****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

АЛЕКСЕЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

от 29 марта 2018 г

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии

Алексеевского муниципального района

по итогам исполнения бюджета

Аржановского сельского поселения за 2017 год

# 1.Общие положения

1.1. Заключение по итогам исполнения бюджета Аржановского сельского поселения за 2017 год выполнено в соответствии со ст. 2.5. Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Аржановском сельском поселении Алексеевского муниципального района Волгоградской области, утвержденного Решением Думы Аржановского сельского поселения от 08.10.2015 № 21/47(далее в тексте - Положение о бюджетном процессе), а также всоответствии с Соглашением о взаимодействии и сотрудничестве в сфере внешнего финансового контроля в Аржановском сельском поселении Алексеевского муниципального района Волгоградской области и п.11 ст. 8 Положения о контрольном органе Алексеевского муниципального района, утвержденного решением Алексеевской районной Думы от 30.12.2011 № 3/18, (далее в тексте - Положение о контрольном органе).

Проверка проводилась с 28 марта по 29 марта2 018 года.

1.2. При проверке руководствовались следующими законодательными и иными нормативными правовыми актами:

* Бюджетным кодексом РФ;
* Налоговым кодексом РФ;
* Положением о бюджетном процессе в Аржановском сельском поселении Алексеевского муниципального района Волгоградской области;
* Положением о контрольном органе Алексеевского муниципального района;
* другими нормативными правовыми актами (законами РФ, Волгоградской области и органов местного самоуправления).

**2. Общая характеристика исполнения бюджета**

**Аржановского сельского поселения за 2017 год.**

Первоначально бюджет поселения был утвержден решением Думы Аржановского сельского поселения 29.12.2016 №39/85 по доходам в сумме **8932,1**тыс.рублей; по расходам в сумме **9247,9**тыс.рублей **с дефицитом 315,8 тыс. руб.**

В течение финансового года в решение о бюджете было внесено 9 изменений.В результате уточненные доходы бюджета составили 12048,5тыс.рублей, что на **3116,4** тыс.руб. или на **35%больше** первоначально утвержденного показателя; расходы составили 13295,1тыс.руб., (+4047,2тыс.руб. или увеличены на **44%)**; **дефицит –1246,6 тыс.руб**., или **22,7%** к доходам без учета безвозмездных поступлений. **Нарушена ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ**, в соответствии с которой дефицит местного бюджета **не должен превышать 10%** утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам отчислений.

* 1. По данным отчета **фактически** в доход бюджета поселения поступило **12050,1тыс.руб.**, что составляет 100% **уточненного планового показателя.**

Расходы исполнены на **86% в сумме 11430,3**тыс.руб., что на 1864,8 тыс.руб. **меньше уточненных бюджетных назначений.**

**В результате при утвержденном дефиците в размере -1246,6тыс.руб., фактически бюджет исполнен с профицитом +619,8тыс.рублей.**

***Отчет*** об исполнении муниципального задания МБУК «Аржановский КДК» в Ревизионную комиссию ***представлен***. В соответствии с данным отчетом количество посетителей мероприятий за 2017 год составило 2430 человек, количество проведенных мероприятий 300за год. Количество клубных формирований – 8. По библиотечно-информационному обслуживанию населению количество книговыдач составило 8238 единиц, количество посещений 3516 человек при количестве читателей 400 человек, количество проведенных мероприятий 14. Муниципальное задание выполнено.

**3. Доходы бюджета.**

Доходы бюджета Аржановского сельского поселения за 2017 год утверждены решением от 29.12.2016 №39/85«О бюджете Аржановского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы» в сумме 8932,1тыс. руб., в том числе:

* налоговые доходы – 6316,0тыс. руб.;
* неналоговые доходы – 0,0 тыс. руб.;
* безвозмездные перечисления – 2616,1 тыс. руб.

**Фактически** в бюджет Аржановского сельского поселения за 2017 год поступило**12050,1тыс. руб.,** в том числе:

* налоговые доходы – 5500,2 тыс. руб.;
* неналоговые доходы – 1,0 тыс. руб.;
* безвозмездные перечисления – 6549,0 тыс. руб.

