**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии**

**Алексеевского муниципального района**

**по итогам исполнения бюджета**

**Аржановского сельского поселения за 2013 год**

# Вступительная часть

Заключение по итогам исполнения бюджета Аржановского сельского поселения за 2013 год выполнено в соответствии с Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Аржановском сельском поселении Алексеевского муниципального района Волгоградской области, (далее в тексте - Положение о бюджетном процессе), а также в соответствии с Соглашением о передаче Аржановским сельским поселением Алексеевского муниципального района части своих полномочий 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 03 марта по 07 марта 2014 года.

# Доходы бюджета за 2013 год.

Доходы бюджета Аржановского сельского поселения на 2013 год утверждены решением Думы от 25.12.2012 № 45/123 «О бюджете Аржановского сельского поселения на 2013 год и плановый период 2013 и 2015 годы» в сумме 4130,5тыс. руб., в том числе:

* налоговые доходы – 1185,7тыс. руб.;
* неналоговые доходы – 217,9тыс. руб.;
* безвозмездные перечисления – 2725,9 тыс. руб.

## **Изменения, внесённые в доходную часть бюджета Аржановского сельского поселения.**

В отчете об исполнении бюджета Аржановского сельского поселения за 2013 год уточненные годовые назначения по доходам составили 5599,0тыс. руб., что **больше первоначально** утвержденных в бюджете на 1468,5тыс. руб. или на 35%.

Уточнение доходной части бюджета производилось на основании решений Думы «О внесении изменений в Решение Думы Аржановского сельского поселения Алексеевского муниципального района от 25.12.2012 № 45/123 «Об утверждении бюджета Аржановского сельского поселения на 2013 год и плановый период 2013 - 2015 годы».

При уточнении доходной части бюджета план по собственным доходам **увеличен** на 1269,1 тыс. руб. или на 90%, в том числе по налоговым доходам **увеличен** на 1176,7 тыс. руб., по неналоговым **увеличен** на 92,4тыс. руб..

По безвозмездным поступлениям первоначальные бюджетные назначения **увеличены** на 200,4тыс. руб. или на 7,3%.

## **Исполнение бюджета по доходам.**

По данным отчета об исполнении бюджета Аржановского сельского поселения за 2013 год в бюджет сельского поселения поступило **5065,2** тыс. руб. доходов, что **меньше**  уточненного плана 2013 года **на 518,2 тыс. руб**.(недопоступило: - дотаций -147,3 тыс.руб.; субсидий – 370,9 тыс.руб. из регионального бюджета).

Исполнение доходной части бюджета по группам доходов отражено в таблице №1.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено  в бюджете  на 2013 год  согласно  решению от 25.12.2012 № 45/123  (тыс.руб.) | Уточнён-  ный план  на 2013 г  по данным  отчета  (тыс. руб.) | Фактич.  исполне  но за  2013  год | Доля | % исполнения | |
| к утверж-  дённому  бюджету | к уточ-  нён-  ному  плану  на 2010г. |
| Собственные | 1403,6 | 2672,7 | 2657,1 | **52,5** | 189 | 99,4 |
| в т.ч. – налоговые | 1185,7 | 2362,4 | 2362,4 |  | 199 | 100 |
| - неналоговые | 217,9 | 310,3 | 294,7 |  | 135 | 95 |
| Безвозмездные перечисления  от бюджетов других уровней | 2725,9 | 2926,3 | 2408,1 | **47,5** | 88 | 82 |
| Всего доходов | **4130,5** | **5599,0** | **5065,2** |  | **123** | **91** |
| Всего расходов | 4200,7 | 5732,6 | 5258,8 |  | 125 | 90 |
| Дефицит (-), профицит (+) | - 70,2 | - 133,6 | - 193,6 |  |  |  |

**Исполнение бюджета по налоговым доходам**

Фактическое поступление **налоговых** доходов составило 2362,4 тыс. руб., что **больше** первоначально утвержденной суммы на 2013 год на 1176,7 тыс. руб.. Выполнение уточненного плана составило 100%. В 2013 году налоговых доходов получено на 1214,6тыс.руб. больше, чем в 2012 году. Администрацией поселения была создана комиссия по работе с недоимщиками, в результате чего выросло поступление налоговых доходов в 2013 году.

По подгруппе «**Налоги на прибыль, доходы**», в том числе по налогу на доходы физических лиц, первоначальный план утвержден в сумме 750,6 тыс. руб., в течение года план увеличен **на 298,3тыс.руб.** и составил 1048,9 тыс. руб..

Поступление НДФЛ за 2013 год составило 1048,9 тыс. руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям. За 2013 год было проведено 12 заседаний комиссии по бюджетной и экономической политике, на которых были рассмотрены вопросы легализации заработной платы и погашение недоимки по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.НДФЛа в 2013 году поступило на 297,1тыс.руб. больше, чем в 2012 году.

По подгруппе **«Налоги на совокупный доход»**, в том числе по единому сельскохозяйственному налогу первоначальный план утвержден в сумме 1,3 тыс. руб., уточненный план – 204,3 тыс.руб., фактически поступило – 204,3 тыс.руб. или 100%.

По подгруппе **«Налоги на имущество»** поступило дохода в сумме 1109,2 тыс.руб. или 100% к уточненному плану, в том числе:

- налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений, планируемый в сумме 20,5 тыс. руб., поступил полностью, выполнение составило 100%; По сравнению с 2012 годом произошло **увеличение** поступлений налога на имущество физических лиц **на 2,1 тыс.рублей**; по данным администрации по состоянию на 01.01.2014 года имеется 137 неоформленных домовладений, что является дополнительным источником доходов;

- 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 уточнен в сумме 1032,9 тыс. руб., поступило в бюджет 1032,9 тыс. рублей или 100%;

- земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса РФ и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах поселения исполнен в сумме 55,8 тыс.руб. или 100% (по уточненному плану), что на 54,6 тыс.руб. больше, чем поступило в 2012 году (были учтены замечания Ревизионной комиссии по исполнению бюджета за 2011 год, когда произошло снижение поступлений данного налога).

