

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2012 год

Заключение на отчет об исполнении бюджета Трегубовского 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», Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 12 декабря 2012 года № 15, на основании данных годового отчета об исполнении бюджета Трегубовского 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 Трегубовского сельского поселения за 2012 год (далее – годовой отчет) подготовлен в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Годовой отчет об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2012 год, проект решения Совета депутатов сельского поселения «Об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2012 год» и иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, направлены Администрацией Трегубовского сельского поселения в Контрольно – счетную палату своевременно. Данные годового отчета за 2012 год соответствуют данным проекта решения об исполнении бюджета поселения.

Решением Совета депутатов Трегубовского сельского поселения от 26.12.2011 № 76 «О бюджете Трегубовского сельского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» бюджет Трегубовского сельского поселения на 2012 год утвержден по доходам в сумме 8 636,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 8 636,2 тыс. рублей. Бюджет Трегубовского сельского поселения принят сбалансированным: без дефицита и профицита.

В соответствии со статьей 5 Бюджетного кодекса решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке. Решение Совета депутатов Трегубовского сельского поселения от 26.12.2011 № 76 «О бюджете Трегубовского сельского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее – решение о бюджете) официально опубликовано в срок в специальном выпуске (официальном вестнике) районной газеты «Родина».

В ходе исполнения бюджета Трегубовского сельского поселения в решение о бюджете 7 раз вносились изменения, в результате чего параметры бюджета поселения изменены в сторону увеличения, в том числе:

прогнозируемый объем доходов составил 15 209,3 тыс. рублей,

прогнозируемый объем расходов составил 16 090,8 тыс. рублей,

сформировался дефицит бюджета в сумме 881,5 тыс. рублей или 47,0 % к утвержденному общему объему доходов бюджета поселения 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 дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные Бюджетным кодексом, в пределах сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Изменения доходов и расходов в сторону увеличения обусловлено дополнительным предоставлением межбюджетных трансфертов в бюджет поселения от бюджетов других уровней.

Исполнение бюджета Трегубовского сельского поселения за 2012 год характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уточненный план*	Исполнение	Процент исполнения
Доходы	15 209 300	15 098 689,67	99,2
Расходы	16 090 800	12 290 019,20	76,3
Дефицит - / профицит +	881,5		X

*уточненный план сформирован в соответствии с решением о бюджете

Исполнение к первоначальным показателям составило:

тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержденные первоначальные показатели	Исполнение	Процент исполнения
Доходы	8 636,2	15 098 689,67	176
Расходы	8 636,2	12 290 019,20	146
Дефицит - / профицит +	0	+2 808 670,47	X

Фактическое исполнение бюджета поселения по доходам составило 15 098,7 тыс. рублей, по расходам – 12 290,0 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 2 808,7 тыс. рублей. Неиспользованные остатки средств областного бюджета составили 2 808,7 тыс. рублей.

Доходы Трегубовского сельского поселения исполнены на 99,2 процента от утвержденных показателей уточненного плана, расходы на 76,3 процента от утвержденных показателей уточненного плана.

Исполнение бюджета к первоначальным показателям характеризуется высоким процентом исполнения за счет освоения дополнительно выделенных из областного бюджета межбюджетных трансфертов.

Итоги

социально-экономического развития Трегубовского сельского поселения, соблюдение основных направлений бюджетной и налоговой политики

Административным центром поселения является поселок Трегубово, находящийся в двадцати километрах от города Чудово.

Площадь территории Трегубовского сельского поселения составляет 69 641,0 га. На территории Трегубовского сельского поселения расположено 20 населенных пунктов с населением 1 614 человек (7,3% процента населения Чудовского муниципального района). В разрезе групп население представлено: от рождения до 18 лет – 267 человек, работающее население – 975 человек; неработающее население - 372 человека. На воинском учете состоит 338 военнообязанных.

Бюджетная и налоговая политика Трегубовского сельского поселения в 2012 году осуществлялась в соответствии с Концепцией социально-экономического развития Трегубовского сельского поселения на 2012 и плановый период 2013 и 2014 годы, принятой решением Совета депутатов Трегубовского сельского поселения от 27.04.2012 № 91 «О Концепции социально-экономического развития Трегубовского сельского поселения на 2012 и плановый период 2013 и 2014 годы». Концепция социально-экономического развития Трегубовского сельского поселения на 2012 и плановый период 2013 и 2014 годы (далее – Концепция) была направлена на повышение уровня качества жизни населения, обеспечение устойчивого социально-экономического развития Трегубовского сельского поселения.

Численность населения в Трегубовском сельском поселении уменьшилась на 83 человека по сравнению с аналогичным показателем в 2011 году. Уменьшение численности связывают с сокращением миграционного притока граждан, которые регистрируются по месту пребывания на территории поселения. Тенденция по снижению численности населения поселения наблюдается с 2006 года.

