

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №
на отчет об исполнении бюджета
Успенского сельского поселения за 2012 год

Заключение на отчет об исполнении бюджета Успенского сельского поселения за 2012 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации. Заключение подготовлено на основании решения Думы Чудовского муниципального района от 29.11.2011 № 110 «О Контрольно – счетной палате Чудовского муниципального района» и Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 25 декабря 2012 года № 16. Заключение подготовлено на основании данных годового отчета об исполнении бюджета Успенского сельского поселения. При подготовке Заключения использованы данные статистической и бюджетной отчетности, иные материалы, представленные по запросу Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района.

Общие положения

Годовой отчет об исполнении бюджета Успенского сельского поселения за 2012 год (далее – годовой отчет) и проект решения Совета депутатов Успенского сельского поселения «Об исполнении бюджета Успенского сельского поселения за 2012 год» (далее – проект решения об исполнении бюджета поселения) направлены Администрацией Успенского сельского поселения в Контрольно – счетную палату не своевременно.

Годовой отчет об исполнении бюджета составлен и представлен в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) и включает формы:

- 1) Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110),
- 2) Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117),
- 3) Баланс исполнения бюджета, в том числе Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503120),
- 4) Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121),
- 5) Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123),
- 6) Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124),
- 7) Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125),
- 8) Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140),
- 9) Пояснительная записка (ф. 0503160, 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503168, 0503166, 0503169, 0503173, 0503177, 0503178).

Данные годового отчета за 2012 год (форма 0503117) соответствуют данным проекта решения об исполнении бюджета поселения за 2012 год.

Решением Совета депутатов Успенского сельского поселения от 29.12.2011 № 58 «О бюджете Успенского сельского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее – решение о бюджете поселения) бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 11 274,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 11 274,5 тыс. рублей, без дефицита и профицита.

В течение финансового года в решение о бюджете поселения 5 раз вносились изменения, в результате чего основные характеристики бюджета изменены в сторону увеличения доходной части на сумму 881,7 тыс. рублей и расходной части на сумму 977,45 тыс. рублей, сформирован дефицит.

Уточненный прогнозируемый объем доходов бюджета составил 12 156,2 тыс. рублей, уточненный прогнозируемый объем расходов бюджета составил 12 251,95 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 95,75 тыс. рублей или 2.8 % к утвержденному общему объему доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Дефицит бюджета не превысил 5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Утвержденным решением о бюджете не обеспечены сопоставимость показателей текстовой части решения и соответствующих показателей приложений решения о бюджете, чем нарушена статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в текстовой части уточненного решения о бюджете поселения не содержатся основные характеристики бюджета, общий объем доходов в сумме 12 156,2 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 12 251,95 тыс. рублей.

В решении о бюджете поселения в редакции решений Совета депутатов Успенского сельского поселения от 28.03.2012 № 69, от 28.04.2012 № 73 не установлен и не утвержден дефицит бюджета в сумме 68,85 тыс. рублей, тогда как расходы бюджета превышают доходы бюджета, соответственно отсутствуют источники финансирования дефицита бюджета.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи расходов на 2012 год соответствуют решению о бюджете поселения. Дата утверждения сводной бюджетной росписи отсутствует.

Изменения в сводную бюджетную роспись вносились с нарушениями и недостатками. В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в случае принятия решения о внесении изменений в решение о бюджете руководитель финансового органа утверждает соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись. Решение о внесении изменений в решение о бюджете принималось 5 раз, соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись были внесены только три раза без указания даты утверждения. Таким образом, показатели

сводной бюджетной росписи не соответствовали решению о бюджете в редакции решений Совета депутатов Успенского поселения от 29.06.2012 № 86 и от 19.09.2012 № 90.

При осуществлении бюджетного процесса нарушались требования нормативных правовых актов в части доведения показателей сводной бюджетной росписи до главного распорядителя бюджетных средств.

Исполнение бюджета Успенского сельского поселения за 2012 год представлено в таблице 1:

Таблица № 1

Наименование показателя	Уточненный план (тыс.рублей)*	Исполнение (тыс.рублей)	Процент исполнения
Доходы	12 156,2	12 120,7	99,7
Расходы	12 251,95	11 943,9	97,5
Дефицит – профицит +	-95,75	+176,8	

*уточненный план сформирован в соответствии со сводной бюджетной росписью

Бюджет Успенского сельского поселения в 2012 году исполнен с профицитом – с превышением доходов над расходами в сумме 176,8 тыс. рублей. Остаток средств на счете бюджета увеличился с 352,9 тыс. рублей на начало финансового года до 529,7 тыс. рублей на конец финансового года, в том числе, остаток областных целевых средств в сумме 16,1 тыс. рублей.

Доходы исполнены на 99,7%, расходы на 97,5% от утвержденных показателей бюджета поселения.

