**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии**

**Алексеевского муниципального района**

**по итогам исполнения бюджета**

**Аржановского сельского поселения за 2014 год**

# 1.Общие положения

1.1. Заключение по итогам исполнения бюджета Аржановского сельского поселения за 2014 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 26 февраля по 27 февраля 2015 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 2014 год.**

Первоначально бюджет поселения был утвержден решением Думы Аржановского сельского поселения 26.12.2013 № 71/161 по доходам в сумме **4813,5**тыс.рублей; по расходам в сумме **4905,3**тыс.рублей **с дефицитом 91,8тыс.руб.**.

* 1. В течение финансового года в решение о бюджете было внесено 7 изменений. В результате уточненные доходы составили 6019,8тыс.рублей, что на **1206,3** тыс.руб. или на **25%больше** первоначально утвержденного показателя;
  2. расходы составили 6157,0тыс.руб., что на **1251,7** тыс.руб. или на **25%** больше первоначальных показателей; **дефицит – 137,2тыс.руб**., или **5%** к доходам без учета безвозмездных поступлений.
  3. По данным отчета **фактически** в доход бюджета поселения поступило **6065,9тыс.руб.**, что на 46,1тыс.руб. **больше уточненного планового показателя.**

Расходы исполнены на **81% в сумме 5003,3**тыс.руб., что на 1153,7 тыс.руб. (19%) **меньше уточненных бюджетных ассигнований.**

**В результате при утвержденном дефиците в размере -137,2тыс.руб., фактически бюджет исполнен с профицитом +1062,6тыс.рублей.**

*Отчет* об исполнении муниципального задания МБУК «Аржановский КДК». В соответствии с данным отчетом количество посетителей мероприятий за 2014 год составило 4143 человек (численность поселения составляет 783человека), количество проведенных мероприятий 131за год. При численности населения 783человека в течении года им было выдано 8200 экземпляров книг, проведено библиотекой 34 мероприятия, которые посетило 680 человек.

**3. Доходы бюджета.**

Доходы бюджета Аржановского сельского поселения за 2014 год утверждены решением от 26.12.2013 № 71/161«О бюджете Аржановского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы» в сумме 4813,5тыс. руб., в том числе:

* налоговые доходы – 1525,6тыс. руб.;
* неналоговые доходы – 310,0тыс. руб.;
* безвозмездные перечисления – 2977,9 тыс. руб.

**Фактически** в бюджет Аржановского сельского поселения за 2014 год поступило**6065,9тыс. руб.,** в том числе:

* налоговые доходы – 2455,4 тыс. руб.;
* неналоговые доходы – 333,5 тыс. руб.;
* безвозмездные перечисления – 3277,0 тыс. руб.

**Уточнение доходной части бюджета производилось на основ**ании решений Думы Аржановского сельского поселения от 29.05.2014 №77/172; 23.06.2014 №80/180; 29.092014 №1/7; 27.10.2014 №3/9; 27.11.2014 №5/13; 17.12.2014 №7/16; 25.12.2014 №8/21а«О внесении изменений и дополнений в Решение Думы Аржановского сельского поселения от 26.12.2013 № 71/161«О бюджете Аржановского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы».

План по налоговым и неналоговым доходам **увеличен** на 909,1тыс. руб. или **на 50%.**

План по безвозмездным поступлениям **на 297,2**тыс.руб. или**на 10%.**

**3.1.Исполнение бюджета по налоговым доходам**

Фактическое поступление **налоговых** доходов в 2014 году составило 2455,4 тыс. руб., **доля** которых составила в 2014году **40,5%** в доходной части бюджета. Выполнение уточненного плана – 101%.

Данные об исполнении поступлений **налоговых** доходов по видам налогов и сборов приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 650,6 | 814,5 | 834,6 | 128 | 102 | +184,0 | +20,1 |
| Единый сельхоз налог | 102,0 | 287,6 | 287,6 | в 2,8р | 100 | +185,6 | 0 |
| Дорожные фонды | 0 | 165,3 | 165,3 | - | 100 | +165,3 | 0 |
| Налог на имущество физических лиц | 23,0 | 36,3 | 36,4 | 158 | 100 | +13,4 | 0 |
| Земельный налог | 750,0 | 1129,4 | 1131,5 | 151 | 100,2 | +381,5 | +2,1 |
| **Итого налоговые доходы** | **1525,6** | **2433,1** | **2455,4** | **161** | **101** | **+930,8** | **+22,3** |

Основным источником получения налоговых доходов являются доходы по подгруппе **«Налог на имущество», доля которых** составляет **47%** 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 36,4тыс.руб.(за 2013год поступило 20,5тыс.руб.). По данному виду налога имеется дополнительный потенциал т.к. по состоянию на 01.01.2015 года не оформлено **137 домовладений**;