Экономика Трегубовского сельского поселения в основном представлена малым и средним бизнесом, индивидуальными предпринимателями. Крупных предприятий на территории поселения нет, средний бизнес представлен сельхозпредприятием ООО «Селищи». Основное направление деятельности ООО «Селищи» – производство мясомолочной продукции

На территории поселения осуществляет свою деятельность ООО «Пластферпак», производитель пластиковых контейнеров. ООО «Пластферпак» осуществляет оптовую торговлю пластиковыми контейнерами, пленками из поливинилхлорида, дробленным ПВХ.

На территории поселения в течение 2012 года в различных сферах народного хозяйства (торговля, общественное питание, лесозаготовительная и перерабатывающая деятельность) осуществляли свою деятельность 5 обществ с

ограниченной ответственностью, 5 индивидуальных предпринимателей, 5 крестьянских фермерских хозяйств и 601 личное подсобное хозяйство. На территории поселения активно развивается животноводство и птицеводство в личных целях. На территории поселения крупный рогатый скот представлен 51 головой, свиноводство - 110 головами, овцеводство - 157 головами. Содержание коз (123 головы), содержание кроликов (351 голова), птицеводство (1812 голов) также присутствует на территории поселения. Последнее время наметилась тенденция к развитию пчеловодства – всего в поселении 523 пчелосемьи. Актуальным остается картофелеводство, выращивание овощей. Посевная площадь во всех категориях хозяйств – 164,0 га, их них: 149,0 га – картофель, 15,0 га - других овощей.

На территории поселения расположены две котельные; три почтовые отделения связи (д. Селищи, д. Трегубово, д. Спасская Полисть). Образовательные учреждения представлены муниципальным общеобразовательным учреждением и двумя дошкольными учреждениями. На территории поселения имеется три фельдшерско-акушерских пункта (д. Селищи, д. Спасская Полисть, д. Трегубово).

Муниципальный жилой фонд по состоянию на 01 января 2013 года представлен 107 муниципальными квартирами, что соответствует 5,3 тыс. кв. м. Муниципальный жилой фонд в сравнении с аналогичными показателями на 01.01.2012 года уменьшился на 10 квартир, что соответствует 0,6 тыс. кв.м.

Исполнение доходной части бюджета Трегубовского сельского поселения

Бюджет Трегубовского сельского поселения на 2012 год утвержден решением совета депутатов Трегубовского сельского поселения от 26.12.2011 № 76 «О бюджете Трегубовского сельского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» по доходам в общей сумме 8 636,2 тыс. рублей.

Уточненный бюджет Трегубовского сельского поселения по доходам составил 15 209,3 тыс. рублей, в том числе по налоговым доходам 1 065,0 тыс. рублей, неналоговым доходам 791,5 тыс. рублей и безвозмездным поступлениям от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 13 352,8 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения представлены в следующей таблице:

Таблица 1

тыс. рублей

Виды доходов	2011 г. исполнение	2012г. первоначальный план	2012г. уточненный план	Отчет об исполнении бюджета		Структура исполнения %		
				утверждено на 2012 г.	исполнено за 2012 г.	к 2011 г.	к первоначальному плану 2012 г.	к уточненному плану 2012 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	1249,3	1500	1856,5	1856,5	1877,36	150,2	125	101

Налоговые доходы	600,8	800	1065,0	1065,0	1106,89	184,2	138	103
НДФЛ по ставке, установленной п. 1 ст. 24 НК РФ	285,9	294	525,0	525,0	528,92	185	179	100,7
Единый сельскохозяйственный налог	2,8	-	-	-	35,82	1270	-	-
Налоги на имущество в т.ч.:	213,0	500	526,0	526,0	528,07	247	105	100,3
налог на имущество физических лиц	38,2	300	136,0	136,0	137,69	360	45	101
Земельный налог в т.ч.:	174,8	200,0	390,0	390,0	390,38	223	195	100
земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ	150,7	160,0	137,0	137,0	139,6	92	87	101
земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 394 НК РФ	24,1	40,0	253,0	253,0	250,77	1040	626	99,1
Государственная пошлина	99,1	6,0	14,0	14,0	14,08	14	234	100,5
Штраф	-	-	-	-	6,0	-	-	-
Неналоговые доходы в т.ч.	648,5	700	791,5	791,5	804,88	124	114	101,6
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	150,9	200	186,5	186,5	190,43	126	95	102
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на	86,2	60,0	55,0	55,0	55,79	64	92	101,4