**Уточнение доходной части бюджета производилось на основ**ании решений Думы Аржановского сельского поселения от 25.03.2017 №43/89, 21.04.2017 №44/96, 22.05.2017 №45/97, 29.06.2017 №47/99, 21.07.2017 №49/103, 29.08.2017 №50/140, 22.09.2017 №52/106А, 14.11.2017 №55/113, 04.12.2017 №56/114А «О внесении изменений и дополнений в Решение Думы Аржановского сельского поселения от 29.12.2016 №39/85«О бюджете Аржановского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы».

План по налоговым и неналоговым доходам **уменьшен** на 816,4тыс. руб. или **на 15%.**

План по безвозмездным поступлениям увеличен на 3932,9 тыс. руб.

**3.1.Исполнение бюджета по налоговым доходам**

Фактическое поступление **налоговых** доходов в 2017 году составило 5500,2 тыс. руб., **доля** которых составила в 2017году **46%** в доходной части бюджета. Выполнение уточненного плана – 100%.

Данные об исполнении поступлений **налоговых** доходов по видам налогов и сборов приведены в таблице №1.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждено бюджетом** | | **Исполнено** | **% исполнения** | | **Отклонения** | |
| **первоначально** | **после уточнений** | **к перв.**  **плану** | **к уточн.**  **плану** | **от перв.**  **плана** | **от уточн. плана** |
| Налог на доходы физических лиц | 1178,1 | 1988,9 | 1990,3 | 169 | 100 | +812,2 | +1,4 |
| Единый сельхоз. налог | 1770,0 | 608,1 | 608,1 | 34 | 100 | -1161,9 | 0 |
| Налоги на товары, реализуемые на территории РФ(Дорожные фонды) | 1001,9 | 1280,9 | 1281,0 | 128 | 100 | +279,1 | +0,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 49,0 | 60,8 | 60,8 | 124 | 100 | +11,8 | 0 |
| Земельный налог | 2317,0 | 1559,9 | 1559,9 | 67 | 100 | -757,1 | 0 |
| **Итого налоговые доходы** | **6316,0** | **5498,6** | **5500,1** | **87** | **100** | **-815,9** | **+1,5** |

Основным источником получения налоговых доходов являются доходы по подгруппе **«Налог на имущество», доля которых** составляет **29%** от налоговых и неналоговых доходов, том числе:

- налог на **имущество физических лиц**, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений, план выполнен на 100% в сумме 60,8тыс.руб. (за 2016год поступило 43,2тыс.руб.). По данному виду налога имеется дополнительный потенциал т.к. по состоянию на 01.01.2018 года не оформлено **114 домовладений**;

- **земельный налог**, взимаемый с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельского поселения, зачисляемый в бюджеты поселений, поступил в сумме 483,9 **тыс. руб**., 100%планируемых бюджетных ассигнований**.**

- земельный налог, взимаемый с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельского поселения, зачисляемый в бюджеты поселений поступил в сумме 1076,0тыс.руб.

Одним из основных источников получения доходов является налог на доходы физических лиц **(НДФЛ),** который составляет **36%** в составе налоговых и неналоговых доходов. НДФЛа в 2017году поступило **1990,3**тыс.руб., что **на 874,6 тыс.руб. больше, чем за 2016 год**.

Доходы по подгруппе «Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ» **- дорожный фонд,** поступили в сумме 1281,0 тыс.рублей или 100% уточненного плана**. Доля** дохода по данной подгруппе составляет **23%** от налоговых и неналоговых доходов.

Доходы по подгруппе «Налог на совокупный доход» (Единый сельскохозяйственный налог) выполнены на 100% в сумме **608,1**тыс.рублей.**Доля** дохода по данной подгруппе составляет **11%** от налоговых и неналоговых доходов

**3.2. Исполнение бюджета по неналоговым доходам**

Первоначально назначения по **неналоговым** доходам не планировались, после внесения изменений составили 1,0тыс.руб.

Фактически неналоговые доходы исполнены на 100% от бюджетных назначений в сумме 1,0тыс.рублей - денежные взыскания (штраф).

В 2017 году было **проведено 24** заседания по вопросу повышения доходной части бюджета поселения, в результате была погашена задолженность в сумме 333,8 тыс.рублей, в том числе:

- НДФЛ – 16,8 тыс. руб.;

- налог на землю – 21,7 тыс. руб.;

- налог на имущество - 4,8 тыс. руб.;

- транспортный налог – 32,9 тыс. руб.;

- в государственные внебюджетные фонды – 257,6 тыс. руб.

