16 167 500,00 руб.

В первоначальной редакции доходная и расходная части бюджета были сбалансированы.

Согласно показателям уточненной сводной бюджетной росписи доходы составляют 29 226 427,50 руб., расходы – 29 226 427,50 руб., дефицит – 0,00 руб. /Решение Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения от 22 декабря 2014 года № 12 «О внесении изменений в Решение Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения «О бюджете Шопшинского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» 20 декабря 2013 № 162 /

Исполнение по доходам за 2014 год составило –28 387 234,77 руб. или 97,1% уточненных годовых назначений, расходы – 28 179 326,46 руб. или 96,4% уточненных годовых ассигнований. (Таблица 1).

За 2014 год местный бюджет исполнен с профицитом в размере 207 908,31 рублей.

Таблица 1

**Общие итоги исполнения бюджета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2014 год** | | |
| **Уточненный план на 2014 год, руб.** | **Исполнено**  **за 2014 год, руб.** | **Исполнено к уточненному плану, %** |
| **Доходы** | 29 226 427,50 | 28 387 234,77 | 97,1 |
| **Расходы** | 29 226 427,50 | 28 179 326,46 | 96,4 |
| **Дефицит / профицит** | - | 207 908,31 |  |

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

Исполнение доходной части бюджета за 2014 год составило 28 387,0 тыс.  рублей или 97,1% от плановых назначений.

Основными источниками поступлений в бюджет поселения стали безвозмездные поступления - 68,9% от всех доходов бюджета или 19 578,0 тыс. рублей, что составляет 99,7% от плановых назначений.

Доля собственных доходов без учета безвозмездных поступлений составила - 31,1% от всех доходов бюджета или 8 809,5 тыс. рублей, что составляет 91,8 % от плановых назначений.

Доля налоговых доходов составила 29,5 % или 8370,0 тыс. руб., неналоговых доходов –1,6 % или 440,0 тыс. руб.

Динамика поступления доходов в бюджет сельского поселения в 2013-2014 годах представлены в ***Приложении № 3*** к заключению.

В целом поступление доходов поселения по сравнению с 2013 годом снизилось на 10 307,0 тыс. рублей или на 27,0 в том числе:

- налоговые доходы возросли на 58,0% или на 3078,4 тыс. рублей.

- неналоговые доходы уменьшились на 49,5% или на 430,8 тыс. рублей.

- безвозмездные поступления снизились на 40,0% или на 12 955,0тыс. рублей.

Сравнивая структуру доходов бюджета поселения в 2014 году с 2013 годом можно отметить следующее:

- поступление акцизов по подакцизным товарам – 950,4 тыс. руб.,

- значительное увеличение поступления земельного налога в 2 раза или на 2300,6 тыс. руб.,

- рост поступления единого сельскохозяйственного налога – на 68,5 тыс. руб. или в 4 раза,

- снижение поступления налога на имущество физических лиц – на 26,1% или на 142,7 тыс. руб.,

- снижение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки в 2 раза или на 285,4 тыс. рублей,

- уменьшение доходов от продажи земельных участков в 3 раза или на 131,9 тыс. рублей,

- снижение поступления безвозмездных поступлений на 40,0% или на 12 955,0 тыс. рублей. Это характеризуется поступлением в 2013 году дополнительных средств на строительство очистных сооружений в с. Шопша.

Более подробная информация об исполнении доходов бюджета сельского поселения в 2014 году и динамика их поступления представлены в ***Приложении № 3*** к заключению.

**4.1. Налоговые доходы**

**Налоговые доходы** за 2014 год составили наибольший удельный вес собственных доходов поселения без учета безвозмездных поступлений

- 95,0 %.

Процент исполнения от плановых назначений составил 96,0% , в сумме 8369,8 тыс. руб.

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

Поступления НДФЛ в 2014 году составили всего 88,4% от плановых назначений или 2336,2 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц исполнен в отчетном году всего на 76,4% и составил 403,2 тыс. рублей.

- Земельный налог в 2014 году исполнен на 109,8% и в сумме составил 4547,3 тыс. рублей.

**4.2. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы в 2014 году составили 439,7 тыс. рублей, что оставило 50,6 % от плановых назначений. По сравнению с 2013 годом произошло снижение на 430,80 тыс. рублей или на 49,5%.

Поступления арендной платы за земельные участки составили 305,0 тыс. руб. или всего 41,0% от плановых назначений.

Доходы от продажи земельных участков исполнены на 96,7% и составляют 58,0 тыс. рублей.