заключение договоров аренды указанных земельных участков								
доходы от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении поселений	57,9	40,0	71,0	71,0	73,4	126	183	103,3
средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	0,2	-	-	-	0,36	180	-	-
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения	6,6	-	60,5	60,5	60,85	921	-	100,5
Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат государства бюджетов поселений	-	78,4	-	-	-	-	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	484,8	500,0	605,0	605,0	608,45	125	121	100,5
в т.ч. доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений	484,8	500,0	605,0	605,0	608,45	125	121	100,5
Прочие	12,8	-	-	-	6,0	46	-	-

неналоговые доходы бюджета поселения								
Безвозмездные поступления в т.ч	7461,3	7136,2	13352,8	13352,8	13221,38	177	185	99
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	5700,0	5016,6	6016,6	6016,6	6016,6	105	119	100
дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированнос ти бюджетов	-	-	66,3	66,3	66,3	-	-	100
субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий	1705,0	2050,0	1890,0	1890,0	1758,5	103	85	93
субсидия бюджетам поселений на сохранность и ремонт военномемориаль ных объектов, расположенных на территории области	-	9,4	-	-	-	-	-	-
субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	58,7	60,2	60,2	60,2	60,2	102	100	100
субсидии бюджетам поселений на реализацию областной целевой программы «Газификация Новгородской области на 2009- 2013 годы»	-	-	3600,0	3600,0	3600,0	-	-	100
Субсидии бюджетам поселений в	-	-	281,0	281,0	281,0	-	-	100

рамках областной целевой программы «Развитие и совершенствование автомобильных дорог общего пользования».								
Субсидии бюджетам поселений на реализацию долгосрочной целевой областной программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на территории области на 2012-2013 годы»	-	-	9,4	9,4	9,4	-	-	100
Субсидии бюджетам поселений на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.	-	-	283,0	283,0	283,0	-	-	100
Субсидии бюджетам поселений в рамках реализации долгосрочной областной программы «Государственная поддержка развития местного самоуправления в Новгородской области на 2012 – 2014 годы»	-	-	3,6	3,6	3,6	-	-	100
Субсидии бюджетам поселений на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов в рамках	-	-	479,0	479,0	479,0	-	-	100

областной целевой программы «Развитие и совершенствование автомобильных дорог на 2011 – 2012 годы»								
Субсидии бюджетам поселений в рамках долгосрочной областной целевой программы «Государственная поддержка развития местного самоуправления в Новгородской области на 2013-2014 годы»	-	-	37,3	37,3	37,3	-	-	100
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений.	-	-	626,4	626,4	626,42	-	-	100
Всего доходов	8710,6	8636,2	15209,3	15209,3	15098,68	173	174	99,2

Доходная часть бюджета Трегубовского сельского поселения исполнена на 99,2% к уточненному плану или не выполнена на 110,7 тыс. рублей. По отношению к 2011 году доходная часть бюджета Трегубовского сельского поселения исполнена на 173%, что в денежном выражении составляет 6 388,08 тыс. рублей. Изменение доходной части бюджета поселения обусловлено увеличением бюджетных ассигнований (безвозмездных поступлений) от бюджетов других уровней.

В 2012 году в структуре доходов бюджета Трегубовского сельского поселения удельный вес собственных доходов составил 12,4 %, безвозмездных поступлений 87,6 %.

В структуре доходов бюджета Трегубовского сельского поселения налоговые доходы составили 7,3%, неналоговые доходы 5,1%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в 2012 году увеличился с 85,7% до 87,6 % за счет увеличения размера безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

Доходы бюджета представлены налоговыми доходами в сумме 1 106,89 тыс. рублей, неналоговыми доходами в сумме 804,88 тыс. рублей и безвозмездными поступлениями в сумме 13 221,38 тыс. рублей.

План поступлений по налоговым доходам выполнен на 103 %, что выше уровня 2011 года на 506,09 тыс. рублей.

Основными источниками доходной части бюджета Трегубовского сельского поселения в 2012 году являлись:

налог на доходы физических лиц – 528,92 тыс. рублей или 47,7% от общей суммы налоговых доходов;

единый сельскохозяйственный налог – 35,82 тыс. рублей или 3,2% от общей суммы налоговых доходов;

налог на имущество – 528,07 тыс. рублей или 47,7% от общей суммы налоговых доходов.

Государственная пошлина – 14,8 тыс. рублей или 1,2% от общей суммы налоговых доходов.

В разрезе видов дохода налог на имущество представлен:

1) налогом на имущество физических лиц – 137,69 тыс. рублей или 26,07% от общей суммы налога на имущество,

2) земельным налогом, взимаемым по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации – 139,6 тыс. рублей или 26,4% от общей суммы налога на имущество;

3) земельным налогом, взимаемым по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации – 250,77 тыс. рублей или 47,4% от общей суммы налога на имущество;

государственная пошлина – 14,08 тыс. рублей или 1,2% от общей суммы налоговых доходов.