**3.3. Исполнение безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджете планировались в сумме 6549,0 тыс. руб., фактически поступило 6549,0 тыс. руб. или 100%, из них дотация составляет 917,0 тыс.руб., субсидия на сбалансированность местного бюджета – 1188,0 тыс. руб., субсидии на поддержку госпрограмм (формирование современной городской среды) – 3000,0тыс.руб.,субвенции – 42,7 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 1401,3 тыс. руб.

Объемы бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств соответствуют уточненному бюджету и соответствуют решениям Аржановского сельского поселения.

**3.4. Анализ поступления доходов в разрезе групп и подгрупп за 2016-2017 годы.**

В ходе подготовки заключения проведен анализ поступления доходов в разрезе групп и подгрупп за 2016-2017 годы. Динамика этих изменений приведена в таблице №2.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнен2016г.  тыс. руб. | Исполнен 2017г.  тыс. руб. | Прирост поступл.доходов в 2017г. к 2016г. в % | Абсо-лютный прирост, тыс. руб. |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **налоговые доходы** | **5880,1** | **5500,1** | **94** | **-380,0** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **1115,7** | **1990,3** | **178** | **+874,6** |
| 0101Налог на доходы физических лиц | 1115,7 | 1990,3 | 178 | +874,6 |
| **0103 Дорожный фонд** | **1557,2** | **1281,0** | **82** | **-276,0** |
| 0103 Доходы от уплаты акцизов на перегонный бензин | 1557,2 | 1281,0 | 82 | -276,0 |
| **0105 Налог на совокупный доход** | **1494,1** | **608,1** | **41** | **-886,0** |
| Единый сельхозналог | 1494,1 | 608,1 | 41 | -886,0 |
| **0106 Налог на имущество** | **1713,1** | **1620,7** | **95** | **-92,4** |
| 0106 Налог на имущество физ. лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений | 43,2 | 60,8 | 141 | +17,6 |
| 0106 Земельный налог | 1669,9 | 1559,9 | 93 | -110,0 |
| **0110 Неналоговые доходы** | **33,5** | **1,0** | **3** | **-32,5** |
| **0111 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **30,0** | **0,0** | **0** | **-30,0** |
| 0116Денежные взыскания (штрафы) | 3,5 | 1,0 | 29 | -2,5 |
| **ИТОГО**  **налоговые и неналоговые доходы** | **5913,6** | **5501,1** | **93** | **-412,5** |
| **0202 БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2609,9** | **6549,0** | **251** | **+3939,1** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ** | 845,0 | 917,0 | 109 | +72,0 |
| **Субсидии** на сбалансированность бюджетов | 1260,0 | 1188,0 | 94 | -72,0 |
| **Субсидии** на поддержку гос. программ (соврем среда) | 0 | 3000,0 | - | +3000,0 |
| **Субвенции из фонда компенсации** | 41,9 | 42,7 | 102 | +0,8 |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муницип. районов** | 0 | 597,9 | - | +597,9 |
| **Прочие межбюджетные трансферты** | 463,0 | 803,4 | 174 | +340,4 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **8523,5** | **12050,1** | **141** | **+3526,6** |

**Доходы** в 2017 году по сравнению с 2016 годом **увеличились на 41% в сумме +3526,6 тыс. руб.,**за счетбезвозмездных поступлений, увеличение которых произошло за счет того, что по итогам конкурса администрация получила субсидию в рамках поддержки государственной программы «Современная городская среда» в сумме 3,0 млн. рублей.

Поступление налоговых доходов снизилось на **380,0** тыс. руб., за счет снижения поступлений налога на единый сельхоз. налог и в дорожный фонд; неналоговые снизились– на 32,5 тыс. руб.

# 4. Расходы бюджета.

Расходы бюджета Аржановского сельского поселения утверждены решением Думы Аржановского сельского поселения от 29.12.2016 года №39/85 «О бюджете Аржановского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы» в сумме 9247,9 тыс. руб. Уточнение расходной части бюджета производилось на основании решений Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Аржановского сельского поселения от 29.12.2016 года №39/85 «О бюджете Аржановского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы».