**4.3. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2014 году составил 19 577,7 тыс. рублей или 99,7% от плана, в том числе:

- дотации в сумме 5801,00 тыс.руб. – 100% от плана;

- субсидии в сумме 12703,0 тыс. руб. – 99,6% от плана;

- субвенции в сумме 191,3тыс. руб. – 100,00% от плана;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 748,00 тыс. руб. – 99,6% от плана,

Безвозмездные поступления в 2014 году можно характеризовать получением:

- дотаций в сумме 5801,00 тыс.руб.,

- субсидии на бюджетные инвестиции для модернизации объектов коммунальной инфраструктуры – 6438,7 тыс. руб.,

- субсидии на строительство и модернизацию автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорого в поселениях в сумме 1129,0 тыс. руб.,

а также получением субсидии на проведение капремонта муниципальным учреждениям культуры – 1837,0 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. Неверное указание кодов видов доходов бюджетной классификации. Следует указать:

1.1. - 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.

1.2. 852 2 02 01001 10 0000 151 - Дотации бюджетам *сельских* поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности, вместо:

852 2 02 01001 10 0000 151 – Дотации бюджетам поселений выравнивание бюджетной обеспеченности.

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

856 2 02 02008 10 0000 151 - Субсидии бюджетам поселений на обеспечение жильем молодых семей;

**5. Исполнение расходной части бюджета**

Согласно представленному проекту решения расходная часть бюджета сельского поселения в 2014 году установлена в сумме 29 226,0 тыс. рублей, исполнена в сумме 28 179,00 тыс.рублей, что составило 96,4% плановых назначений.

При этом бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 207,9 тыс. рублей.

В сравнении с 2013 годом расходы бюджета поселения снизились на 11 001,0 тыс. рублей или на 28,0%.

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 Шопшинского сельского поселения (далее – программы).

Согласно приложению 2 к проекту бюджета об исполнении «Расходы бюджета Шопшинского 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 25 388 130,0 руб., что составляет 86,9 % от всех расходов бюджета поселения, и состоит из 6 (шести) муниципальных программ Шопшинского 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 «Развитие культуры в Шопшинском сельском поселении» - 93,7%,
2. МП «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Шопшинского сельского поселения» - 98,7%,
3. МП «Развитие дорожного хозяйства в Шопшинском сельском поселении» - 83,5%.

100% исполнение за 2014 год достигнуто только по 2-м программам:

1. МП «Обеспечение доступным и комфортабельным жильем населения Шошшинского сельского поселения»,
2. МП « Защита населения и территории Шопшинского сельского поселения от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

Распределение расходов бюджета по направлениям в 2013 и 2014 годах отражено в Таблице № 2 (в целях достижения сопоставимости, межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету сельского поселения в 2014 году, выделены в единый раздел).

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела расходов** | | **Проект решения об исполнении бюджета поселения**  **за 2014 год** | | **Исполнение**  **за 2013 год** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Общегосударственные вопросы** | 4 520,0 | | 16,0% | 3 886,0 | 9,92% |
| **Национальная оборона** | 191,0 | | 0,7% | 187,0 | 0,48% |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 84,0 | | 0,3% | 87,0 | 0,22% |
| **Национальная экономика** | 2 812,0 | | 10,0% | 3 019,0 | 7,71% |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 13 678,0 | | 48,5% | 28 108,0 | 71,74% |
| **Окружающая среда** |  | | 0,0% |  | 0,00% |
| **Образование** | 23,0 | | 0,1% | 11,0 | 0,03% |
| **Культура, кинематография** | 5 062,0 | | 18,0% | 3 164,0 | 8,08% |
| **Физическая культура и спорт** | 33,0 | | 0,1% | 13,0 | 0,03% |
| **Социальная политика** | 1 776,0 | | 6,3% | 705,0 | 1,80% |
| **Межбюджетные трансферты** |  | | 0,0% |  | 0,00% |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ:*** | ***28 179,0*** | | **100,0%** | ***39 180,0*** | 100,00% |

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

Наибольший удельный вес расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 13 678,0 тыс. рублей, что соответствует 48,5% в структуре общих расходов.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» - 11712,4 тыс. руб., или 99,6% от плана.

По подразделу « Благоустройство» - 1 958,2тыс. руб. или 95,2% от годовых назначений.

Годовые ассигнования по разделу 0100 *«Общегосударственные вопросы»* составили – 16,0% или 4520,0тыс.руб., в т.ч. на функционирование местной администрации 2921,1 тыс. рублей,

Также на территории поселения выполнялись мероприятия по разделу *«Национальная экономика*» - 10,0% - 2812,0тыс. рублей, а именно:

- дорожное хозяйство – 2565,8 тыс. и по разделу *«Культура и кинематография» - 18,0% или 5062,0 тыс.руб.*

Исполнение плановых назначений в 2014 г. достигнуто по направлениям:

- Национальная оборона – 191,3 тыс.руб. –100,0 %,

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность-83,7 тыс. руб. - 100,0%,

- Социальная политика – 1776,0 тыс. руб. – 100,0%,

- Образование – 23,0тыс.руб. – 100,00 %,

- физическая культура и спорт – 32,4тыс. руб. – 100,00%.