Основными налоговыми доходными источниками бюджета поселения являются налог на доходы физических лиц и налог на имущество, на которые приходится 95,4% от общей суммы налоговых доходов.

Собственные налоговые доходы поселения выросли по сравнению с 2011 годом за счет увеличения налога на доходы физических лиц в связи с открытием новых рабочих мест (ООО «Пластферпак», ООО «Газпром нефть») и поступлением налога на имущество в большем объеме из-за переноса срока уплаты в 2011 году.

План поступления по неналоговым доходам

В ходе исполнения бюджета Трегубовского сельского поселения первоначальный план по неналоговым доходам скорректирован в сторону увеличения на 91,5 тыс. рублей, в том числе в разрезе подвидов доходов как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

План по неналоговым доходам выполнен на 101,6%. или перевыполнен на 13,38 тыс. рублей. По сравнению с 2011 годом неналоговые доходы увеличились с 648,5 тыс. рублей до 804,88 тыс. рублей или на 156,38 тыс. рублей.

Источниками неналоговых доходов бюджета Трегубовского сельского поселения в 2012 году являлись:

1) доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 190,43 тыс. рублей или 23,65% от общей суммы неналоговых доходов;

2) доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения. Данный доходный источник составил 608,45 тыс. рублей или 75,5% от общей суммы неналоговых доходов;

3) штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 6, 0 тыс. рублей.

Основным источником неналоговых доходов в 2012 году стали доходы от продажи земельных участков, на которые приходится 75,5 % от общей суммы неналоговых доходов. В сравнении с 2011 годом данный неналоговый источник увеличился на 25 %.

Доходный источник в виде арендной платы за земельные участки в сравнении с 2011 годом уменьшился в связи с приватизацией земельных участков при одновременном увеличении источника налоговых доходов - земельный налог.

К первоначальному плану выполнение неналоговых доходов составило 114%. Планируемый доход скорректирован в сторону увеличения на сумму 91,5 тыс. рублей.

По отношению к 2011 году общий объем безвозмездных поступлений в 2012 году вырос на 5 760,08 тыс. рублей и составил 13 221,38 тыс. рублей. Корректировка плановых показателей по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2012 году в сторону увеличения в сумме 6 216,6 тыс. рублей связана с дополнительно выделенными ассигнованиями на капитальное строительство в виде субсидии бюджетам поселения на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований в сумме 3 600,0 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения не имеет стабильной динамики: в 2011 году наблюдалось снижение объема безвозмездных поступлений, в 2012 году наблюдается увеличение безвозмездных поступлений.

В 2012 году Администрацией Трегубовского сельского поселения заключено 8 договоров аренды. Общая площадь переданного в аренду имущества составила 204,2 кв.м., общая сумма начисленной арендной платы 73,4 тыс. рублей в год. По состоянию на 01 января 2013 года задолженность по арендным платежам отсутствует.

При проверке администрирования неналоговых доходов в Администрации Трегубовского сельского поселения Контрольно – счетной палатой Чудовского муниципального района установлены нарушения и недостатки:

1.) В отношении помещения по адресу д. Селищи, ул. Школьная, д. 2, площадью 36,6 кв.м. имеется два действующих договора: договор аренды нежилых помещений № 5/57 от 01 мая 2010 года и договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № 1 от 01.12.2011. В соответствии с заключенными договорами помещение дважды передано в пользование Федеральному государственному унитарному предприятию «Почта России».

2.) Договор аренды помещения № 2 от 01 января 2012 года, заключенный с ООО «Пластферпак», содержит данные по площади переданного в аренду помещения 16,8 кв.м., что не соответствует данным технического паспорта помещения. Финансовое нарушение в 2012 году составило 220 рублей 50 копеек (поступление арендной платы в меньшем размере). Данное нарушение было установлено в 2012 году при проведении внешней проверки годового

отчета об исполнении бюджета за 2011 год, до настоящего времени не устранено.

Анализ деятельности администрации поселения по администрированию неналоговых доходов установил недостаточный уровень работы на этапе подготовки и заключения договоров аренды, начисления арендной платы. На этапе исполнения договоров аренды муниципального имущества не исполняется обязанность арендатора по заключению договора с коммунальными службами по предоставлению последнему коммунальных услуг, контроль со стороны арендатора отсутствует. Работа по подготовке договоров аренды и последующего исполнения требует систематизации и неукоснительного следования имеющимся муниципальным правовым актам и условиям договоров.