Согласно отчету об исполнении бюджета Аржановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2018 года, представленному в Ревизионную комиссию Алексеевского муниципального района, уточненные годовые назначения по расходам составили 13295,1 тыс. руб., фактически исполнено **11430,3** тыс. руб.

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Раздел** | **Утверждено бюджетом** | | **Фактически исполнено** | | **Отклонения** | |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **в %** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 2390,5 | 18 | 2266,7 | 20 | -123,8 | +2 |
| 0200 | Национальная оборона | 40,4 | 0 | 40,4 | 0 | 0 | 0 |
| 0300 | Нац. безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0400 | Национальная экономика | 2500,5 | 19 | 759,5 | 7 | -1741,0 | -12 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 5786,0 | 44 | 5786,0 | 51 | 0 | +7 |
| 0700 | Образование | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 2543,7 | 19 | 2543,7 | 22 | 0 | +3 |
| 1000 | Социальная политика | 34,1 | 0 | 34,1 | 0 | 0 | 0 |
| 1100 | ФК и спорт | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Всего расходов** | **13295,1** | 100 | **11430,3** | 100 | **-1864,8** | **0** |

Общий объем неисполненных расходов составил **-1864,8**тыс.рублей. При этом наибольшие суммы **неисполнения** в абсолютном значении сложились по разделу 0400 «Национальная экономика» (-1741,0тыс.руб.).

За 2017 год Думой Аржановского сельского поселения принято **9** решений об изменении расходной части бюджета Аржановского сельского поселения, в результате бюджетные ассигнования **увеличены на 4047,2 тыс. руб**.

По разделу**«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 2266,7тыс. руб. **Доля** расходов по этому разделу составляет **20% от общей** суммы исполненных расходов года (против 27% в 2016году).

Анализ расходов по подразделам показывает, что:

* Расходы на функционирование высшего должностного лица (подраздел 0102), исполнены в сумме 697,0 тыс. руб., или 100% от уточненного плана (заработная плата с начислениями).
* Расходы на функционирование органов местного самоуправления (подраздел 0104), исполнены в сумме 1363,7 тыс. руб., или 100%; в том числе на заработную плату с начислениями – 1039,3тыс. руб.; услуги связи – 38,9тыс.руб.; услуги по содержанию имущества – 49,6тыс.руб.; коммунальные платежи (электроэнергия, газ) – 28,2 тыс. руб.; увеличение стоимости материальных запасов – 109,4тыс.руб., призы, подарки на день хутора – 37,6тыс. руб.
* решением Думы Аржановского сельского поселения резервный фонд на 2017 год был утверждён в сумме 1,9 тыс. руб. Средства фондарешением Думы от 04.12.2017 года №56/114А были расформированы и направлены на раздел 0113**.**
* По разделу 01, подразделу 13 расходы исполнены в сумме 183,9 тыс. руб. 35,2 тыс. руб. - направлены на уплату налога на имущество,2,6 тыс. руб. – уплата иных платежей, 146,2 тыс. руб. - оформление земельных участков.
* Администрацией Аржановского сельского поселения заключено соглашение о передаче части полномочий Ревизионной комиссии Алексеевского муниципального района от 29.12.2011 года, предметом которого является: осуществление контроля за исполнением бюджета поселения, подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета поселения, проведение экспертизы проекта бюджета поселения и долгосрочных целевых программ, а также проектов решений и иных нормативно-правовых актов поселения по бюджетно-финансовым вопросам, проведение по просьбе депутатов Думы сельского поселения и главы поселения внеочередной проверке исполнения бюджета. На исполнение данных полномочий перечислено в районный бюджет 22,0 тыс. руб. по разделу 01, подраздел 06.

Расходы по разделу 0203 **«Национальная оборона»** исполнены в сумме 40,4 тыс. руб., что составляет 100% от уточненного плана бюджета. Заработная плата с начислениями составляет36,8 тыс. руб.; приобретение материальных запасов –3,6тыс. рублей.

По разделу 04 **«Национальная экономика»** первоначальные расходы планировались в сумме 1001,9тыс.руб., уточненные составили 2500,5тыс. руб., исполнены – 759,5 тыс. руб. или 30%. **Доля** расходов по разделу за год составила **7%** от общей суммы исполненных расходов бюджета поселения. Расходы направлены на работы по содержанию и ремонту дорог по целевой программе «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного назначения Аржановского сельского поселения на 2016-2018 годы».