Исполнение бюджета Успенского поселения к первоначальным показателям представлено в таблице 2:

Таблица №2

Наименование показателя	Утвержденные показатели (тыс.рублей)	Исполнение (тыс.рублей)	Процент исполнения
Доходы	11 274,5	12 120,7	107,5
Расходы	11 274,5	11 943,9	105,9
Дефицит – профицит +	0	+176,8	X

Остаток средств на счете бюджета на 1 января 2013 года составил 529,74 тыс. рублей, в том числе по областной целевой субсидии 16,1 тыс. рублей, не использованной: в сумме 8,2 тыс. рублей по целевой статье 522 34 00 «ОЦП «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на территории Новгородской области на 2011-2013 годы» и 7,9 тыс. рублей - по целевой статье 315 02 00 «Поддержка дорожного хозяйства».

Итоги социально – экономического развития Успенского сельского поселения, соблюдение основных направлений бюджетной и налоговой политики

Бюджетная и налоговая политика Успенского сельского поселения в 2012 году осуществлялась в соответствии с Концепцией социально –

экономического развития Успенского сельского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, принятой решением Совета депутатов Успенского сельского поселения от 28.03.2012 № 67 «О Концепции социально-экономического развития Успенского сельского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Бюджетная политика определена на среднесрочный трехлетний период и направлена на создание условий для экономического роста. Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений в 2012 году ориентирована на их развитие: продолжена передача части полномочий муниципальному району, в том числе передаются полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Налоговые поступления в бюджет поселения в 2012 году зачислялись в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

На территории поселения проживает 2180 человек (что на единицу меньше, чем в 2011 году), из них 2030 человек - постоянно проживающие (что на единицу меньше, чем в 2011 году) и 150 человек – сезонно проживающие. Естественный прирост населения на территории поселения остается отрицательным. С 2006 года наблюдается тенденция по снижению численности населения, проживающего на территории Успенского сельского поселения, с 2 591 человек на конец 2006 года до 2 180 человек на конец отчетного периода. За 2012 год по отношению к 2011 году отмечены: рост детского населения с 18 человек до 21 человека, снижение населения пенсионного возраста с 373 человек до 326 человек, увеличение трудоспособного населения с 982 человек до 1 096 человек.

На территории поселения в основном функционирует малый и средний бизнес, который представлен предприятиями торговли: Чудовское РАЙПО, которое осуществляет обслуживание автолавкой Чудовского РАЙПО 11 населенных пунктов, ООО «КоммунарТ», индивидуальными предпринимателями: Васильева И.Ю., Киселева Н.В., Андреева Т.Н., Антонов Н.Н.

Сельское хозяйство представлено сельскохозяйственным кооперативом СПК «Коммунар», направление деятельности – животноводство.

Основные показатели производственной деятельности СПК «Коммунар» представлены в таблице 3:

Таблица № 3

N п/п	Основные показатели производственной деятельности	2011	2012
1	Численность КРС, гол., в том числе коров, гол.	845 512	821 494
2.	Численность свиней, гол.	299	-
3.	Реализация мясной продукции, центнеров живого веса	2874	1271
4	Производство молока, тонн	25289	24644
5	Реализация молока, тонн	20617	23383

В 2012 году по отношению к 2011 году наблюдается тенденция спада основных показателей производственной деятельности кооператива, в том

числе: поголовье скота уменьшилось с 1144 до 821 голов, реализация мясной и молочной продукции уменьшилась с 2874 до 1271 центнера живого веса; производство молока уменьшилось с 25289 до 24644 тонн. Положительным фактором производственной деятельности является увеличение реализации молока с 20617 до 23383 тонн.

На территории поселения зарегистрировано 53 личных подсобных хозяйства; 11 садоводческих обществ. Население занимается выращиванием картофеля и овощей, занимаемая площадь под выращивание культур составляет 396,0 гектар. В сфере животноводства население занимается содержанием крупного рогатого скота, свиней и овец. По состоянию на 1 января 2013 года отмечен спад поголовья скота по отношению к 2011 году с 102 голов до 82 голов. Основной причиной являются высокие затраты на его содержание.

На территории поселения находятся 28 населённых пунктов, 5 из них имеют сети водопровода, остальные для водоснабжения используют общественные и частные колодцы; в 3 населенных пунктах имеется централизованное отопление; канализационную сеть имеет 1 населенный пункт; газифицировано 2 населенных пункта. По состоянию на 1 января 2013 года в д.Зуево газифицировано 6 домовладений. Работа по газификации населенных пунктов будет продолжена.

В казне поселения числятся 136 муниципальных квартир, доля муниципальной собственности в общем объеме жилищного фонда поселения составляет 8200 кв.м. В 18 многоквартирных домах управление осуществляет ООО «Новый день», в 2-х домах выбран способ управления - непосредственное управление.

В целях совершенствования градостроительного планирования, обеспечения комплексного решения социально-экономических задач, создания безопасных, комфортных и благоприятных условий проживания населения, обеспечения прав и законных интересов правообладателей земельных участков и объектов капитального строительства в поселении разработаны и утверждены генеральный план сельского поселения и правила землепользования и застройки поселения.

Исполнение доходной части бюджета Успенского сельского поселения

Решением о бюджете поселения бюджет поселения утвержден по доходам в общей сумме 11 274,5 тыс. рублей. Доходы бюджета представлены: налоговыми доходами в сумме 1 870,5 тыс. рублей, неналоговыми доходами в сумме 9 404,0 тыс. рублей. Неналоговые доходы в сумме 7 957,5 тыс. рублей представлены безвозмездными поступлениями от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Уточненный бюджет Успенского сельского поселения по доходам составил 12 156,2 тыс. рублей, в том числе по налоговым доходам – 1 999,0 тыс. рублей, неналоговым доходам – 10 157,2 тыс. рублей: собственные

неналоговые доходы - 1 291,8 тыс. рублей и безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 8 865,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации местной администрацией не установлен порядок осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов.

В нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21 декабря 2011 года № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации» Администрацией Успенского сельского поселения по администрируемым неналоговым доходам не закреплены коды подвидов доходов.

Анализ отнесения поступлений доходов в бюджет сельского поселения в 2012 году выявил нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2011 года № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета поселения за 2012 год (форма 0503117), приложения 4 поступлений доходов в бюджет поселения к первоначальному и уточненному бюджетам доходы в сумме 16,6 тыс. рублей, 11,5 тыс. рублей, 15,3 тыс. рублей соответственно отнесены на код дохода 1 11 05035 10 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)». В связи с отсутствием данного вида имущества в поселении, доходы следовало относить на код 1 11 09045 10 0000 120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)».

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2012 год представлено в таблице 4:

Таблица № 4

Виды доходов	2011г., исполн., тыс.руб.	2012г., первонач. план, тыс. .руб.	2012г., уточн. план, тыс. руб.	Отчет об исполнении бюджета		Исполнение доходной части, %		
				Утвер. на 2012, тыс.руб.	Испол. за 2012 год, тыс. руб.	к 2011 году	к первонач. альному плану 2012 года	к уточ. Плану 2012 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы бюджета, всего: в т.ч.	10 276,62	11274,5	12156,2	12156,2	12120,7	117.9	107,5	99.7
Налоговые доходы, в т.ч.	1352.5	1870.5	1999,0	1999.0	2029.15	150.0	108.4	101.5
Налог на доходы физических лиц	558,2	660,0	740,0	740,0	738,5	132.3	111.8	99.8

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на совокупный доход	-	1,0	-	-	-	-	-	-
Налог на имущество физ.лиц	52,3	240,0	320,0	320,0	330,7	В 6.3 раза	137.7	103.3
Земельный налог	730,7	964,0	930,0	930,0	951.2	130.2	98.7	102.3
Государственная пошлина	11,3	5.5	9,0	9,0	8.75	77.4	159,1	97.2
Неналоговые доходы, в т.ч.	877,67	1446,5	1291,8	1291,8	1299,2	148,0	89.8	100.6
В виде арендной платы за земельные участки	208,98	130,0	162,0	162,0	164,9	78.9	126.8	101.8
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	48,8	11,5	15,3	15,3	16,6	34.0	144.3	108.5
Прочие поступления. от использования имущества, находящегося в собственности поселений	109,85	120,0	99,0	99,0	99,0	90.1	82.5	100
Прочие доходы от оказания платных услуг, работ получателями средств бюджетов поселений	195,5	185,0	205	205,0	207,7	106.2	112.3	101.3
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности поселений, в части реализации основных средств по указанному имуществу	-	500,0	41,2	41,2	-	-	-	-
Доходы от продажи земельных участков	261,0	500,0	764,3	764,3	764,8	В 2,9 раз	153.0	100

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение Законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд поселений.	-	-	5,0	5,0	5,0	-	-	100
Прочие неналоговые доходы бюджетов поселения	53,54	-	-	-	-	-	-	-
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты поселений	-	-	-		41,2	-	-	-
Безвозмездные поступления, в т.ч.	8046,45	7957,5	8865,4	8865,4	8792,35	109.3	110.5	99.2
Дотации на выравнивание бюджета	5349,0	4800,0	4600,0	4600,0	4600,0	86.0	95.8	100
Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	-	-	68,7	68,7	68,7	-	100	100
Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	149.85	-	150,0	150,0	150,0	100.1	100	100
Субвенция бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	2550.0	-	2764,0	2764,0	2690,9	105.5	97.3	97.3
Прочие безвозмездные перечисления	-	-	91.2	91.2	91.25	-	100	100.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прочие субсидии бюджетам поселений, в том числе:	-	-	1191.5	1191.5	1191.5	-	100	100
-Содержание, ремонт, проектно-изыскательские работы, строительство и модернизация автомобильных дорог общего пользования или межмуниципального значения, в рамках ОЦП «Развитие и совершенствование автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) на 2011-2012 годы»	-	-	295,0	295,0	295,0	-	100	100
-на организацию проведения работ по описанию местоположения границ населенных пунктов в координатах характерных точек и внесению сведений о границах в государственный кадастр недвижимости в рамках ДОЦП «Государственная поддержка развития местного самоуправления в Новгородской области на 2012-2014 годы»	-	-	52,3	52,3	52.3	-	100	100
ДОЦП «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на территории области на 2012-2015 годы», (соглашения от 0.07.2012 №15 и от 9.08.2012 №20)	-	-	35.5 7.5	35.5 7.5	35.5 7.5	-	100	100

1	2	3	4	5	6	7	8	9
-на организацию семинаров, стажировки, профессиональной переподготовки, курсов повышения квалификации муниципальных служащих Новгородской области в рамках реализации ДОЦП «Государственная поддержка развития местного самоуправления Новгородской области на 2012-2014 годы», соглашение от 10.07.2012 №16			3,2	3,2	3.2		100	
-на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (целевая статья 315 02 00 поддержка дорожного хозяйства)	-	-	297,0	297,0	297,0	-	100	100
-на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов	-	-	501,0	501,0	501,0	-	100	100

*Исполнение доходной части бюджета поселения за 2011 год показан с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений в сумме 2.4 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета поселения к уточненному плану 2012 года исполнена на 99,7 % или не выполнена на 35,5 тыс. рублей.

За 2012 год удельный вес собственных доходов в общей структуре доходов составил 27,5 %, безвозмездных поступлений – 72,5 %. Доходы по безвозмездным поступлениям меньше запланированного на сумму 73,05 тыс. рублей, что обусловлено отсутствием потребности в субсидии на компенсацию выпадающих доходов по теплоснабжению (экономия потребленной тепловой энергии в Гкал.).

В 2012 году по отношению к 2011 году наблюдается увеличение доли безвозмездных поступлений на общую сумму 745,9 тыс. рублей в основном за счет прочих субсидий в сумме 1 191,5 тыс. рублей, выделенных бюджету сельского поселения. В абсолютных значениях доля межбюджетных трансфертов в бюджете поселения остается высокой.

В структуре собственных доходов бюджета Успенского сельского поселения налоговые доходы составили 61 %, неналоговые доходы 39 %.

План поступлений по налоговым доходам выполнен на 101.5%, к уровню 2011 года – 150 %.

Источниками доходной части бюджета Успенского сельского поселения в 2012 году являлись:

налог на доходы физических лиц – 738,5 тыс. рублей или 36,4 % от общей суммы налоговых доходов;

налог на имущество физических лиц – 330,7 тыс. рублей или 16,3% от общей суммы налоговых доходов;

земельный налог – 951,2 тыс. рублей или 46,9% от общей суммы налоговых доходов;

государственная пошлина – 8,75 тыс. рублей или 0,4% от общей суммы налоговых доходов.

Основная доля налоговых доходов бюджета поселения приходится на налог на доходы физических лиц и земельный налог 36,4% и 46,9% соответственно в структуре налоговых доходов. В 2012 году отмечается перевыполнение плановых назначений по налогу на имущество физических лиц на 10,7 тыс. рублей и земельного налога на 21,2 тыс. рублей.

Перевыполнение плановых назначений по земельному налогу стало возможным в связи с уменьшением плановых назначений на сумму 34,0 тыс. рублей; перевыполнение плановых назначений по налогу на имущество физических лиц на сумму 10,7 тыс. рублей связано с частичным погашением недоимки на 1 января 2012 года. Наряду с перевыполнением плановых назначений по состоянию на 1 января 2013 года по налогу на имущество физических лиц имеется недоимка в сумме 73,0 тыс. рублей. По отношению с аналогичными данными на 1 января 2012 недоимка уменьшилась на 75,0 тыс. рублей (с 148,0 тыс. рублей до 73,0 тыс. рублей). По земельному налогу недоимка на 1 января 2013 года составила 169,0 тыс. рублей. По отношению к 1 января 2012 года недоимка уменьшилась на 163,0 тыс. рублей (с 332,0 тыс. рублей до 169,0 тыс. рублей).

План поступлений по неналоговым доходам выполнен на 100.6%, бюджет поселения получил сверх плана 7,4 тыс. рублей. По сравнению с 2011 годом рост неналоговых доходов составил более 148 %, в денежном выражении прирост к 2011 году составил 421,53 тыс. рублей

В ходе исполнения бюджета Успенского сельского поселения первоначальный план по неналоговым доходам скорректирован в сторону уменьшения на 159,7 тыс. рублей, в том числе в разрезе доходов:

1) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, увеличены на 32,0 тыс. рублей (задолженности по арендным платежам нет);

2) доходы от использования имущества, находящегося в собственности поселения, уменьшены на 17,2 тыс. рублей;

3) доходы от оказания платных услуг увеличены на 20,0 тыс. рублей;

4) доходы от реализации имущества уменьшены на 458,8 тыс. рублей (уменьшение связано с незаявленным покупателем административного здания д. Карловка, выставленного на продажу);

5) доходы от продажи земли увеличены на 264,3 тыс. рублей.

Исполнение по неналоговым доходам к уточненным показателям бюджета составило 100,6%.

В разрезе неналоговых доходов:

1) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 164,9 тыс. рублей или 12,7 % от общей суммы неналоговых доходов;

2) доходы, получаемые от использования имущества в сумме 115,6 тыс. рублей или 8,9 % от общей суммы неналоговых доходов;

3) доходы от оказания платных услуг в сумме 207,7 тыс. рублей или 16 % от общей суммы неналоговых доходов;

4) доходы от продажи земельных участков в сумме 764,8 тыс. рублей или 58,9 % от общей суммы неналоговых доходов;

5) доход от наложения штрафных санкций за нарушения законодательства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд поселения в сумме 5,0 тыс. рублей или 0,4 % от общей суммы неналоговых доходов;

б) невыясненные доходы в сумме 41,2 тыс. рублей или 3,1 % от общей суммы неналоговых доходов.

Общая сумма сверхплановых поступлений составила 7,4 тыс. рублей, в том числе 5,0 тыс. рублей внеплановые доходы, штрафные санкции.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составили 39,2 %. В сравнении с 2011 годом наблюдается снижение доли неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов с 39,4 % до 39,2 %.

Таким образом, в структуре доходов бюджета поселения преобладают доходы в виде безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, которые составляют 72,5 % в общем объеме поступлений. На налоговые и неналоговые доходы приходится 27,5%, в том числе налоговые 16,8%, неналоговые доходы 10,7%.

**Исполнение расходной части бюджета Успенского сельского поселения за
2012 год**

Расходная часть бюджета поселения исполнена на 97.5 % к уточненным плановым назначениям. В денежном выражении расходная часть бюджета поселения не исполнена на сумму 308,05 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения представлено в таблице 5.

Таблица № 5

Наименование расходов	2012 Первоначальный план, тыс. руб.	2012 Уточнен- ный план, тыс. руб.	2012 Исполни- ние, тыс. руб.	2012 Исполни- е к первонача- льному, %	2012 Исполни- ние, % и сумма к уточнен- ному плану	2012 Структура , %
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	3 981,7	4 082,97	4 081,4	102,5	99,96 -1,57	34,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа муниципального образования	512,1	525,8	525,75	102,7	99,99	4,4
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	3 379,1	3 160,95	3 159,4	93,5	99,95	26,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	20,5	20,5	20,5	20,5	100,0	0,2
Резервные фонды	5,0	-	-	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	65,0	375,72	375,7	в 5.8 раз	99,99	3,1
Национальная оборона	150,0	150,0	150,0	100,0	100,0	1,24
Мобилизация и вневоинская подготовка (обеспечение воинского учета)	150,0	150,0	150,0	100,0	100,0	1,24
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50,4	120,77	120,77	в 2.4 раза	100,0	1,0
Обеспечение пожарной безопасности	50,4	120,77	120,77	в 2.4 раза	100,0	1,0
Национальная экономика	-	2 125,73	2 116,6	-	99,57 -9,13	17,7
Дорожное хозяйство	-	2 125,73	2 116,6	-	99,75	17,7

1	2	3	4	5	6	7
Жилищно коммунальное хозяйство –	7 053,1	5 637,6	5 375,0	76,2	95,3 -262,6	45,0
Жилищное хозяйство	515,0	202,82	202,8	39,4	99,99	1,7
Коммунальное хозяйство	3 100,0	2 907,79	2 834,7	91,4	97,5	23,8
Благоустройство	2 903,1	2 007,83	1 818,65	62,6	90,6	15,2
Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства	535,0	519,16	518,85	96,98	99,94	4,3
Образование	17,3	79,58	44,82	в 2.6 раз	56,3 -34,73	0,4
Молодежная политика и оздоровление детей	17,3	72,58	41,32	в 2.4 раза	56,9	0,37
Другие вопросы в области образования	-	7,0	3,5	-	0,5	0,03
Культура кинематография и	8,0	55,3	55,3	в 6.9 раз	100,0	0,46
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	8,0	55,3	55,3	в 6.9 раз	100,0	0,46
Физическая культура и спорт	14,0	-	-	-	-	-
Физическая культура	14,0	-	-	-	-	-
Итого	11 274,5	12 251,95	11 943,9	105,9	97,5 - 308,05	100,0

За 2012 год бюджетные ассигнования на исполнение расходной части увеличены на сумму 977,45 тыс. рублей.

Общими факторами изменения бюджетных расходов при формировании расходной части бюджета поселения явились: индексация заработной платы работникам органов местного самоуправления, дополнительно выделенные бюджетные ассигнования на развитие и совершенствование автомобильных дорог из областного бюджета.

По разделу «Общегосударственные вопросы» увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 101,27 тыс. рублей связано с дополнительно выделенными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, а также перераспределением путем увеличения и уменьшения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в рамках разделов и подразделов.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные ассигнования увеличены на сумму 70,37 тыс. рублей в связи с дополнительно выделенными бюджетными ассигнованиями на приобретение пожарных помп по предписанию противопожарной службы.

По разделу «Национальная экономика» увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 2 125,73 тыс. рублей связано с дополнительно выделенными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, а также перераспределением путем увеличения и уменьшения бюджетных

ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в рамках разделов и подразделов.

По разделу «Образование» увеличены бюджетные ассигнования на общую сумму 62,28 тыс. рублей в связи с дополнительно выделенными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, а также перераспределением средств путем увеличения и уменьшения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в рамках подразделов:

Наряду с увеличением бюджетных ассигнований по отдельным разделам по иным разделам отмечается снижение бюджетных назначений:

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 1 678,1 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

1) по подразделу «Жилищное хозяйство» на сумму 312,2 тыс. рублей снижены расходы, планируемые на проведение капитального ремонта;

2) по подразделу «Коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 265,3 тыс. рублей в связи с фактической потребностью;

3) по подразделу «Благоустройство» бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 1 084,45 тыс. рублей, перераспределены на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» раздела «Национальная экономика»;

4) по подразделу «Другие вопросы в области ЖКХ» бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 16,15 тыс. рублей в связи с невыполнением работ.

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные ассигнования уменьшены на 14,0 тыс. рублей, не проведены спортивные мероприятия.

Расходная часть бюджета Успенского сельского поселения за 2012 год исполнена на 97,5 % к уточненному плану или не выполнена на 308,5 тыс. рублей. Неисполнение расходной части бюджета в денежном выражении осуществлено по разделам: «Общегосударственные вопросы» на сумму 1,57 тыс. рублей (исполнено 99.96 % к уточненному плану), «Национальная экономика» на сумму 9,13 тыс. рублей (исполнено 99.57 % к уточненному плану), «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 262,6 тыс. рублей (исполнено на 95.3 % к уточненному плану), «Образование» на сумму 34,73 тыс. рублей (исполнено на 56.3 % к уточненному плану).

Плановые назначения в 2012 году выполнены по разделам «Национальная оборона», и «Культура и кинематография».

На основании информации, предоставленной Главой Успенского сельского поселения, количество размещенных муниципальных заказов за 2012 год составило – 3, в том числе: путем проведения открытых аукционов в электронной форме – 2 и путем запроса котировок - 1.

По результатам размещения муниципальных заказов заключены: муниципальные контракты от 16 августа 2012 № 2 с ООО «Солид» на ремонт дворовых территорий в д.Зуево сроком исполнения 07.12.2012 (за нарушения сроков исполнения выставлена неустойка в сумме 4 576 рублей 12 копеек); от 30 августа 2012 № 1 с ООО «Новый день» на ремонт дорог общего пользования на территории поселения» сроком исполнения 07.12.2012 (за нарушения

сроков исполнения выставлена неустойка в сумме 20 576 рублей 81 копейка); от 24 августа 2012 № 3 с ООО «Солид» на ямочный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Успенского сельского поселения сроком исполнения до 07.12.2012 (за нарушения сроков исполнения выставлена неустойка в сумме 7 421 рубль 73 копейки). Сокращение бюджетных средств за счет проведения процедур размещения муниципальных заказов составило 6 061 рубль 23 копейки.

Кредиторская задолженность бюджета Успенского сельского поселения по состоянию на 1 января 2013 года в сумме 177,6 тыс. рублей является текущей, в том числе за уличное освещение в сумме 172,1 тыс. рублей. За 2012 год кредиторская задолженность сократилась на 23,3 % или с 223,6 тыс. рублей на начало года до 177,6 тыс. рублей на конец отчетного периода.

По состоянию на 1 января 2013 года имеется дебиторская задолженность на общую сумму 82,6 тыс. рублей, в том числе перечислен аванс на приобретение мебели на сумму 64,1 тыс. рублей, на изготовление паспортов в сумме 14,0 тыс. рублей и имеется задолженность за подотчетными лицами в сумме 4,5 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета Успенское сельского поселения за 2012 год в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 6 054,8 тыс. рублей или исполнены на 93,6% к уточненному плану.

В структуре расходов бюджета по данному разделу расходы на функционирование высшего должностного лица органа муниципального образования составили 4,4% или 525,75 тыс. рублей; на функционирование органов местной администрации – 26,5% или 3 159,4 тыс. рублей. Межбюджетные трансферты на выполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля составляют 0,2% или 20,5 тыс. рублей; другие общегосударственные вопросы – 3,1% или 375,7 тыс. рублей.

Неисполнение расходов по данному разделу обусловлено фактической потребностью. В разрезе подразделов данного раздела:

1) по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа муниципального образования» расходы составили 525,75 тыс. рублей или исполнены на 99,99% к уточненному плану. По данному разделу отражены расходы на оплату труда, прочие выплаты и начисления на оплату труда Главы Успенского сельского поселения;

2) по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы составили 3 159,4 тыс. рублей или исполнены на 93,5% к уточненному плану. По данному подразделу отражены расходы на содержание администрации Успенского сельского поселения, в том числе в сумме 63,0 тыс. рублей – арендные платежи за пользование административным зданием. Администрацией Успенского сельского поселения одновременно

осуществляется содержание двух административных зданий: одно из которых находится в пользовании на условиях аренды, другое – является собственностью муниципального образования, однако не используется по назначению; Расходы, произведенные на уплату арендных платежей за пользование имуществом – нежилыми помещениями общей площадью 69,0 кв.м., расположенными в селе Успенское, ул. Советская, д.3, 1 этаж, в размере 72,0 тыс. рублей (по договору) - не эффективные расходы;

3) по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы составили 20,5 тыс. рублей (передача полномочий Контрольно-счетной палате Чудовского муниципального района» на осуществление внешнего муниципального финансового контроля);

4) по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 375,7 тыс. рублей. или исполнены на 99,99 % к уточненному плану. По данному разделу расходы были направлены на оценку имущества, находящегося в собственности поселения на сумму 59,25 тыс. рублей, на опубликование нормативных документов Успенского сельского поселения в средствах массовой информации в сумме 118,45 тыс. рублей; на организацию проведения работ по описанию местоположения границ населенных пунктов в координатах характерных точек и внесению сведений о границах в государственный кадастр недвижимости в сумме 198,0 тыс. рублей. В нарушение требований Инструкции по применению бюджетной классификации расходам, произведенных на выполнение работ по описанию местоположения границ населенных пунктов в координатах характерных точек и внесению сведений о границах в государственный кадастр недвижимости, произведенным за счет средств бюджета поселения не обеспечена привязка к конкретному направлению деятельности (не установлена целевая статья).

В нарушение требований статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации расходной частью бюджета поселения не предусмотрено создание резервного фонда.

По **разделу «Национальная оборона»** расходы составили 150,0 тыс. рублей или 100 % к уточненному плану.

По данному разделу отражены расходы, обеспечивающие содержание штатной единицы (старшего инспектора) по ведению первичного воинского учета в том числе: на оплату труда и начисления в сумме 124,9 тыс. рублей; на услуги связи в сумме 7,2 тыс. рублей, на оплату коммунальных услуг в сумме 5,2 тыс. рублей, на аренду помещения в сумме 9,0 тыс. рублей, на приобретение материальных запасов на сумму 3,7 тыс. рублей.

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы по оплате труда и начисления работникам местной администрации необходимо отражать по разделу 0104

«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». Расходы на оплату труда работника местной администрации, ведущего первичный воинский учет в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации отражены по разделу «Национальная оборона».

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» расходы составили 120,77 тыс. рублей или исполнены на 100 % к уточненному и направлены на приобретение мотопомп.

По разделу «**Национальная экономика**» расходы составили 2 116,6 тыс. руб. или 99,75% к уточненному плану и направлены на содержание дорог и улиц в населенных пунктах в сумме 154,0 тыс. рублей, на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов на общую сумму 303,6 тыс. рублей, на капитальный ремонт и ремонт дорог общего пользования местного значения на общую сумму 1 659,0 тыс. рублей.

По разделу «**Жилищно – коммунальное хозяйство**» расходы составили 5 375,0 тыс. рублей или исполнены на 95,3 % к уточненному плану.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 518,85 тыс. рублей и направлены на содержание бань Успенского сельского поселения. Расходы проводятся в отсутствие правовых оснований оказания соответствующего вида услуг органами местного самоуправления.

По разделу «**Образование**» расходы составили 44,82 тыс. рублей или 56,3 % к уточненному плану.

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы составили 41,32 тыс. рублей и направлены в сумме 27,3 тыс. рублей на реализацию областной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на территории области на 2012-2015 годы», в сумме 10,0 тыс. рублей на проведение прочих работ по содержанию воинских захоронений, в сумме 4,0 тыс. рублей на проведение мероприятий в рамках муниципальной целевой программы «Молодежь Успенского сельского поселения на 2012-2015 годы».

По подразделу «Другие вопросы в области образования» расходы составили 3,5 тыс. рублей и направлены в сумме 3,2 тыс. рублей на организацию курсов повышения квалификации в рамках ОЦП «Господдержка развития местного самоуправления в Новгородской области на 2012-2014 годы» и 0,3 тыс. рублей в рамках МЦП «Реформирование и развитие муниципальной службы в Успенском сельском поселении на 2012-2013 годы.

По разделу «**Культура, кинематография**» расходы составили 55,3 тыс. рублей или 100% к уточненному плану.

В структуре расходов бюджета поселения расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 34,2%, расходы по разделу «Национальная оборона» – 1,24%, расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составляют 1,0 %, расходы

по разделу «Национальная экономика» составляют 17,7%, расходы по разделу «Образование» составляют 0,4%, расходы по разделу «Культура, кинематография» - 0,46% в общем объеме расходов. Основная доля в структуре расходов бюджета приходится на раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 45%.

Для решения первоочередных проблем сельского поселения (по приоритетным направлениям) в поселении разработаны, приняты и реализуются муниципальные целевые программы.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ порядок принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ, их формировании и реализации устанавливается нормативно правовым актом местной администрации муниципального образования. Соответствующий порядок установлен постановлением Администрации Успенского сельского поселения от 28 апреля 2011 года № 30 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных целевых программ, их формировании и реализации».

На 2012 год запланировано выполнение мероприятий по 7 муниципальным программам, принято к финансированию 6 муниципальных программ. Не выполнены мероприятия по муниципальной целевой программе «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на территории Успенского сельского поселения на 2012-2015 годы» на сумму 23,1 тыс. рублей.

За отчетный 2012 год на реализацию муниципальных программ выделено 1 131,2 тыс. рублей. Исполнение составило 1 104,6 тыс. рублей или 97,6% к уточненным плановым назначениям.

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице 6.

Таблица № 6

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Плановые назначения, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	2	3	4	5
1.	Реформирование и развитие муниципальной службы в Успенском сельском поселении на 2012-2013 годы»	3,8	0,3	7,9
2	«Культура Успенского сельского поселения на 2012-2015 годы»	4,0	4,0	100
3	«Молодежь Успенского сельского поселения на 2012-2015 годы»	4,0	4,0	100
4	«Старшее поколение на 2011-2013 годы»	38,0	38,0	100
5	«Развитие и совершенствование автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая проезды к дворовым территориям МКД на территории Успенского сельского поселения на 2012 год»	877,5	877,5	100

1	2	3	4	5
6	Проведение капитального ремонта многоквартирных домов и капитального ремонта МКД, управление которыми осуществляют ТСЖ расположенных на территории Успенского сельского поселения на 2011-2013 годы»	180,8	180,8	100
7	Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на территории Успенского сельского поселения на 2012-2015	23,1	-	-
	Итого:	1 131,2	1 104,6	97,6

Из общего количества принятых к финансированию муниципальных программ выполнено 6 программ. Самое низкое исполнение 7.9% у муниципальной целевой программы «Реформирование и развитие муниципальной службы в Успенском сельском поселении на 2012-2013 годы»

При оценке состояния внутриведомственного финансового контроля установлено, что в нарушении статьи 269 Бюджетного кодекса Российской Федерации не проводилась работа по осуществлению финансового контроля, в том числе текущего в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств.

Контроль осуществлялся только в части проведения годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Выводы

Проект решения Совета депутатов Успенского сельского поселения «Об исполнении бюджета Успенского сельского поселения за 2012 год» отражает достоверно кассовое исполнение доходов, расходов за период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года включительно.

Не изменяя мнения о достоверности отчетности, Контрольно – счетная палата Чудовского муниципального района обращает внимание на необходимость проведения работы участниками бюджетного процесса по соблюдению бюджетного законодательства при исполнении бюджета, надлежащему ведению бюджетного учета, качественному и в полном объеме составлению бюджетной отчетности, по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района предлагает усилить контроль со стороны администратора доходов за своевременным поступлением доходов в бюджет поселения.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

О.В. Козлова