Определение размера арендной платы осуществляется в соответствии с решением Совета депутатов Трегубовского сельского поселения от 24.09.2010 № 145 «О методике определения арендной платы за муниципальное имущество». В соответствии с установленной методикой расчет арендной платы за год осуществляется по формуле, в соответствии с которой ставка за 1 кв.м. в год устанавливается по результатам оценки рыночной ставки аренды независимым оценщиком в соответствии с законодательством об оценочной деятельности. Применение коэффициента, учитывающего удобство коммерческого пользования при определении арендной платы не актуально, так как в поселении отсутствуют населенные пункты с численностью более 1000 человек.

Расчеты арендной платы произведенные по договорам № 9 от 15.02.2012, № 4 от 10.02.2012, № 2 от 10.01.2012 не соответствуют принятому расчету в методике.

В нарушение пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса администрацией Трегубовского сельского поселения не разработан порядок администрирования доходов.

В целом исполнение доходной части бюджета Трегубовского сельского поселения характеризуется стабильными показателями и высоким процентом исполнения отдельных видов доходов по отношению к первоначально утвержденным показателям.

Исполнение расходной части бюджета Трегубовского сельского поселения за 2012 год

Расходная часть бюджета Трегубовского сельского поселения за 2012 год исполнена на 76,3% к уточненному плану или не выполнена на 3 800,78 тыс. рублей., исполнение по отношению к 2011 году составило 52,4%. или на 6 930,2 тыс. рублей меньше.

Исполнение расходной части бюджета Трегубовского сельского поселения за 2011 год характеризуется следующими показателями:

Таблица 2

тыс. рублей

Наименование расходов	2011 исполнение	2012 первонач.	2012 уточненный	2012 исполнение	2012 исполнение в %
-----------------------	-----------------	----------------	-----------------	-----------------	---------------------

		план	план		к 2011	к первон. плану 2012	к уточн. плану 2012
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	3588,5	3691,1	4434,1	4433,75	123,5	120,1	99,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа муниципального образования	274,1	461,9	475,3	475,29	173,4	102,8	99,9
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	3 147,4	3153,7	3610,1	3609,78	114,6	114,4	99,9
Центральный аппарат			3547,6	3547,28	-	-	99,9
Муниципальная целевая программа «Энергосбережение в Трегубовском сельском поселении на 2012-2014 годы»			27,5	27,5	-	-	
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля.			20,5	20,5	-	-	100
Другие общегосударственные вопросы	71,7	50,0	328,2	328,18	475	656	99,9
Резервные фонды	0	5,0	0	0	-	-	
Национальная оборона	58,7	60,2	60,2	60,2	102	100	100
Мобилизация и вневойсковая подготовка	58,7	60,2	60,2	60,2	102	100	100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39,9	40,3	84,9	84,84	212,6	210,5	99,9
Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3,0	3,0	47,6	47,54	158,4	158,4	99,9
Обеспечение пожарной	36,9	37,3	37,3	37,3	101	100	100

безопасности							
Национальная экономика	1,0	1,0	2777,3	2724,02	2724	2724	98
1	2	3	4	5	6	7	8
Дорожное хозяйство			1553,3	1514,11	-	-	97,4
Региональные целевые программы			800	786,38	-	-	98,2
Другие вопросы в области национальной экономики	1,0	1,0	424	423,52	423	423	99,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 920,4	4809,3	8671,7	4924,67	125,6	102,3	56,7
Жилищное хозяйство	101,8	501,0	229,3	229,23	225,1	45,7	99,9
Коммунальное хозяйство	2012,8	2649,6	6871,8	3125,05	155,2	117,9	45,4
Благоустройство	1 805,8	1658,7	1570,6	1570,38	86,9	94,6	99,9
Образование	4,0	4,0	32,3	32,21	805	805	99,9
Молодежная политика и оздоровление детей	4,0	4,0	26,3	26,21	655	655	99,9
Другие вопросы в области образования			6,0	6,0	-	-	100
Культура и кинематография	7,0	21,3	21,3	21,3	304	100	100
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	0	21,3	21,3	21,3	-	100	100
Физическая культура и спорт	9,0	9,0	9,0	9,0	100	100	100
Субсидии в рамках целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Чудовском муниципальном районе»	0	9,0	9,0	9,0	-	100	100
Итого	7 628,5	8 636,2	16090,8	12290,01	161,1	142,3	76,3

Плановые назначения в 2012 году выполнены на 100% по следующим разделам: «Национальная оборона», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт».

По разделам «Общегосударственные вопросы» «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование» плановые назначения исполнены на 99,9%

На общее невыполнение расходной части бюджета повлияло низкое выполнение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», что составило 56,7% к уточненному плану 2012 года или недовыполнено на 3 747,03 тыс. рублей. Низкий процент выполнения данного показателя связан с невыполнением подрядчиком работ по строительству распределительного

газопровода «Кипрово-Вергежа» в рамках областной целевой программы «Газификация Новгородской области на 2009-2013 гг».

На основании информации, предоставленной поселением, количество размещенных муниципальных заказов за 2012 год составило – 5, на сумму 6 164 283 рублей в том числе:

путем открытого аукциона -4, на сумму 6 038 983 рублей;

путем запроса котировок – 1, в сумме 125 300 . рублей.

Экономии бюджетных средств за счет проведения процедур размещения заказов не установлено.

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

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 4 433,75 тыс. рублей или исполнены на 99,9 % к уточненному плану.

В структуре расходов бюджета на общегосударственные вопросы расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования составили 475,29 тыс. рублей (10,7% в структуре раздела), на функционирование органов местной администрации 3 609,78 тыс. рублей (81,4% в структуре раздела), на другие общегосударственные расходы 328,18 тыс. рублей (7,4% в структуре раздела). На обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля 20,5 (0,4% в структуре раздела).

В разрезе подразделов данного раздела:

1) по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа муниципального образования» расходы составили 475,3 тыс. рублей или исполнены на 99,9% к уточненному плану.

По данному подразделу отражены расходы на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда Главы Трегубовского сельского поселения.

2) по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы составили 3 609,78 тыс. рублей или исполнены на 99,9% к уточненному плану.

По данному подразделу отражены расходы на содержание администрации Трегубовского сельского поселения, в том числе:

на оплату труда, прочие выплаты, начисления на выплаты по оплате труда работников администрации в сумме 2 498,1 тыс. рублей;

на оплату услуг связи в сумме 46,7 тыс. рублей;

на коммунальные услуги в сумме 302,2 тыс. рублей;

на оплату работ и услуг по содержанию имущества в сумме 20,01 тыс. рублей;

на оплату прочих налогов, сборов и иных платежей в сумме 20,6 тыс. рублей;

на приобретение материальных запасов в сумме 195,1 тыс. рублей;

3) по подразделу «Резервные фонды» в уточненном плане расходы не запланированы. В первоначальном решении о бюджете Трегубовского сельского поселения на основании статьи. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения, утвержденного Постановлением от 25.09.2008 № 9 «Об утверждении положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Трегубовского сельского поселения» сформирован резервный фонд в сумме 5,0 тыс. рублей;

4) по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 328,18 тыс. рублей или исполнены на 99,9% к уточненному плану. По данному разделу расходы были направлены на опубликование муниципальных правовых актов Трегубовского сельского поселения, на проведение работ по описанию местоположения границ населенных пунктов и другие

По **разделу «Национальная оборона»** расходы составили 60,2 тыс. рублей или 100 % к уточненному плану.

По данному разделу отражены расходы, обеспечивающие содержание штатной единицы в размере 0,4 ставки служащего I категории по ведению первичного воинского учета, в том числе:

на оплату труда и начисления в сумме 60,2 тыс. рублей.

По **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили 84,84 тыс. рублей или исполнены на 99,9% к уточненному плану.

По данному разделу бюджетные ассигнования увеличены на сумму 44,54 тыс. рублей.

В разрезе подразделов данного раздела:

1) по подразделу «Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы составили 47,54 тыс. рублей или 99,9% к уточненному плану.

2) по подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» расходы составили 37,3 тыс. рублей и были направлены на оплату штрафа за отсутствие плана гражданской обороны и защиты населения и паспорта безопасности территории Трегубовского сельского поселения.

По **разделу «Национальная экономика»** расходы составили 2 724,02 тыс. рублей или 98 % к уточненному плану.

По данному разделу бюджетные ассигнования были увеличены на сумму 2 776,3 тыс. рублей для реализации муниципальных целевых программ, направленных на развитие и совершенствование автомобильных дорог общего пользования.

По **разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство»** расходы составили 4 924,67 тыс. рублей или исполнены на 56,7 % к уточненному плану. Низкий процент освоения денежных средств по данному разделу связан с незавершенными работами по строительству распределительного газопровода «Кипрово-Вергежа» в рамках областной целевой программы «Газификация Новгородской области на 2009-2013 годы»

Расходы бюджета на жилищное хозяйство составили 22,2 тыс. рублей (0,4% в структуре раздела), на коммунальное хозяйство 3 125,05 тыс. рублей (63,4% в структуре раздела), на благоустройство 1 570,38 тыс. рублей (31,8 % в структуре раздела).

По данному разделу бюджетные ассигнования были увеличены на сумму 3 803 тыс. рублей, в том числе: на капитальный ремонт муниципального жилого фонда, на техническое обслуживание газопровода, на организацию уличного освещения.

В разрезе подразделов данного раздела:

1) по подразделу «Жилищное хозяйство» отражены расходы, связанные с капитальным ремонтом муниципального жилого фонда в сумме 229,23 тыс. рублей;

2) по подразделу «Коммунальное хозяйство» отражены расходы, связанные: с оплатой разницы между полным тарифом и тарифом для населения по услугам отопления, водоснабжения и приобретением топлива в сумме 2 090,7 тыс. рублей; с оплатой строительства газопровода в сумме 985,0 тыс. рублей; с оплатой на строительство колодца в д. Селищи в сумме 49,32 тыс. рублей;

3) по подразделу «Благоустройство» отражены расходы, связанные с оплатой услуг по уличному освещению в сумме 1 205,1 тыс. рублей (оплата электроэнергии, установка новых и замена старых светильников, ремонтные работы); по содержанию мест захоронений в сумме 9,0 тыс. рублей; по прочим работам по благоустройству территории в сумме 356,5 тыс. рублей (оплата вывоза мусора, приобретение материальных запасов, расчеты по договорам гражданско-правового характера).

По подразделу «Благоустройство» отражены расходы по благоустройству школьной и пришкольной территории, что не соответствует целям получения данных средств, на что было указано в Заключении на отчет об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2011 год. Сумма финансовых нарушений составила 11 126 рублей.

По **разделу «Образование»** расходы составили 32,21 тыс. рублей. или 99,9 % к уточненному плану.

Расходы направлены в рамках целевых программ: долгосрочная областная целевая программа «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на территории области на 2012-2015 годы» в сумме 22,3 тыс.рублей; муниципальная целевая программа «Молодежь Трегубовского сельского поселения на 2012-2014 годы» в сумме 4,0 тыс.рублей; долгосрочная областная целевая программа «Государственная поддержка развития местного самоуправления в Новгородской области на 2012-2014 годы» в сумме 6,0 тыс. рублей.

По **разделу «Культура и кинематография»** расходы составили 21,3 тыс. рублей или 100% к уточненному плану.

По подразделу «Культура» расходы составили 21,3 тыс. рублей. По данному подразделу отражены расходы в сумме 13,3 тыс. рублей, межбюджетные трансферты бюджетам других уровней в связи с передачей

части полномочий по решению вопроса местного значения и расходы в сумме 8,0 тыс.рублей направлены на реализацию мероприятий в рамках районной целевой программы «Культура Чудовского муниципального района на организацию, проведение и участие творческих коллективов в конкурсах и смотрах, поддержка новых творческих коллективов.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 9,0 тыс. рублей или 100 % к уточненному плану.

По данному разделу отражены расходы на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Трегубовском сельском поселении на 2012-2014 годы» в сумме 9,0 тыс. рублей.

Анализ муниципальных целевых программ установил:

На территории Трегубовского сельского поселения разработаны и утверждены следующие целевые программы:

1). Программа комплексного развития коммунальной структуры Трегубовского сельского поселения на 2011-2015 годы, мероприятия по данной программе не определены. Программа требует доработки и приведение ее в соответствие с Порядком, утвержденным постановлением администрации Трегубовского сельского поселения от 27.03.2009 года № 6 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации». Данный порядок не актуален и не соответствует

2). Муниципальная целевая программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов, управление которыми осуществляют товарищества собственников жилья, расположенных на территории Трегубовского сельского поселения 2011-2013годы» (программа утверждена постановлением Администрации Трегубовского сельского поселения от 19.08.2011 №30).

3) Муниципальная целевая программа «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Трегубовского сельского поселения на 2008-2012 годы» (программа утверждена постановлением Администрации Трегубовского сельского поселения от 10.09.2009 № 21). В рамках данной программы были проведены работы по строительству колодца д. Селищи на сумму 49 326 тыс. рублей.

4) «Газификация д. Спасская Полисть на 2009-2013 годы» (программа утверждена постановлением Администрации Трегубовского сельского поселения от 10.09.2009 №22.) Средства бюджета поселения на реализацию мероприятий программы составили 985,0 тыс. рублей.

На территории Трегубовского сельского поселения на период 2009-2013 годы действует областная целевая программа «Газификация Новгородской области на 2009-2013 годы» на реализацию мероприятий по строительству газопровода д. Спасская Полисть в 2012 году выделены средства в объеме 3 600,0 тыс. рублей.

5) Муниципальная целевая программа «Энергосбережение Трегубовского сельского поселения на 2012-2014 годы». В рамках данной программы проводилось мероприятие - энергетическое обследование зданий

администрации по договору № 41\12-эп на проведение энергетического обследования с ООО «Энерго-аудит» от 30.11.2012 года на сумму 55,0 тыс. рублей.

б) Муниципальная целевая программа «Повышение безопасности дорожного движения в Трегубовском сельском поселении на 2012 – 2014 годы».