Бюджетные ассигнования по разделу 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 5786,0 тыс. руб. или **100%** уточненного плана. **Доля**  расходов по данному разделу в общей сумме исполненных расходов годового бюджета поселения составила **51%** (против **33%**в 2016г).

По подразделу 0502«Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 471,1 тыс. руб. по целевой программе «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

По подразделу 0503«Благоустройство» бюджетные ассигнования исполнены в сумме5314,8 тыс.руб.:

- программа «Благоустройство Аржановского сельского поселения на 2015-2017 годы» в сумме 4822,6 тыс. руб.;

- программа «Уличное освещение Аржановского сельского поселения на 2015-2017 годы» в сумме 84,1 тыс. руб.;

- программа «Активная политика занятости населения Аржановского сельского поселения на 2015-2017 годы»исполнена в сумме 408,1 тыс. руб.Бюджетные ассигнования направленны на трудоустройство малоимущих категорий граждан и проведены по разделу «Благоустройство», что не отвечает требованиям данного раздела.

По разделу 0800 **«Культура, кинематография и СМИ» расходы** ввиде субсидии направлены на выполнение ведомственной программы по культуре в сумме2543,7 тыс. руб. или 100% к уточненному плану. Доля расходов по разделу составляет **22%** от общей суммы исполненных расходов бюджета поселения. По отчету об исполнении муниципального задания выполнение составляет 100%.

По разделу **«Социальная политика»** бюджетные ассигнованияисполнены в сумме 34,1тыс. рублей в рамках целевой программы «Социальная политика Аржановского сельского поселения».(подарки на 9 мая).

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности предоставленной администрацией Аржановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2018 года кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

Подводя итоги внешней проверки **отчета администрации Аржановского сельского поселения об исполнении бюджета за 2017 год, можно сделать следующие выводы:**

**В результате при утвержденном дефиците в размере -1246,6 тыс.руб., фактически бюджет исполнен с профицитом +619,8 тыс.рублей.**

**Доходы** в 2017 году по сравнению с 2016 годом **увеличились на 41% в сумме +3526,6 тыс. руб.,**за счетбезвозмездных поступлений, увеличение которых произошло за счет того, что по итогам конкурса администрация получила субсидию в рамках поддержки государственной программы «Современная городская среда» в сумме 3,0 млн. рублей.

Поступление налоговых доходов снизилось на **380,0** тыс. руб., за счет снижения поступлений налога на единый сельхоз. налог и в дорожный фонд; неналоговые снизились– на 32,5 тыс. руб.

1. Наибольшую долю в расходах бюджета составили расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 51%, «Общегосударственные вопросы» - 20%, «Культура, кинематография» - 22%.
2. Из 11 утвержденных на 2017 год целевых программ на 100% исполнено 5 (пять программ), 5 программ не выполнялись, по одной программе бюджетные ассигнования не исполнены. **Качественные показатели программ не увязаны с фактическим их финансированием.**
3. Ведомственная программа по культуре выполнена на 100%.
4. Остаток средств на счете составил по состоянию на 01.01.2017 – 1358,0 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 1977,8тыс. руб.

**Предложения**

1. По отчету об исполнении бюджета Аржановского сельского поселения за 2017 год
   1. Предложить Думе Аржановского сельского поселения отчет об исполнении бюджета поселения за 2017 год **утвердить.**

**1.2.** Предложить администрации Аржановского сельского поселения:

**-** активизировать работу по увеличению доходной части бюджета поселения;

**-** для каждой программы установить целевые показатели (индикаторы), отражающие степень достижения целей (решения задач) в соответствующей сфере социально-экономического развития. Обеспечить взаимоувязку бюджетных ассигнований с результатами их использования;

**-**расходы по программе **«Активная политика занятости»** направленные на трудоустройство малоимущих категорий граждан, произведены по разделу «Благоустройство», что не отвечает требованиям данного раздела.

-анализировать исполнение муниципальных программ и доводить достижения установленных показателей до депутатов Думы поселения;

- заслушивать МБУК «Аржановский КДК» по выполнению муниципального задания.

Председатель Ревизионной комиссии

Алексеевского муниципального района В.С.Попова