Наиболее низкое исполнение бюджетных назначений сложилось по следующим направлениям:

- Национальная экономика –84,8 % ,

Неисполнение бюджетных назначений по разделам:

- культура и кинематография –93,7%,

- общегосударственные вопросы – 99,5%,

- жилищно-коммунальное хозяйство – 99,5%.

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 Шопшинского сельского поселения на 2014 год был установлен 3834,0тыс. рублей.

Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления за 2014 год сложились в сумме 3743,0 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 Шопшинского сельского поселения, утвержденного Решением Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения от 16.06.2006 г. № 39 и составило 39 000 руб. при плане 39 000, что составило 100,0% исполнение плановых назначений.

Средства фонда расходовались в основном на оказание материальной помощи и приобретение подарков социальным слоям населения.

Согласно отчёту, расходы, произведенные из резервного фонда Администрации поселения, составляют 0,14% 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 Шопшинского сельского поселения «О бюджете Шопшинского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» 20 декабря 2013 № 162 первоначальные бюджетные назначения были утверждены:доходы в объеме 16 167 500,00 руб., расходы в сумме 16 167 500,00 руб. В первоначальной редакции доходная и расходная части бюджета были сбалансированы.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в течение 2014 года служили остатки денежных средств бюджета поселения. По итогам 2014 года бюджет исполнен с профицитом в 207,9 тыс. руб.

Свободный остаток средств бюджета на счете Федерального казначейства 40201 (40204) по состоянию на 31.12.2014г. составил 291 743,91 рублей.

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. Дебиторская задолженность составила - 26,2 тыс. рублей.
2. Кредиторская задолженность сельского поселения составила - 454,8 тыс. рублей, из которой задолженность Шопшинское МУП ЖКХ – 39,6 тыс. руб., ОАО «ЯСК» - 147,0 тыс. руб.

Вся задолженность является текущей.

**Выводы:**

1. Представленный проект решения Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения «Об исполнении бюджета Шопшинского СП за 2014 год» в целом соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ.
2. В 2014 году бюджетный план по поступлению доходов исполнен на 97,1%, в том числе по собственным доходам без учета безвозмездных поступлений на 91,8% .

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ уменьшились по сравнению с 2013 годом на 12 955,0 тыс. рублей.

1. Расходы бюджета Шопшинского сельского поселения исполнены в размере 28 179,3 тыс.рублей или на 96,4% бюджетных назначений.
2. По итогам года сложился профицит в размере 207,9 тыс.рублей.
3. Следует отметить, что в нарушение ст.47 Бюджетного кодекса РФ в отчете за 2014 год термин «собственные доходы» трактуется Администрацией Шопшинского сельского поселения как сумма налоговых и неналоговых доходов.
4. Расходы, произведенные из резервного фонда сельского поселения, составляют 0,14% от общего объема исполненных расходов бюджета, что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ.
5. При разработке приложений к проекту бюджета поселения допускались нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2014 год, в редакции действующего в 2014 году приказа МинФина РФ от 01.07.2013 № 65н (неверное указание кодов видов доходов бюджетной классификации).
6. В нарушении статьи 264.6 Бюджетного кодекса, пункта 4 статьи 48 Положения о бюджетном процессе в Шопшинском сельском поселении, утвержденным Решением Муниципального совета Шопшинского сельского поселения 20 ноября 2013 № 154 в Решении об исполнении бюджета не указан объем дефицита (профицита) бюджета сельского поселения.
7. В связи с изменением бюджетного законодательства не внесены изменения и дополнения в Положение о бюджетном процессе в Шопшинском сельском поселении, утвержденным Решением Муниципального совета Шопшинского сельского поселения 20 ноября 2013 № 154.
8. Контрольно-счетная комиссия Гаврилов-Ямского муниципального района рекомендует проект решения Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения « Об исполнении бюджета Шопшинского СП за 2013 год» к принятию с учетом изложенных в настоящем заключении замечаний и предложений.

**Рекомендации:**

1. Не допускать нарушений Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2014 год, в редакции действующего в 2014 году приказа МинФина РФ от 01.07.2013 № 65н при разработке приложений к проекту бюджета сельского поселения.

2. Положение о бюджетном процессе в Шопшинском сельском поселении привести в соответствие с законодательными и нормативными документами.

3. Принимать меры к уменьшению кредиторской задолженности.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Гаврилов-Ямского муниципального района Е.Р. Бурдова

Ознакомлены: