

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета Грузинского сельского поселения за 2012 год

Заключение на отчет об исполнении бюджета Грузинского 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 № 17. Заключение подготовлено на основании данных годового отчета об исполнении бюджета Грузинского 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 Грузинского сельского поселения за 2012 год (далее – годовой отчет) и проект решения Совета депутатов Грузинского сельского поселения «Об исполнении бюджета Грузинского сельского поселения за 2012 год» (далее – проект решения об исполнении бюджета поселения) направлены Администрацией Грузинского сельского поселения в Контрольно – счетную палату своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства.

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, в том числе таблицы и приложения к пояснительной записке (ф. 0503160, 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166).

Данные годового отчета за 2012 год соответствуют данным проекта решения об исполнении бюджета поселения.

Решением Совета депутатов Грузинского сельского поселения от 27.12.2011 № 76 «О бюджете Грузинского 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 20 399,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 20 399,1 тыс. рублей, без дефицита и профицита. Решение о бюджете опубликовано в установленный срок

В течение финансового года в решение о бюджете поселения 7 раз вносились изменения.

Решением Совета депутатов Грузинского сельского поселения от 28 марта 2012 года № 89 «О внесении изменений в бюджет Грузинского сельского поселения» параметры бюджета поселения были изменены в сторону увеличения, образован дефицит снижением остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. В течение года основные характеристики бюджета изменены в сторону увеличения доходной части на сумму 486,6 тыс. рублей и расходной части на сумму 1 971,6 тыс. рублей.

Уточненный прогнозируемый объем доходов составил 20 885,7 тыс. рублей, уточненный прогнозируемый объем расходов составил 22 370,7 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 1 485,0 тыс. рублей или 36,9 % к утвержденному общему объему доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Дефицит образовался в связи со снижением остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета и соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса и не превысил ограничения, установленные Бюджетным кодексом.

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

Наименование показателя	Уточненный план (тыс.рублей)*	Исполнение (тыс.рублей)	Процент исполнения
Доходы	20 885,7	20 817,65	99,7
Расходы	22 370,7	21 288,04	95,2
Дефицит – профицит +	- 1 485,0	- 470,39	X

*уточненный план сформирован в соответствии со сводной бюджетной росписью

Исполнение бюджета Грузинского сельского поселения в 2012 году осуществлено с дефицитом – с превышением расходов над доходами в сумме 470,39 тыс. рублей. Доходы исполнены на 99,7 %, расходы на 95,2% от утвержденных показателей бюджета.

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

Таблица 2

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные показатели (тыс.рублей)	Исполнение (тыс.рублей)	Процент исполнения
Доходы	20 399,1	20 817,6	102,05
Расходы	20 399,1	21 288,0	104,4
Дефицит – профицит +	0	- 470,4	X

Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения (форма 0503123) в размере 470,4тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете бюджета Грузинского сельского поселения на конец отчетного периода составил 1 015 244 рубля 40 копеек.

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

Бюджетная и налоговая политика Грузинского сельского поселения в 2012 году осуществлялась в соответствии с Концепцией социально – экономического развития Грузинского сельского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, принятой решением Совета депутатов Грузинского сельского поселения от 27.12.2011 № 77 «О Концепции социально – экономического развития Грузинского 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.

На территории поселения проживает 3 445 человек (что на 32 человека меньше, чем в 2011 году), из них 3 300 человек - постоянно проживающие (что на 39 человек меньше, чем в 2011 году) и 145 человек – сезонно проживающие (что на 7 человек меньше, чем в 2011 году). Естественный прирост населения на территории поселения остается отрицательным и составляет на 2012 год - 24 человека, в 2011 году – 46 человек. С 2006 года наблюдается тенденция по снижению численности населения, проживающего на территории Грузинского сельского поселения.

Промышленность на территории поселения представлена одним предприятием – ООО «Новгородская фарфоровая мануфактура» (Краснофарфорный филиал). Возобновление деятельности произошло в октябре 2010 года. Объем отгруженных товаров собственного производства за 2012 год составил 25 989,0 тыс. рублей, что на 5 833,0 тыс. рубля ниже уровня 2011 года. Среднесписочная численность работников предприятия на конец 2012 года составила 132 человека, что на 11 человек меньше уровня 2011 года. Среднемесячная заработная плата на предприятии на конец 2012 года составила 14 894 рубля, что на 2 389 рублей больше аналогичного показателя на конец

2011 года. В декабре 2012 года в отношении предприятия введены процедуры банкротства.

Сельское хозяйство на территории поселения представлено тремя сельскохозяйственными предприятиями: СПК «Муратово», ООО «Березеево-2» и ООО «Хунвэй». Основные показатели сельскохозяйственной деятельности предприятий представлены в таблице №3

Таблица 3

№ п/п	Основные показатели производственной деятельности	ООО «Березеево-2	СПК «Муратово»	ООО «Хунвэй»
1.	Основное направление	овощеводство	животноводство	овощеводство
2.	Посеяно различными культурами	294 гектар	10 гектар (картофель)	25 гектар
3.	Численность крупного рогатого скота	-	35 голов	-
4.	Производство молока	-	776 центнеров	-
5.	Реализовано мяса всех видов скота	-	115 центнеров живого веса	-
6.	Реализация овощей (различного вида)	718 тонн	-	2 900 тонн

Кроме промышленного и сельскохозяйственного производства в поселении широко развито личное подсобное хозяйство, общая площадь возделанных культур на личных подсобных хозяйствах составляет 73,4 гектара. На территории поселения зарегистрировано 1 287 личных подсобных хозяйств, 20 крестьянско-фермерских хозяйств, 4 садоводческих общества. Количество крупного рогатого скота, свиней, овец в хозяйствах имеет тенденцию к снижению. По коневодству на конец 2012 года поголовье снизилось на 30 голов по сравнению с началом 2012 года (на начало 2012 – 76 голов, на конец 2012 – 46 голов). Основная причина – высокие затраты на его содержание.

Развитие сельскохозяйственного производства на территории поселения зависит от рационального и эффективного использования земель сельскохозяйственного назначения. Составной частью в работе по освоению неиспользуемых сельскохозяйственных угодий является содействие в упрощении процедур оформления земель сельскохозяйственного назначения для собственников и землепользователей, признание прав муниципальной собственности на неостребованные земельные участки, выделенные в счет неостребованных земельных долей из земель сельскохозяйственного назначения. Площадь земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, переданных в долевую собственность составляет 7 131,42 гектара. На 1 января 2013 года поставлено на кадастровый учет земельных участков общей площадью 217 гектар или 3.2% от общей площади земель долевой собственности. За 2012 год осуществлена государственная регистрация права собственности на земельные участки общей площадью 1 232,0 гектара или 18.1% от общей площади земель долевой собственности. Площадь неостребованных земельных участков составляет 5 261,0 гектар или 75% от общей площади земель долевой собственности.

Малый и средний бизнес в поселении представлен предприятиями торговли: потребительский кооператив Чудовское РАЙПО - 9 магазинов в семи населенных пунктах, ТЦ «Волхова» в п. Краснофарфорный, и 15 индивидуальных предпринимателей. В производственной сфере работает ИП Родькин, ООО «Новгородская фарфоровая мануфактура». Развитию малого и среднего бизнеса способствовала муниципальная целевая программа «Развитие малого и среднего бизнеса в монопрофильном поселке Краснофарфорный». За счет федерального, областного и районного бюджетов три предпринимателя получили гранты на развитие своего дела (сельское хозяйство, культурно-досуговая деятельность, производство строительных работ).

Коммунальная инфраструктура поселения: из 35 населенных пунктов сети центрального отопления и водопровода имеют три населенных пункта: с. Грузино, п. Краснофарфорный, с. Оскуй. Два населенных пункта п. Краснофарфорный и с. Грузино газифицированы. В других населенных пунктах в рамках областной целевой программы «Комплексное развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения в Новгородской области на 2011-2012 год» осуществляется ремонт и строительство колодцев.

На территории поселения находится 46 многоквартирных домов. Общая площадь жилого фонда составляет 119,9 тыс. м², в том числе муниципальная доля по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 15,0 тыс. м². За 2012 год приватизировано 1,1 тыс. м². Управление 33 домами осуществляет ООО «УправДом», в 13 домах – выбран способ управления непосредственное управление.

Исполнение доходной части бюджета Грузинского сельского поселения

Решением о бюджете поселения бюджет утвержден по доходам в общей сумме 20 399,1 тыс. рублей.

Доходы бюджета представлены: налоговыми доходами в сумме 1 286,0 тыс. рублей, неналоговыми доходами в сумме 19 113,1 тыс. рублей. Неналоговые доходы в сумме 17 192,6 тыс. рублей представлены безвозмездными поступлениями от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. По налогу на имущество и земельному налогу отмечено превышение плановых показателей к первоначально утвержденным решением о бюджете.

Уточненный бюджет Грузинского сельского поселения по доходам составил 20 885,7 тыс. рублей, в том числе по налоговым доходам - 1 286,0 тыс. рублей, неналоговым доходам - 1 920,5 тыс. рублей и безвозмездным поступлениями от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 16 857,7 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета поселения представлено в таблице 4:

Таблица 4

Виды доходов	2011г исполн.	2012г. первонач.	2012г. уточнен	Отчет об исполнении	Структура исполнения в %
--------------	------------------	---------------------	-------------------	------------------------	--------------------------

		ч. план (тыс. рублей)	. план (тыс. рублей)	бюджета		к 2011 г.	к первонач альному плану 2012	к уточ. план у 2012
				утвержде но на 2012 г.	исполне но. за 2012 г.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы бюджета, всего: в т.ч.	19 326,9	20 399,1	20 885,7	20 885,7	20 817,6	107.7	102.5	99.7
Налоговые доходы, в т.ч.	839,3	1 286,0	1 271,0	1 271,0	1 327,9	158.2	103.3	104.5
Налог на доходы физических лиц	560,2	509,0	715,0	715,0	752,0	134.2	147.7	105.
Налог на совокупный доход	-	1,0	-	-	-	х	х	х
Налог на имущество физ.лиц	65,8,0	500,0	275,0	275,0	284,3	в 4.3 раз	56.9	103.4
Земельный налог	196,4	264,0	165,0	165,0	175,0	89.1	66.3	106.1
Государственная пошлина	16,9	12,0	116,0	116,0	116,6	в 6.9 раз	в 9.7 раз	100
Неналоговые доходы, в т.ч.	1 104,9	1 920,5	2 757,0	2 757,0	2 767,3	в 2.5 раз	144.0	100.4
В виде арендной платы за земельные участки	50,4	60,0	1 279,0	1 279,0	1 279,4	в 2.5 тыс.раз	в 2.1 тыс.раз	100.0 3
В виде арендной платы за имущество, находящегося в соц.наймае	102,9	120,5	130,0	130,0	120,5	117.1	100	92.7
Прочие пост. от исп. имущества находящегося в собственности	311,3	280,0	368,0	368,0	368,3	118.3	131.5	100.0 8
Доходы от пл.услуг	503,4	460,0	540,0	540,0	544,6	108.2	118.4	100.8
Доходы от продажи имущества		500,0	-	-	-	-	-	-
Доходы от продажи земельных участков	136,9	500,0	440,0	440,0	448,5	в 3.3 раза	89.7	101.9
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение Законодательств а РФ о	-	-	-	-	6,0	-	-	-

размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд поселений.								
Безвозмездные поступления, в т.ч.	17 382,7	17 192,6	16 857,7	16 857,7	16 722,4	96.2	97.3	99.2
Дотации на выравнивание бюджета	11 386,0	10 050,4	9 250,4	9 250,4	9 250,4	81.2	92.04	100
Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	-	-	101,5	101,5	101,5	-	-	100
Субсидии бюджетам поселений на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований	-	-	65,0	65,0	65,0	-	-	100
Субсидии бюджетам поселений на содержание, ремонт, строительство и модернизацию автомобильных дорог	-	-	302,0	302,0	-	-	-	-
Субсидия бюджетам поселений на сохранность и восстановление военных мемориальных объектов.	-	12,2	12,2	12,2	-	-	-	-
Субсидии бюджетам поселений на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий	-	-	304,0	304,0	-	-	-	-

многоквартирных домов.								
Субсидии бюджетам поселений на организацию семинаров, стажировки профессиональной подготовки, курсов повышения квалификации муниципальных служащих.	-	-	4,2	4,2	-	-	-	-
Субсидии бюджетам поселений на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов	-	-	513,0	513,0	-	-	-	-
Субсидии бюджетам поселений на организацию работ по описанию местоположения границ населенных пунктов	-	-	65,4	65,4	-	-	-	-
Прочие субсидии	-	-	-	-	1 200,8	-	-	-
Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты		150,0	150,0	150,0	150,0	-	100	100
Субвенция бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	5 999,9	6 980,0	6 090,0	6 090,0	5 954,7	99.2	85.3	97.8

Федерации.								
Возврат остатков субсидий, субвенций	-3,2	-	-	-	-	-	-	-

Доходная часть бюджета Грузинского сельского поселения исполнена на 99,7 % к уточненному плану или не выполнена на 68,1 тыс. рублей.

В 2012 году в структуре доходов бюджета Грузинского сельского поселения удельный вес собственных доходов составил 19,7 %, безвозмездных поступлений составил 80,3%. Фактическое поступление по безвозмездным поступлениям меньше запланированного на сумму 135,3 тыс. рублей, обусловлено отсутствием потребности субсидии на компенсацию выпадающих доходов в связи с внедрением общедомовых приборов учета.

В 2012 году по отношению к 2011 году отмечено снижение безвозмездных поступлений на общую сумму 660,3 тыс. рублей в основном за счет уменьшения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. В абсолютных значениях доля межбюджетных трансфертов в бюджете поселения остается высокой.

В структуре собственных доходов бюджета Грузинского сельского поселения налоговые доходы составили 32.4 %, неналоговые доходы 67.6 %.

План поступлений по налоговым доходам выполнен на 104.5 %, к уровню 2011 года – 158.2 %.

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

налог на доходы физических лиц – 752,0 тыс. рублей или 56,6 % от общей суммы налоговых доходов;

налог на имущество физических лиц – 284,3 тыс. рублей или 21.4 % от общей суммы налоговых доходов;

земельный налог – 175,0 тыс. рублей или 13,2 % от общей суммы налоговых доходов;

государственная пошлина – 116,6 тыс. рублей или 8.8 % от общей суммы налоговых доходов.

Основная доля налоговых доходов бюджета поселения приходится на налог на доходы физических лиц, свыше 50% в структуре налоговых доходов. В 2012 году отмечается перевыполнение плановых назначений по налогу на доходы физических лиц на 37,0 тыс. рублей, что связано с повышением заработной платы. В промышленной сфере среднемесячная заработная плата в 2012 году составила 14 894 рубля, в сравнении с 2011 годом – 12 505 рублей. В бюджетной сфере повышение заработной платы произошло с 1 июля 2012 года.

План поступления по неналоговым доходам выполнен на 100.4 %, бюджет поселения получил сверх плана 10,3 тыс. рублей. По сравнению с 2011 годом рост неналоговых доходов составил более 250%, в денежном выражении прирост к 2011 году составил 1 662,4 тыс. рублей

Данные отчета об исполнении бюджета Грузинского сельского поселения не представлены с указанием кода подвида доходов по доходам

администратором которых является сама Администрация Грузинского сельского поселения.

В нарушение Приказа министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2011 года № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» Администрацией Грузинского сельского поселения как администратором доходов по неналоговым доходам не закреплены коды подвидов доходов.

В ходе исполнения бюджета Грузинского сельского поселения первоначальный план по неналоговым доходам скорректирован в сторону увеличения на 837,2 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 1 219,0 тыс. рублей. Увеличение произошло в связи с оплатой задолженности по арендной плате прошлых лет ООО «Фабрика Кузнецова на Волхове»;

2) прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения увеличены на общую сумму 88,0 тыс. рублей;

3) поступления по договорам социального найма жилого фонда, увеличены на 9,5 тыс. рублей;

4) прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов поселений увеличены на 80,0 тыс. рублей.

Уменьшение плановых показателей было отмечено по доходам от продажи имущества на сумму 500,0 тыс. рублей, а так же по доходам от продажи земельных участков на 60,0 тыс. рублей.

Исполнение по неналоговым доходам к уточненным показателям бюджета составило 100,4%.

В разрезе неналоговых доходов:

доходы от сдачи имущества, находящегося в собственности поселения, по договору социального найма в сумме 120,5 тыс. рублей или 4.4% от общей суммы неналоговых доходов;

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 1 279,4 тыс. рублей или 46.2% от общей суммы неналоговых доходов;

прочие поступления от использования имущества в сумме 368,3 тыс. рублей или 13.3% от общей суммы неналоговых доходов;

доходы от продажи земельных участков в сумме 448,5 тыс. рублей или 16.2% от общей суммы неналоговых доходов;

доходы от оказания платных услуг в сумме 544,6 тыс. рублей или 19.7 % от общей суммы неналоговых доходов;

денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд поселения в сумме 6,0 тыс. рублей или 0.2% от общей суммы неналоговых доходов.

Общая сумма сверхплановых назначений составила 19,8 тыс. рублей, в том числе 6,0 тыс. рублей внеплановые доходы, штрафные санкции.

Их семи неналоговых доходов не исполнение проходит по доходу от использования имущества, находящегося в собственности поселения и предоставленного по договорам социального найма в сумме 9,5 тыс. рублей.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составили 67.6 %. В сравнении с 2011 годом наблюдается рост с 56.8 % до 67.6 %.

Таким образом, в структуре доходов бюджета поселения преобладают доходы в виде безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, которые составляют 80,3% в общем объеме поступлений, налоговые и неналоговые доходы - 19,7%, в том числе налоговые доходы - 6,4%, неналоговые доходы – 13,3%.

Анализ исполнения доходной части бюджета установил; большую долю в общем объеме доходов бюджета составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней (3/4). Данное обстоятельство негативно сказывается на социально-экономическом развитии поселения и исполнении бюджета Грузинского сельского поселения. Анализ исполнение доходной части бюджета в абсолютном значении не имеет существенного прироста по отношению к предыдущим финансовым годам и предопределяет финансовую нестабильность.

Исполнение расходной части бюджета Грузинского сельского поселения за 2012 год

Расходная часть бюджета поселения исполнена на 95.2 % к уточненным плановым назначениям. В денежном выражении расходная часть бюджета поселения не исполнена на сумму 1 082,6 тыс. рублей.

По отношению к бюджету 2011 года расходы бюджета за 2012 год составили 116,1%. Исполнение расходной части бюджета поселения представлено в таблице 5:

Таблица 5

Наименование расходов	2012 Первоначальный план, тыс. руб.	2012 Уточненный план, тыс. руб.	2012 Исполнение, тыс. руб.	2012 Исполнение %	2012 Исполнение, % и сумма отклонений	2012 Структура, %
1	3	4	5	6		9
Общегосударственные вопросы	5 691,8	6 468,7	6 054,8	106.4	93.6 - 413,9	28.5
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа муниципального образования	575,0	575,0	511,8	89.0	89.0	8.5
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	4 936,3	5 597,8	5 290,9	107,1	94.5	87.4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и	20,5	20,5	20,5	100	100	1.6

таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора						
Резервные фонды	10,0	10,0	-	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	150,0	265,4	231,5	154.3	87.2	2.5
Национальная оборона	150,0	150,0	150,0	100	100	0.7
Мобилизация и вневойсковая подготовка (обеспечение воинского учета)	150,0	150,0	150,0	100	100	0.7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	290,5	191,5	121,5	41.8	63.4 - 70,0	0.6
Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	-	-	-	-	-	-
Обеспечение пожарной безопасности	290,5	190,5	120,5	41.5	63.2	0.6
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	-	1,0	1,0	-	100	0.0
Национальная экономика	98,0	3 351,5	3 037,2	в 31 раз	90.6 - 314,3	14.3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	-	3 248,5	2 939,2	-	90.5	13.8
Другие вопросы в области национальной экономики	98,0	103,0	98,0	100	95.1	0.5
Жилищно-коммунальное хозяйство	14 111,5	12 148,5	11 864,1	84.1	97.7 - 284,4	55.7
Жилищное хозяйство	1 393,0	1 587,0	1 586,4	113.9	100	7.5
Коммунальное хозяйство	6 980,0	6 189,3	6 054,1	86.7	97.8	28.4
Благоустройство	4 646,3	3 380,0	3 319,2	71.4	98.2	15.6
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 092,2	992,2	904,4	82.8	91.1	4.2
Образование	9,0	31,2	31,2	в 3.5 раза	100	0.1
Молодежная политика и оздоровление детей	9,0	24,2	24,2	в 2.7 раз	100	0.1
Другие вопросы в области образования	-	7,0	7,0	-	100	0.03
Культура и кинематография	29,3	29,3	29,3	100	100	0.1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	29,3	29,3	29,3	100	100	0.1
Физическая культура и спорт	19,0	-	-	-	-	-
Физическая культура	19,0	-	-	-	-	-
Всего	20 399,1	22 370,7	21 288,1	104.4	95.2 - 1 082,6	x

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 сумму 776,9 тыс. рублей связано с дополнительно выделенными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств:

1) по подразделу «Функционирование исполнительных органов местных администраций» в сумме 661,5 тыс. рублей, в том числе: в сумме 91,2 тыс. рублей на фонд оплаты труда, в связи с повышением заработной платы с 1 июля 2012 года; в сумме 1,5 тыс. рублей на прочие выплаты персоналу (возмещение командировочных расходов на выплату суточных); в сумме 37,3 тыс. рублей на оплату услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий; на оплату оказанных услуг связанных с содержанием имущества, а также приобретение материальных ценностей (основные средства и материальные запасы) на общую сумму 516,3 тыс. рублей; на оплату работ и услуг в рамках муниципальной целевой программы «Профилактика правонарушений в Грузинском сельском поселении на 2012 год» в сумме 3,0 тыс. рублей; на оплату налогов в сумме 12,2 тыс. рублей (уменьшен план по налогу на имущество и земельный на сумму 14,0 тыс. рублей и увеличены прочие налоги на сумму 1,8 тыс. рублей);

2) по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 115,4 тыс. рублей, (муниципальная целевая программа «Развитие местного самоуправления в Грузинском сельском поселении на 2012-2014 годы», региональная целевая программа «Организация проведения работ по описанию местоположений границ населенных пунктов в координатах характерных точек и внесению сведений о границах в государственный кадастр недвижимости»).

По разделу «Национальная экономика» увеличение в сумме 3 253,5 тыс. рублей. Основное увеличение связано с поддержкой дорожного хозяйства и развитием и совершенствованием автомобильных дорог.

По разделу «Образование» увеличение в сумме 22,2 тыс. рублей связано с закупкой товаров, работ и услуг в рамках долгосрочной областной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на территории области на 2012-2015 годы».

Уменьшены бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 99,0 тыс. рублей и по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 1 963,0 тыс. рублей. Невыполнение по разделу «ЖКХ» связано со снятием субвенции по выпадающим доходам организаций оказывающих услуги населению по водопотреблению и отоплению.

Анализ расходов бюджета Грузинского 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 процента к уточненному плану.

В структуре расходов бюджета на общегосударственные вопросы расходы на функционирование высшего должностного лица органа муниципального образования составили 8.5 % или 511,8 тыс. рублей; на функционирование органов местной администрации 87.4 % или 5 290,9 тыс. рублей; межбюджетные трансферты на выполнение переданных полномочий по внешнему финансовому контролю 1.6 % или 20,5 тыс. рублей; на другие общегосударственные расходы 2.5 % или 154,3 тыс. рублей.

Неисполнение по данному разделу на общую сумму 413,9 тыс. рублей связано: с экономией фонда оплаты труда и страховых взносов на сумму 63.2 тыс. рублей (нахождение Главы поселения на больничном продолжительное время); с оптимизацией расходов по содержанию здания администрации на общую сумму 102,1 тыс. рублей; с отсутствием закупки основных средств и материальных запасов на сумму 248,6 тыс. рублей, запланированных на текущий год. По состоянию на 01 января 2013 года количество муниципальных служащих составило 7 человек.

В разрезе подразделов данного раздела:

1) по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа муниципального образования» расходы составили 511,8 тыс. рублей или исполнены на 89,0 % к уточненному плану. По данному разделу отражены расходы на оплату труда, прочие выплаты и начисления на оплату труда Главы Грузинского поселения.

2) по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы составили 5 290,9 тыс. рублей или исполнены на 94,5% к уточненному плану. По данному подразделу отражены расходы на содержание администрации Грузинского сельского поселения в том числе:

на оплату труда, прочие выплаты, начисления на оплату труда работников администрации в сумме 3 852,6 тыс. рублей;

на оплату услуг связи в сумме 73,7 тыс. рублей;

на оплату работ и услуг по содержанию имущества в сумме 482,4 тыс. рублей;

на прочие расходы в сумме 27,0 тыс. рублей;

на приобретение материальных ценностей (основные средства и материальные запасы) в сумме 274,5 тыс. рублей;

на оплату коммунальных услуг в сумме 580,7 тыс. рублей;

3) на основании ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Грузинском сельском поселении сформирован резервный фонд. Постановлением от 18.06.2008 № 15 «Об утверждении положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Грузинского сельского поселения» утверждено данное Положение. В 2012 году средства резервного фонда в уточненном бюджете запланированы в сумме 10,0 тыс. рублей. В 2012 году средства резервного фонда не использованы;

4) по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы составили 20,5 тыс. рублей;

5) по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 231,5 тыс. рублей. или исполнены на 87,2 % к уточненному плану. По данному разделу расходы были направлены на публикацию нормативных документов Грузинского сельского поселения в средствах массовой информации.

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

По данному разделу отражены расходы, направленные на содержание штатной единицы (старшего инспектора) по ведению первичного воинского учета в том числе: на оплату труда и начисления в сумме 150,0 тыс. рублей.

По **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили 121,5 тыс. рублей. или исполнены на 63.4% к уточненному плану.

В разрезе подразделов данный раздел представлен:

1) по подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» расходы составили 119,1 тыс. руб. и были направлены на строительство площадок к трем пожарным водоемам на сумму 90,4 тыс. рублей; на изготовление паспорта безопасности территории поселения на сумму 22,0 тыс. рублей, осуществлено обучение специалиста правилам пожарной безопасности в сумме 2,6 тыс. рублей; на изготовление планов эвакуации в административных зданиях на сумму 4,1 тыс. рублей;

2) по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности» расходы составили 2,4 тыс. рублей и направлены в сумме 1,4 тыс. рублей на уплату налога на имущество и земельного налога. В сумме 1,0 тыс. рублей направлены на закупку плакатов антитеррористического характера в рамках комплексной программы профилактики терроризма и экстремизма на территории Грузинского сельского поселения

По **разделу «Национальная экономика»** расходы составили 3 037,2 тыс. руб. или 86% к уточненному плану.

По **разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство»** расходы составили 11 864,1 тыс. рублей или исполнены на 97.6 % к уточненному плану.

По подразделу «Жилищное хозяйство» расходы составили 1 586,4 тыс. рублей и направлены в сумме 53,9 тыс. рублей на содержание имущества, в сумме 1 434,2 тыс. рублей (безвозмездные перечисления - субсидия) за капитальный ремонт жилищного фонда, в сумме 98,3 тыс. рублей за ремонт электропроводки в рамках муниципальной целевой программы «Энергосбережение в Грузинском сельском поселении на 2012-2014 годы»;

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы составили 6 054,0 тыс. рублей и направлены в сумме 5 954,7 тыс. рублей на выплату выпадающих доходов организациям, представляющим населению услуги теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек; в сумме 99,3 тыс. рублей на строительство двух колодцев в рамках

областной целевой программы «Комплексное развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения в Новгородской области на 2011-2012 годы» (субсидия 65,0 тыс. рублей) и муниципальной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной структуры Грузинского сельского поселения на 2009-2012 годы» (34,3 тыс. рублей);

По подразделу «Благоустройство» расходы составили 3 319,2 тыс. рублей и направлены в сумме 2 649,2 тыс. рублей на содержание уличного освещения (субсидия); в сумме 596,7 тыс. рублей на благоустройство территории поселения; в сумме 50,0 тыс. рублей на вывоз мусора, в сумме 23,3 тыс. рублей на содержание кладбищ;

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 904,4 тыс. рублей и направлены на содержание бани, в том числе: в сумме 351,0 тыс. рублей на оплату труда и начисления на выплате по оплате труда; оплату коммунальных услуг в сумме 297,7 тыс. рублей; на содержание имущества в сумме 235,4 тыс. рублей; на уплату налогов на имущество и земельного в сумме 1,3 тыс. рублей, приобретение санитарно-гигиенических средств в сумме 19,0 тыс. рублей.

По **разделу «Образование»** расходы составили 31,2 тыс. рублей или 100% к уточненному плану.

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы составили 24,2 тыс. рублей и направлены на реализацию мероприятий областной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на территории области на 2012-2015 годы» и муниципальной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на территории Грузинского сельского поселения на 2012-2014 годы»; в сумме 9,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Молодежь Грузинского сельского поселения на 2012-2014 годы»;

По подразделу «Другие вопросы в области образования» расходы составили 4,2 тыс. рублей и направлены на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие местного самоуправления в Грузинском сельском поселении на 2012-2014 годы» (курсы повышения квалификации).

По **разделу «Культура, кинематография»** расходы составили 29,3 тыс. рублей или 100% к уточненному плану.

По подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» сумма 13,3 тыс. рублей направлена в бюджет муниципального района на выполнение переданных полномочий по сохранению, использованию и популяризации объектов культурного наследия; сумма 16,0 тыс. рублей на реализацию муниципальной целевой программы «Культура Грузинского сельского поселения на 2012-2014 годы».

Расходная часть бюджета Грузинского сельского поселения за 2012 год исполнена на 95,2% к уточненному плану или не исполнена на 1 082,6 тыс. рублей. Неисполнение расходной части бюджета в денежном выражении прошло по разделам: «Общегосударственные вопросы» на сумму 413,9 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на

сумму 70,0 тыс. рублей, «Национальная экономика» на сумму 314,3 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 284,4 тыс. рублей.

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

В структуре расходов бюджета поселения основная доля расходов приходится на раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» (55,7%) и раздел «Общегосударственные вопросы» (28.5 %). На иные разделы расходной части бюджета приходятся незначительные суммы.

Структура расходов бюджета Грузинского сельского поселения 2012 года соответствует структуре расходов 2011 года с незначительными отклонениями, наблюдается незначительный рост расходов по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика». По остальным разделам наблюдается стагнация и снижение доли объема расходов.

На основании информации, предоставленной Главой поселения, количество размещенных муниципальных заказов за 2012 год составило – 3, в том числе: путем проведения открытых аукционов в электронной форме – 2, запроса котировок - 1. Сокращение бюджетных средств за счет проведения процедур размещения заказов составило 10,0 тыс. рублей. Процедура размещения заказа используется слабо.

В целях регулирования и управления стратегией экономического и социального развития сельского поселения, приоритетной концентрации ресурсов для решения неотложных, первоочередных проблем сельского поселения в поселении приняты и действует 15 муниципальных программ.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ порядок принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ, их формировании и реализации устанавливаются нормативно правовыми актами местных администраций муниципального образования. Порядок установлен постановлением Администрации Грузинского сельского поселения от 18 июня 2008 года № 13 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных целевых программ, их формирование и реализации».

На 2012 год запланировано выполнение мероприятий по 10 муниципальным программам, принято к финансированию 9 муниципальных программ. Не выполнены мероприятия по муниципальной целевой программе «Развитие малого и среднего предпринимательства в многопрофильном поселке «Краснофарфорный на 2012-2013 годы» на сумму 5,0 тыс. рублей.

За отчетный 2012 год на реализацию муниципальных программ выделено 408,8 тыс. рублей. Исполнение составило в сумме 348,55 тыс. рублей или на 85.3% к уточненным плановым назначениям.

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице 6:

Таблица 6

N п/п	Наименование муниципальной программы	Плановые назначения, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
1	2	3	4	5
1.	«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Грузинского сельского поселения на	34,3	34,3	100

	2009-2012 годы»			
2	Повышение безопасности движения в Грузинском сельском поселении на 2011-2012 годы»	167,0	114,95	68,8
3	Комплексная программа профилактики терроризма на территории ,грузинского сельского поселения на 2012-2014 годы»	1,0	1,0	100
4.	Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездам к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов на 2012-2015 годы»	16,0	15,8	98,7
5	Развитие малого и среднего предпринимательства в многопрофильном поселке Краснофарфорный на 2012-2013 годы»	5,0	-	X
6	Молодежь Грузинского сельского поселения на 2012-2014 годы	9,0	9,0	100
7	Развитие местного самоуправления в Грузинском сельском поселении на 2012-2014 годы	6,2	6,2	100
8	Энергосбережение в Грузинском сельском поселении на 2012-2014 годы	151,3	148,3	98,0
9	Культура Грузинского сельского поселения на 2012-2014 годы	16,0	16,0	100
10	Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на территории Грузинского сельского поселения на 2012-2015	3,0	3,0	100
	Всего	408,8	348,55	85,3

Из общего количества принятых к финансированию муниципальных программ выполнено 6 программ. Самое низкое исполнение 68.8% у муниципальной целевой программы «Повышение безопасности движения в Грузинском сельском поселении на 2011-2012 годы» в связи с не выполнением работ по установке дорожных знаков. Качество планирования и разработки муниципальных целевых программ – низкое.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия была проанализирована годовая бюджетная отчетность главного администратора средств бюджета Грузинского сельского поселения, Администрации Грузинского сельского поселения.

Составление бюджетной отчетности возложено на главного специалиста Администрации. Бюджетный учет ведется с применением программных продуктов.

В нарушение Инструкции по ведению бюджетного учета, утвержденной Министерством финансов РФ от 06 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» санкционирование расходов не ведется, в главной книге счета бюджетного учета раздела VI «Санкционирование расходов бюджета» отсутствуют.

Кредиторская задолженность бюджета Грузинского сельского поселения за 2012 год по отношению к 01.01.2013 уменьшилась на 65% и составила на 1 января 2013 года 857,7 тыс. рублей (на 01.01.2012 – 1 413,3 тыс. рублей). Кредиторская задолженность является текущей.

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

При оценке состояния внутриведомственного финансового контроля установлено, что в нарушении статьи 269 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 42 решения Совета Депутатов Грузинского сельского поселения от 27.09.2007 № 12, 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, а также ежеквартальных проверок снятия контрольных показаний спидометра на автомобилях.

Выводы

Проект решения Совета депутатов Грузинского сельского поселения «Об исполнении бюджета Грузинского сельского поселения за 2012 год» отражает достоверно кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета 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.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

О.В. Козлова

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты**

Ю.С. Крылова

Финансовый орган сельского поселения

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса финансовый орган – органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местного бюджета.

В соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовые органы наделены бюджетными полномочиями, в том числе по составлению проекта бюджета, представлению проекта бюджета с необходимыми документами и материалами для внесения в представительный орган, по организации исполнения бюджета, по установлению порядка составления бюджетной отчетности, осуществлению иных бюджетных полномочий в соответствии с Бюджетным кодексом и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения. Для реализации данных полномочий финансовый орган (должностное лицо) должны быть наделены правом издавать муниципальные правовые акты (распоряжения). Данное право в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления» должно быть установлено Уставом муниципального образования.

Анализ муниципальных правовых актов установил: полномочия финансового органа исполняет администрация поселения. Структура администрации сельского поселения представлена должностными лицами (специалистами, замещающими должности муниципальной службы) и служащими, в структуре Администрации поселения предусмотрена должность Заместителя Главы Администрации поселения. Частично бюджетные

полномочия финансового органа включены в должностные обязанности одного из муниципальных служащих (главного специалиста), частично исполняются администрацией поселения, в том числе путем принятия постановлений и распоряжений администрации поселения, частично – не исполняются. Таким образом, функции по исполнению бюджета и организации исполнения бюджета на уровне поселения не разделены и соответственно в этой части требования бюджетного законодательства не исполняются.

Для приведения в соответствии с требованиями бюджетного законодательства:

1. Наделить полномочиями финансового органа должностное лицо (муниципального служащего), возможно путем издания постановления.
2. Закрепить Уставом право муниципального служащего, исполняющего полномочия финансового органа, издавать распоряжения по вопросам, входящим в его компетенцию.

Дополнительно В соответствии с пунктом 2 статьи 65 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» руководитель финансового органа местной администрации назначается на должность из числа лиц, отвечающих **квалификационным требованиям**, установленным уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

. По результатам размещения муниципального заказа заключен муниципальный контракт от 31 июля 2012 № 015030000231000003-0127101-02 на ремонт дорог местного значения, сроком исполнения 15 октября 2012 года. Работы по муниципальному контракту выполнены с нарушением срока и подрядчику предъявлена неустойка в сумме 1 988,13 рублей. По результатам размещения муниципального заказа заключен муниципальный контракт от 17 июля 2012 № 0150300002312000001-0127101-02 на ремонт дорог по ул. Школьной, ул. Подгорной села Грузино, цена 539,36 тыс. рублей, сроком исполнения до 15 июня 2013 года). По результату путем запроса котировок – 1 (муниципальный контракт от 27 июля 2012 года № 001-К на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и подъездов к ним, цена 309,9 тыс. рублей, срок исполнения 15 октября 2012 года. За нарушение выполнение контракта, не исполнение сроков начислена неустойка в сумме 4 029,67рублей).