- **земельный налог**, взимаемый по ставке, установленной подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса РФ и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах поселения, зачисляемый в бюджеты поселений, поступил в сумме **1108,5тыс. руб**., что **на 75,6 тыс. руб**. или на 7% **больше**, чем поступило за 2013год**.**

- земельный налог, взимаемый по ставке, установленной подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса РФ и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах поселения, зачисляемый в бюджеты поселений поступил в сумме 23,0тыс.руб., по сравнению **с 2013годомпроизошло снижение поступлений на 32,8тыс.руб.**

Одним из основных источников получения доходов является налог на доходы физических лиц **(НДФЛ),** который составляет **34%** в составе налоговых и неналоговых доходов. НДФЛа поступило в 2014году поступило 834,6тыс.руб., что **на 214,3тыс.руб. (**илина**20%) меньше, чем за 2013 год**, в связи со снижением процентов отчисления в бюджет поселения.

Доходы по подгруппе «Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ» **- дорожный фонд,** поступили в сумме 165,3 тыс.рублей или 100% уточненного плана**.Доля** дохода по данной подгруппе составляет **6,7%** от налоговых и неналоговых доходов

Доходы по подгруппе «Налог на совокупный доход» (Единый сельскохозяйственный налог) выполнены на 100% в сумме **287,6**тыс.рублей.**Доля** дохода по данной подгруппе составляет **12%** от налоговых и неналоговых доходов

**3.2. Исполнение бюджета по неналоговым доходам**

Первоначально бюджетные назначения по **неналоговым** доходам планировались в сумме 310,6тыс.рублей, в течении года они были **увеличены** и составили 311,6тыс.руб.

Фактически неналоговые доходы исполнены в сумме333,5тыс.рублей или 107% бюджетных назначений, в том числе:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - 212,0тыс. руб. или 100% уточненного плана.

- Доходы от сдачи в аренду имущества –31,4тыс.руб.;

- Доходы от продажи земельных участков – 61,5тыс.руб..

В 2014 году было **проведено 11** заседаний по вопросу повышения доходной части бюджета поселения, в результате была погашена недоимка в сумме 63,2 тыс.рублей.

**3.3. Исполнение безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджете планировались в сумме 3275,1 тыс. руб., фактически поступило 3277,0 тыс. руб. или 100,1%, из них дотация составляет 982,0тыс.руб., субсидия на сбалансированность местного бюджета – 2074,0тыс.руб., субвенции – 36,9тыс.руб.; доходы от возвратов остатков субсидий – 1,9 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 2013-2014 годы.**

В ходе подготовки заключения проведен анализ поступления доходов в разрезе групп и подгрупп за 2013-2014 годы.

Динамика этих изменений приведена в таблице №2:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнен2013г.  тыс. руб. | Исполнен 2014г.  тыс. руб. | Прирост поступл.доходов в 2014г. к 2013г. в % | Абсо-лютный прирост, тыс. руб. |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **налоговые доходы** | **2362,4** | **2455,4** | **104** | **+93,0** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | 1048,9 | **834,6** | **79** | **-214,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 1048,9 | 834,6 | 79 | - 214,3 |
| **Дорожный фонд** | **0** | **165,3** | **-** | **+165,3** |
| Доходы от уплаты акцизов на перегонный бензин | 0 | -5,4 | **-** | -5,4 |
| **Налог на совокупный доход** | **204,3** | **287,6** | **141** | **+83,3** |
| Единый сельхозналог | 204,3 | 287,6 | 141 | +83,3 |
| **Налог на имущество** | **1109,2** | **1167,9** | **105** | **+58,7** |
| Налог на имущество физ. лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений | 20,5 | 36,4 | 177 | +15,9 |
| Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 НК РФ и применяемый к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений | 1032,9 | 1108,5 | 107 | +75,6 |
| Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 НК РФ и применяемый к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений | 55,8 | 23,0 | **41** | **-32,8** |
| **Неналоговые доходы** | 294,7 | **333,5** | **113** | **+38,8** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **244,4** | **243,4** | **99,6** | **- 1,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собств. на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указ.зем. участков | 173,3 | 212,0 | 122 | +38,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений | 71,1 | 31,4 | **44** | **-39,7** |
| Доходы от продажи земельных участков гос. собственности на которые не разграничена, расположенных в границах поселений | 57,5 | 61,5 | 107 | +4,0 |
| Денежные взыскания (штафы) | 8,4 | 6,8 | 81 | -1,6 |
| Прочие доходы | - 15,6 | 21,9 | 140 | +37,5 |
| **ИТОГО**  **налоговые и неналоговые доходы** | **2657,1** | **2788,9** | **105** | **+131,8** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2408,1** | **3277,0** | **136** | **+868,9** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **834,7** | 982,0 | 118 | +147,3 |
| **Субсидии** на сбалансированность бюджетов | **1460,1** | 2074,0 | 142 | +613,9 |
| **Субвенции из фонда компенсации** | 37,9 | 36,9 | 97 | -1,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 75,4 | 182,2 | в 2,4р | +106,8 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **5065,2** | **6065,9** | **120** | **+1000,7** |

**Налоговые и неналоговые доходы** в 2014 году по сравнению с 2013 годом **увеличились +131,8тыс. руб. или на 5%,** в том числе: - налоговые доходы на **93,0**тыс. руб. (в связи с внесением изменений в Бюджетный кодекс и доходы по налогам за товары, реализуемые на территории РФ в 2014году поступают в бюджет поселения; снизился процент отчислений по НДФЛ); неналоговые- на 38,8тыс. руб.(13%)

Безвозмездные поступления **увеличились на 868,9тыс. руб.**.

Исполнение доходной части бюджета за 2013 - 2014 года мы можем увидеть на следующей диаграмме (тыс. руб.):

# 4. Расходы бюджета.

Расходы бюджета Аржановского сельского поселения утверждены решением Думы Аржановского сельского поселения от 26.12.2013г. № 71/161 «О бюджете Аржановского сельского поселения на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годы» в сумме 4905,3тыс. руб.. Уточнение расходной части бюджета производилось на основании решений Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Аржановского сельского поселения от 26.12.2013г. № 71/161 «О бюджете Аржановского сельского поселения на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годы».

Согласно отчету об исполнении бюджета Аржановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2015 года, представленному в Ревизионную комиссию Алексеевского муниципального района, уточненные годовые назначения по расходам составили 6157,0 тыс. руб., фактически исполнено **5003,3** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Раздел** | **Утверждено бюджетом** | | **Фактически исполнено** | | **Отклонения** | |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **в %** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 2248,2 | 36,5 | 2176,9 | **43,5** | - 71,3 | **+7** |
| 0106 | Обеспечен деят-тифинорганов | 22,0 | 0,3 | 22,0 |  | 0 | 0 |
| 0107 | Проведение выборов | 61,0 | 1 | 61,0 | 1,2 | 0 | +0,2 |
| 0113 | Другие общегос вопросы | 103,9 | 1,7 | 91,2 | 1,8 | - 12,7 | + ,01 |
| 0200 | Национальная оборона | 34,6 | 0,5 | 34,6 | 0,7 | 0 | +0,2 |
| 0300 | Нацбезопасность и правоохранительная деятельность | 145,0 | 2,3 | 35,2 | 0,7 | - 109,8 | - 1,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 330,0 | 5,3 | 302,9 | 6 | - 302,9 | +0,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1237,6 | 20,1 | 523,2 | 10,4 | - 714,4 | - 9,7 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0 |  | 0 |  |  |  |
| 0700 | Образование | 30,0 | 0,5 | 0 | 0 |  |  |
| 0800 | Культура, кинематография | 1652,2 | 26,8 | 1652,2 | 33 | 0 | +6,2 |
| 1000 | Социальная политика | 329,6 | 5,3 | 329,6 | 6,6 | 0 | +1,3 |
| 1100 | ФК и спорт | 15,0 | 0,2 | 11,7 | 0,2 | - 3,3 | 0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты |  |  | 0 |  |  |  |
|  | **Всего расходов** | **6157,0** | 100 | **5003,3** | 100 | **- 1153,7** | **-** |

Общий объем неисполненных расходов составил **-1153,7**тыс.рублей. При этом наибольшие суммы **неисполнения** в абсолютном значении сложились по разделу0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (- 714,4тыс.руб.); 0400 «Национальная экономика» (-302,9тыс.руб.).

За 2014 год Думой Аржановского сельского поселения принято **7** решений об изменении расходной части бюджета Аржановского сельского поселения, в результате бюджетные ассигнования **увеличены на 2405,4 тыс. руб**.

Доля расходов по разделам в общей сумме исполненных расходов за 2014 год представлена на следующей диаграмме (в %):

По разделу**«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 2176,9тыс. руб. **Доля** расходов по этому разделу составляет **43,5% от общей** суммы исполненных расходов года (против 43,5% в 2013году).

Анализ расходов по подразделам показывает, что:

* Расходы на функционирование высшего должностного лица (подраздел 0102), исполнены в сумме 662,2 тыс. руб., или 100% от уточненного плана (заработная плата с начислениями);
* Расходы на функционирование органов местного самоуправления (подраздел 0104), исполнены в сумме 1362,6 тыс. руб., или 98%; в том числе на заработную плату с начислениями – 854,4тыс. руб.; услуги связи – 38,1тыс.руб.; услуги по содержанию имущества – 90,5тыс.руб.; увеличение стоимости материальных запасов – 88,5тыс.руб., призы, подарки на день хутора – 2,3тыс.руб..
* решением Думы Аржановского сельского поселения резервный фонд на 2013 год был утверждён в сумме 1,9 тыс. руб. Средства фондарешением Думы были направлены на раздел 0503**.**
* По разделу 01, подраздел 07 расходы в сумме 61,0тыс.рублей направлены на проведение выборов.
* По разделу 01, подразделу 13 расходы направлены на уплату налога на имущество в сумме 90,0 тыс. руб..
* 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 34,6 тыс. руб., что составляет 100% от уточненного плана бюджета. Заработнаяплата с начислениями составляет28,0 тыс. руб.; приобретение материальных запасов –6,6тыс.рублей. **Доля** этих расходов за год составила **0,7%** общей суммы исполненных расходов бюджета поселения.

Бюджетные ассигнования раздела 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 35,2тыс.руб.что составляет 24% от годовых бюджетных назначений. Расходы направлены на предупреждение чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности.

По разделу 04 **«Национальная экономика»** первоначальные расходы планировались в сумме 110,0тыс.руб., уточненные составили 330,0тыс. руб., исполнены – 302,97 тыс. руб. или 92%. **Доля** расходов по разделу за год составила **6%** от общей суммы исполненных расходов бюджета поселения. Расходы направлены на работы по содержанию и ремонту дорог – 188,0тыс.руб., изготовление генплана – 115,0тыс.руб..

Бюджетные ассигнования по разделу 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 523,2 тыс. руб. или **73%** уточненного плана. **Доля**  расходов по данному разделу в общей сумме исполненных расходов годового бюджета поселения составила **10,4%.**

По подразделу 0502«Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 66,5 тыс. руб. (ремонт скважины – 38,1тыс.руб., электронасос – 13,3тыс.руб., материалы – 15,0,0тыс.руб.)

По подразделу 0503«Благоустройство» бюджетные ассигнования исполнены 456,7 тыс.руб. (уличное освещение – 136,5тыс.руб., благоустройство, бензин, цветы – 148,5тыс.руб., техобслуживание газопровода – 159,7тыс.руб.)

По разделу 08**«Культура, кинематография и СМИ» расходы** ввиде субсидии направлены на выполнение ведомственной программы по культуре в сумме1652,2 тыс. руб. или 100% к уточненному плану. Доля расходов по разделу составляет **33%** от общей суммы исполненных расходов бюджета поселения.

По разделу **«Социальная политика»** бюджетные ассигнованияисполнены в сумме 329,6тыс. рублей в рамках целевой программы «Активная политика занятости населения» - 263,4тыс.руб. и приобретение венков, подарков –3,0 тыс.руб.. Доля расходов по данному разделу в общей сумме исполненных расходов годового бюджета поселения составила 6,6**%**.

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности предоставленной администрацией Аржановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2015 года кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

Подводя итоги внешней проверки **отчета администрации Аржановского сельского поселения об исполнении бюджета за 2014 год, можно сделать следующие выводы:**

Бюджет при утвержденном дефиците **-137,2 тыс.руб., фактически** бюджет исполнен **с профицитом +1062,6тыс.рублей.**

**Налоговые и неналоговые доходы** в 2014 году по сравнению с 2013 годом **увеличились +131,8тыс. руб. или на 5%,** в том числе: - налоговые доходы на **93,0**тыс. руб. (в связи с внесением изменений в Бюджетный кодекс и доходы по налогам за товары, реализуемые на территории РФ в 2014году поступают в бюджет поселения; снизился процент отчислений по НДФЛ); неналоговые- на 38,8тыс. руб.(13%)

Безвозмездные поступления **увеличились на 868,9тыс. руб.**.

1. Наибольшую долю в расходах бюджета составили расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 43,5%, «Культура, кинематография и СМИ» - 33%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,4%, «Социальная политика» - 6,6%.
2. Остаток средств на счете составил по состоянию на 01.01.2014 – 179,0тыс. рублей, на 01.01.2015 – 1241,7тыс. руб.

**Предложения**

1. По отчету об исполнении бюджета Аржановского сельского поселения за 2014 год
   1. Предложить Думе Аржановского сельского поселения отчет об исполнении бюджета поселения за 2014 год **утвердить.**

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

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

-утвердить порядок утверждения бюджетных смет подведомственных бюджетных учреждений;

* + 1. - 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