**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии**

**Алексеевского муниципального района**

**по итогам исполнения бюджета**

**Аржановского сельского поселения за 2016 год**

# 1.Общие положения

 1.1. Заключение по итогам исполнения бюджета Аржановского сельского поселения за 2016 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 22.10.2013 № 66/150(с изменениями) (далее в тексте - Положение о бюджетном процессе), а также в соответствии 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 27 марта по 28марта2017 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 2016 год.**

Первоначально бюджет поселения был утвержден решением Думы Аржановского сельского поселения 29.12.2015 №26/62 по доходам в сумме **7501,0** тыс.рублей; по расходам в сумме **7745,6** тыс.рублей **с дефицитом 244,6 тыс. руб.**

* 1. В течение финансового года в первоначально принятое решение о бюджете изменения вносились6раз, во всех случаях корректировались основные характеристики бюджета.

В результате уточненные доходы бюджета составили 8523,1 тыс.рублей, что на **1022,1** тыс.руб. или на **13,7%больше** первоначально утвержденного показателя; расходы составили 9167,4 тыс.руб., (+1421,8 тыс.руб. или увеличены на **18,4%)**; **дефицит – 644,3 тыс.руб**., или **10,9%** к доходам без учета безвозмездных поступлений. **Нарушена ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ**, в соответствии с которой дефицит местного бюджета **не должен превышать 5%** 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 **8523,5 тыс.руб.**, что составляет 100% **уточненного планового показателя.**

 Расходы исполнены на **89% в сумме 8195,0** тыс.руб., что на 972,4 тыс.руб. **меньше уточненных бюджетных назначений.**

**В результате при утвержденном дефиците в размере -644,3тыс.руб., фактически бюджет исполнен с профицитом +328,5 тыс.рублей.**

 ***Отчет*** об исполнении муниципального задания МБУК «Аржановский КДК» в Ревизионную комиссию ***представлен***. В соответствии с данным отчетом количество посетителей мероприятий за 2016 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 3707 человек при количестве читателей 400 человек, количество проведенных мероприятий 12. Муниципальное задание выполнено.

**3. Доходы бюджета.**

Доходы бюджета Аржановского сельского поселения за 2016 год утверждены решением от 29.12.2015 №26/62«О бюджете Аржановского сельского поселения на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы» в сумме 7501,0тыс. руб., в том числе:

* налоговые доходы – 4836,1 тыс. руб.;
* неналоговые доходы – 55,0 тыс. руб.;
* безвозмездные перечисления – 2609,9 тыс. руб.

**Фактически** в бюджет Аржановского сельского поселения за 2016 год поступило**8523,5 тыс. руб.,** в том числе:

* налоговые доходы – 5880,1 тыс. руб.;
* неналоговые доходы – 33,5 тыс. руб.;
* безвозмездные перечисления – 2609,9 тыс. руб.

**Уточнение доходной части бюджета производилось на основ**ании решений Думы Аржановского сельского поселения от 19.04.2016 №30/69; 24.06.2016 №31/72; 06.09.2016 №33/75; 01.11.2016 №35/77; 14.12.2016 №38/82а«О внесении изменений и дополнений в Решение Думы Аржановского сельского поселения от 29.12.2015 №26/62«О бюджете Аржановского сельского поселения на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы».

План по налоговым и неналоговым доходам **увеличен** на 1022,1 тыс. руб. или **на 20,9%.**

План по безвозмездным поступлениям остался без изменения.

**3.1.Исполнение бюджета по налоговым доходам**

 Фактическое поступление **налоговых** доходов в 2016 году составило 5880,1 тыс. руб., **доля** которых составила в 2016 году **69%** 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 | 1056,6 | 1115,7 | 1115,7 | 106 | 100 | +59,1 | 0 |
| Единый сельхоз налог | 876,0 | 1494,1 | 1494,1 | 171 | 100 | +618,1 | 0 |
| Налоги на товары, реализуемые на территории РФ(Дорожные фонды) | 686,5 | 1556,9 | 1557,2 | 227 | 100 | +870,7 | +0,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 37,0 | 43,1 | 43,2 | 117 | 100 | +6,2 | +0,1 |
| Земельный налог | 2180,0 | 1669,9 | 1669,9 | 77 | 100 | -510,0 | 0 |
| **Итого налоговые доходы** | **4836,1** | **5879,7** | **5880,1** | **122** | **100** | **+1044,0** | **+0,4** |

 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 43,2 тыс.руб. (за 2015 год поступило 36,1тыс.руб.). По данному виду налога имеется дополнительный потенциал т.к. по состоянию на 01.01.2017 года не оформлено **127 домовладений**;

 - **земельный налог**, взимаемый с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельского поселения, зачисляемый в бюджеты поселений, поступил в сумме 423,5 **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 1246,5 тыс.руб.

Одним из основных источников получения доходов является налог на доходы физических лиц **(НДФЛ),** который составляет **19%** в составе налоговых и неналоговых доходов. НДФЛа в 2016 году поступило **1115,7** тыс.руб., что **на 88,6 тыс.руб. меньше, чем за 2015 год**.

Доходы по подгруппе «Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ» **- дорожный фонд,** поступили в сумме 1557,2 тыс.рублей или 100% уточненного плана**.Доля** дохода по данной подгруппе составляет **26,4%** от налоговых и неналоговых доходов.

Доходы по подгруппе «Налог на совокупный доход» (Единый сельскохозяйственный налог) выполнены на 100% в сумме **1494,1**тыс.рублей.**Доля** дохода по данной подгруппе составляет **25,3%** от налоговых и неналоговых доходов

**3.2. Исполнение бюджета по неналоговым доходам**

 Первоначально назначения по **неналоговым** доходам планировались в сумме 55,0 тыс.рублей, после внесения изменений составили 33,5 тыс.руб.

 Фактически неналоговые доходы исполнены на 100% от бюджетных назначений в сумме 33,5 тыс.рублей:

- «Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности» поступили в сумме 30,0 тыс. руб. или 100% от уточненного плана;

- Денежные взыскания (штраф) – 3,5 тыс.рублей.

В 2016 году было **проведено 12** заседаний по вопросу повышения доходной части бюджета поселения, в результате была погашена задолженность в сумме 60,1 тыс.рублей.

**3.3. Исполнение безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджете планировались в сумме 2609,9 тыс. руб., фактически поступило 2609,9 тыс. руб. или 100%, из них дотация составляет 845,0 тыс.руб., субсидия на сбалансированность местного бюджета – 1260,0 тыс. руб., субвенции – 41,9 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 463,0 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 2015-2016 годы.**

В ходе подготовки заключения проведен анализ поступления доходов в разрезе групп и подгрупп за 2015-2016 годы. Динамика этих изменений приведена в таблице №2.

 Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнен2015г.тыс. руб. | Исполнен 2016г.тыс. руб. | Прирост поступл.доходов в 2016г. к 2015г. в % | Абсо-лютный прирост, тыс. руб. |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **налоговые доходы** | **5112,0** | **5880,1** | **115** | **+768,1** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **1204,3** | **1115,7** | **93** | **-88,6** |
| 0101Налог на доходы физических лиц | 1204,3 | 1115,7 | 93 | -88,6 |
| **0103 Дорожный фонд** | **719,1** | **1557,2** | **217** | **+838,1** |
| 0103 Доходы от уплаты акцизов на перегонный бензин | 719,1 | 1557,2 | 217 | +838,1 |
| **0105 Налог на совокупный доход** | **829,8** | **1494,1** | **180** | **+664,3** |
| Единый сельхозналог | 829,8 | 1494,1 | 180 | +664,3 |
| **0106 Налог на имущество** | **2364,7** | **1713,1** | **72,5** | **-651,6** |
| 0106 Налог на имущество физ. лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений | 36,1 | 43,2 | 120 | +7,1 |
| 0106 Земельный налог | 2328,6 | 1669,9 | 72 | -658,7 |
| 0109 Земельный налог по обязательствам, возникшим до 01.01.2006 | - 5,9 | 0,0 | 0 | +5,9 |
| **0110 Неналоговые доходы** | **45,9** | **33,5** | **73** | **-12,4** |
| **0111 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **45,9** | **30,0** | **65,4** | **-15,9** |
| 0116Денежные взыскания (штафы) | 5,5 | 3,5 | 64 | -2,0 |
| 0117 Прочие доходы  | - 21,9 | 0,0 | 0 | +21,0 |
| **ИТОГО****налоговые и неналоговые доходы** | **5136,0** | **5913,6** | **115** | **+777,6** |
| **0202 БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2978,4** | **2609,9** | **88** | **-368,5** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ** | 805,0 | 845,0 | 105 | +40,0 |
| **Субсидии** на сбалансированность бюджетов | 2136,0 | 1260,0 | 59 | -876,0 |
| **Субвенции из фонда компенсации** | 37,4 | 41,9 | 112 | +4,5 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0 | 463,0 | - | +463 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **8114,4** | **8523,5** | **105** | **+409,1** |

**Налоговые и неналоговые доходы** в 2016 году по сравнению с 2015 годом **увеличились +777,6 тыс. руб. или на 15%,** за счет увеличения поступлений налоговых доходов на **768,1**тыс. руб.; неналоговые доходы снизились на 12,4 тыс. руб.

Безвозмездные поступления **снизились на 12% или меньше на 368,5 тыс. руб.**

# 4. Расходы бюджета.

 Расходы бюджета Аржановского сельского поселения утверждены решением Думы Аржановского сельского поселения от 29.12.2015 года №26/62 «О бюджете Аржановского сельского поселения на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годы» в сумме 7745,6 тыс. руб. Уточнение расходной части бюджета производилось на основании решений Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Аржановского сельского поселения от 29.12.2015 года №26/62 «О бюджете Аржановского сельского поселения на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годы».

Согласно отчету об исполнении бюджета Аржановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2017 года, представленному в Ревизионную комиссию Алексеевского муниципального района, уточненные годовые назначения по расходам составили 9167,4 тыс. руб., фактически исполнено **8195,0** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Раздел** | **Утверждено бюджетом** | **Фактически исполнено** | **Отклонения** |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **тыс. руб.**  | **в %** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 2202,3 | 24 | 2201,3 | 27 | -1,0 | +3 |
| 0200 | Национальная оборона | 39,6 | 0,5 | 39,6 | 0,5 | 0 | - |
| 0300 | Нац. безопасность и правоохранительная деятельность | 152,8 | 1,7 | 152,8 | 1,9 | 0 | +0,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 1697,3 | 18,6 | 725,9 | 8,9 | -971,4 | -9,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2675,4 | 29 | 2675,4 | 32,7 | 0 | +3,7 |
| 0700 | Образование | 100,0 | 1,1 | 100,0 | 1,3 | 0 | +0,2 |
| 0800 | Культура, кинематография  | 2200,0 | 24 | 2200,0 | 27 | 0 | +3 |
| 1000 | Социальная политика | 50,0 | 0,6 | 50,0 | 0,7 | 0 | +0,1 |
| 1100 | ФК и спорт | 50,0 | 0,6 | 50,0 | 0,7 | 0 | +0,1 |
|  | **Всего расходов** | **9167,4** | 100 | **8195,0** | 100 | **-972,4** | **-** |

Общий объем неисполненных расходов составил **-972,4**тыс.рублей. При этом наибольшие суммы **неисполнения** в абсолютном значении сложились по разделу 0400 «Национальная экономика» (-971,4тыс.руб.).

За 2016 год Думой Аржановского сельского поселения принято **5** решений об изменении расходной части бюджета Аржановского сельского поселения, в результате бюджетные ассигнования **увеличены на 1421,8 тыс. руб**.

Доля расходов по разделам в общей сумме исполненных расходов за 2016 год представлена на следующей диаграмме (в %):

По разделу**«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 2201,3тыс. руб. **Доля** расходов по этому разделу составляет **27% от общей** суммы исполненных расходов года (против 26,4% в 2015 году).

Анализ расходов по подразделам показывает, что:

* Расходы на функционирование высшего должностного лица (подраздел 0102), исполнены в сумме 685,0 тыс. руб., или 100% от уточненного плана (заработная плата с начислениями). Норматив расходов на оплату труда главы составляет 644,2 тыс. руб. Превышение норматива составило 40,8 тыс. руб.;
* Расходы на функционирование органов местного самоуправления (подраздел 0104), исполнены в сумме 1370,6 тыс. руб., или 100%; в том числе на заработную плату с начислениями – 1026,8 тыс. руб.; услуги связи – 31,3 тыс.руб.; услуги по содержанию имущества – 47,5 тыс.руб.; увеличение стоимости основных средств – 11,5 тыс. руб.; увеличение стоимости материальных запасов – 109,3 тыс.руб., призы, подарки на день хутора – 26,1 тыс. руб.
* решением Думы Аржановского сельского поселения резервный фонд на 2016 год был утверждён в сумме 1,9 тыс. руб. Средства фондарешением Думы были направлены на раздел 0503**.**
* По разделу 01, подразделу 13 расходы в сумме 121,4 тыс. руб. направлены на уплату налога на имущество, оформление земельных участков, уплату членского взноса.
* 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 39,6 тыс. руб., что составляет 100% от уточненного плана бюджета. Заработная плата с начислениями составляет30,7 тыс. руб.; приобретение материальных запасов –8,9 тыс. рублей. **Доля** этих расходов за год составила **0,5%** общей суммы исполненных расходов бюджета поселения.

Бюджетные ассигнования раздела 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 152,8тыс.руб., что составляет 100% от годовых бюджетных назначений. Расходы направлены на выполнение целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу 04 **«Национальная экономика»** первоначальные расходы планировались в сумме 686,5 тыс.руб., уточненные составили 1697,3 тыс. руб., исполнены – 725,9 тыс. руб. или 43%. **Доля** расходов по разделу за год составила **8,9%** 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 2675,4 тыс. руб. или **100%** уточненного плана. **Доля**  расходов по данному разделу в общей сумме исполненных расходов годового бюджета поселения составила **32,7%** (против **34%**в 2015г).

По подразделу 0502«Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 422,4 тыс. руб. по целевой программе «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

По подразделу 0503«Благоустройство» бюджетные ассигнования исполнены в сумме2253,0 тыс.руб. (уличное освещение – 348,1 тыс.руб., благоустройство – 1541,9 тыс. руб., трудоустройство населения – 363,0 тыс.руб.).

По **разделу 0707 «Молодежная политика»** бюджетные ассигнования выполнены на 100% в сумме 100,0 тыс. руб. и представлены целевой программой «Молодежная политика Аржановского сельского поселения».

По разделу 0800 **«Культура, кинематография и СМИ» расходы** ввиде субсидии направлены на выполнение ведомственной программы по культуре в сумме2200,0 тыс. руб. или 100% к уточненному плану. Доля расходов по разделу составляет **27%** от общей суммы исполненных расходов бюджета поселения. По отчету об исполнении муниципального задания выполнение составляет 100%.

По разделу **«Социальная политика»** бюджетные ассигнованияисполнены в сумме 50,0 тыс. рублей в рамках целевой программы «Социальная политика поселения».(захоронение безродных граждан, приобретение венков, подарков). Доля расходов по данному разделу в общей сумме исполненных расходов годового бюджета поселения составила 0,7**%**.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнованияисполнены в сумме 50,0 тыс. рублей в рамках целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Аржановском сельском поселении на 2015-2017 годы».

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности предоставленной администрацией Аржановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2017 года кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

 Подводя итоги внешней проверки **отчета администрации Аржановского сельского поселения об исполнении бюджета за 2016 год, можно сделать следующие выводы:**

**В результате при утвержденном дефиците в размере -644,3 тыс.руб., фактически бюджет исполнен с профицитом +328,5 тыс.рублей.**

**Налоговые и неналоговые доходы** в 2016 году по сравнению с 2015 годом **увеличились +777,6 тыс. руб. или на 15%,** за счет увеличения поступлений налоговых доходов на **768,1** тыс. руб.; неналоговые доходы снизились на 12,4 тыс. руб.

Безвозмездные поступления **снизились на 12% или меньше на 368,5 тыс. руб.**

1. Наибольшую долю в расходах бюджета составили расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 32,7%, «Общегосударственные вопросы» - 27%, «Культура, кинематография» - 27%.
2. Остаток средств на счете составил по состоянию на 01.01.2016 – 1029,5 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 1358,0 тыс. руб.

**Предложения**

1. По отчету об исполнении бюджета Аржановского сельского поселения за 2016 год
	1. Предложить Думе Аржановского сельского поселения отчет об исполнении бюджета поселения за 2016 год **утвердить.**

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

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

 **-** показатели принимаемых программ увязывать с их финансированием;

 - 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