Информация о реализации долгосрочных целевых программ, причины невыполнения программных мероприятий в пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета отсутствуют;

Анализ целевых программ выявил существенные недостатки применения программно-целевого метода планирования расходов бюджета поселения:

1) структура муниципальных целевых программ не соответствует установленной Порядком принятия решений о разработке муниципальных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации.

2) отсутствует надлежащий контроль за ходом исполнения мероприятий программ,

3) не проводится оценка эффективности реализации мероприятий программ.

В целях подготовки заключения Контрольно – счетной палатой Чудовского муниципального района проведена проверка годовой бюджетной отчетности Трегубовского сельского поселения за 2012 год.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Трегубовского сельского поселения за 2012 год представлена для проверки на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде, скреплена подписью Главы поселения и печатью сельского поселения. Не предоставлен Порядок администрирования неналоговых доходов по причине его отсутствия, что является нарушением пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

В нарушении приказа Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в составе бюджетной отчетности представлены формы, в которых отсутствуют требуемые сведения.

В ф. 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности не указаны причины образования задолженности и год ее возникновения; в ф. 0503164 Сведения о исполнении бюджета отсутствуют причины отклонений от планового исполнения, в ф.0503166 Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ отсутствуют причины отклонений, за исключением ОЦП Газификация Новгородской области на 2009-2013 годы, в ф. 0503177 Сведения об использовании информационных технологий не указаны цели произведенных расходов.

Отсутствие данной информации не позволяет сформировать полную информацию в разрезе всех составляющих исполнения бюджета поселения в целом.

По результатам проверки отчета об исполнении бюджета установлены нарушения бюджетного законодательства на общую сумму 1 705 046,5 рублей, в том числе:

1) недополученных доход по договору аренды, заключенному с ООО «Пластферпак» на сумму 220 рублей 50 копеек;

2) 11 126 рублей – расходы, произведенные на цели, не соответствующие целям получения бюджетных средств (благоустройство школьной, пришкольной территории). Данные расходы являются нецелевым использованием бюджетных средств, выразившемся в направлении и использовании их на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, утвержденным решением о бюджете Трегубовского сельского поселения;

3) несоответствие показателей сводной бюджетной росписи решению о бюджете поселения:

В приложении № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, классификации расходов бюджета сельского поселения в ведомственной структуре расходов на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов» решения Совета депутатов Трегубовского сельского поселения от 26.12.2011 года № 76 «О бюджете Трегубовского сельского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» по разделу «01» подразделу «04» «ЦСР» - центральный аппарат указана сумма 3 153,7 тыс. рублей. В сводной бюджетной росписи по расходам Трегубовского сельского поселения на 2012 год от 10.01.2012 года по данной ЦСР указана сумма 3 118,7 тыс. рублей. Сумма финансового нарушения составила 35,0 тыс. рублей;

В приложении № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, классификации расходов бюджета сельского поселения в ведомственной структуре расходов на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов» решения Совета депутатов Трегубовского сельского поселения от 26.12.2011 года № 76 «О бюджете Трегубовского сельского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» допущена техническая ошибка. В решении о бюджете в приложении № 5 по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» проходит сумма 3 150,6 тыс. рублей. Сводная бюджетная роспись по данному разделу содержит показатель в сумме 4 809,3 тыс. рублей. Разница показателей составляет 1 658,7 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу «Коммунальное хозяйство» в решении о бюджете проходит сумма 2 709,0 тыс. рублей, которая не соответствует сумме входящих в него показателей. Сумма входящих в подраздел показателей составила 2 649,6 тыс. рублей (разница 59,4 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Трегубовского сельского поселения установил следующие нарушения и недостатки.

В приложение № 1 «Перечень главных Администраторов доходов бюджета Трегубовского сельского поселения» к решению Совета депутатов

Трегубовского сельского поселения от 26.12.2011 года № 76 включены администраторы доходов бюджетов других уровней: комитет по управлению имуществом администрации Чудовского района и Федеральная налоговая служба.

Наименование показателей в формах представленного отчета не соответствуют наименованиям показателей Приложения № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, классификации расходов бюджета сельского поселения в ведомственной структуре расходов на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов» решения о бюджете.

Выводы

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

Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района обращает внимание Главы Трегубовского сельского поселения и администрации Трегубовского сельского поселения на необходимость проведения дальнейшей работы участниками бюджетного процесса по соблюдению требований бюджетного законодательства при исполнении бюджета, по надлежащему и достоверному ведению бюджетного учета, по укреплению дисциплины оформления документов.

Анализ нормативной правовой базы, регулирующей вопросы организации бюджетного процесса в муниципальном образовании, выявил недостатки: не разработаны и не приняты порядок администрирования доходов, порядок осуществления муниципального финансового контроля.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Аудитор
Контрольно-счетной палаты**

О.В. Козлова

Ю.С. Крылова