**Исполнение бюджета по неналоговым доходам**

Плановые назначения по неналоговым доходам выполнены на 105%.

**«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»** утверждены в сумме 301,9тыс. руб., фактически поступило 301,9 тыс. руб. или 100%.

По подстатье «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» уточненный план – 173,3 тыс. руб., фактически поступило 173,3тыс. руб.. Выполнение составило 100%.

По подстатье «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений» уточненный план – 71,1тыс. руб., поступило – 71,1тыс. руб., выполнение составляет 100%.

«Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов РФ за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений» исполнены в сумме 8,4 тыс. руб. на 100%;

«Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты поселений» были **сняты** в сумме 15,6 тыс.рублей.

**Исполнение безвозмездных поступлений**

Безвозмездные перечисления, первоначально в бюджете планировались в сумме 2725,9 тыс. руб., в течение года план этих поступлений увеличен и составил 2926,3 тыс. руб.

Уточненный план по безвозмездным перечислениям не выполнен, фактическое поступление составило 2408,1 тыс. руб. или 82%.

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

**Расходы бюджета за 2013 год.**

## **Проверка уточненных годовых назначений по расходам в**

## **соответствии с решениями Аржановского сельского поселения за 2013 год.**

Расходы бюджета Аржановского сельского поселения утверждены решением Думы Аржановского сельского поселения от 25.12.2012 № 45/123 «Об утверждении бюджета Аржановского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014-2015годы» в сумме 4200,7 тыс. руб., в том числе:

* общегосударственные вопросы – 2224,5тыс. руб.;
* национальная оборона – 35,5 тыс. руб.;
* образование – 13,0тыс. руб.;
* жилищно – коммунальное хозяйство – 180,0 тыс. руб.;
* культура, кинематография – 1000,0 тыс. руб.;
* физическая культура и спорт – 12,0тыс. руб.;
* социальная политика – 290,0тыс. руб.;

Уточнение расходной части бюджета производилось на основании решений Думы «О внесении изменений в Решение Думы Аржановского сельского поселения Алексеевского муниципального района от 25.12.2012 № 45/123 «Об утверждении бюджета Аржановского сельского поселения на 2013 год и плановый период 2014-2015 годы».

Согласно отчету об исполнении бюджета Аржановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2014 год, представленному в Ревизионную комиссию Алексеевского муниципального района, уточненные годовые назначения по расходам составили 5732,6 тыс. руб., что на 1531,9тыс. руб. больше показателей первоначально утвержденных в бюджете.

Исполнение расходной части бюджета по разделам расходов отражено в таблице №3

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено  в бюджете на  2013г.  с изменениями  (тыс. руб.) | Фактически исполнен  за 2013г.  (тыс. руб.) | Доля | % исполнения  к  утвержденному  бюджету |
| Общегосударственные расходы | 2179,4 | 2177,1 | 43,5 | 99 |
| Национальная оборона | 35,5 | 35,5 | 0,6 | 100 |
| Национальная безопасность | 201,0 | 145,9 | 2,8 | 73 |
| Национальная экономика | 466,9 | 351,8 | 6,7 | 75 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1133,3 | 882,4 | 14,1 | 78 |
| Культура, кинематография | 1388,4 | 1388,4 | 26,4 | 100 |
| Физическая культура и спорт | 5,3 | 5,3 | 0,1 | 100 |
| Социальная политика | 300,8 | 300,8 | 5,7 | 100 |
| Межбюджетные трансферты | 0 | 0 |  |  |
| Всего расходов | **5732,6** | **5258,8** |  | **90** |

За 2013 год Думой Аржановского сельского поселения принято 7 решений об изменении расходной части бюджета Аржановского сельского поселения, в результате которого план расходов бюджета увеличен на 1531,9 тыс. руб.

На основании приказов главного распорядителя бюджетных средств в течение 2013 года производились перемещения бюджетных ассигнований внутри разделов, из статьи в статью.

Детальная таблица, показывающая изменения годовых назначений в разрезе разделов функциональной структуры расходов, приведена в следующем разделе, вместе с анализом исполнения бюджета поселения в 2013 году.

## **Анализ исполнения бюджета в разрезе функциональной классификации расходов.**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Аржановского сельского поселения, представленного в Ревизионную комиссию Алексеевского муниципального района**,** расходы 2013 года исполнены в, сумме 5258,8тыс. руб., бюджетные назначения исполнены на 90%.

Уточненные бюджетные ассигнования на 2013 год по разделу **«Общегосударственные вопросы»** утверждены в бюджете Аржановского сельского поселения в размере 2179,4 тыс. руб. По данным отчета фактическое исполнение расходов данного раздела составило 2177,1 тыс. руб., что составляет 99% уточненного плана года. **Доля расходов** по этому разделу составляет **43,5% от общей суммы исполненных расходов года**, против 56% в 2012году. Анализ расходов по подразделам показывает, что:

* на функционирование органов местного самоуправления (подраздел 0104) бюджетные ассигнования исполнены 1356,9 тыс. руб., или 99% уточненного плана;
* на высшее должностное лицо органа самоуправления (подраздел 0102) первоначально в бюджете было запланировано 647,0 тыс. руб., в связи с уточнением заработной платы, были установлены расходы в сумме 701,8 тыс. руб. Фактическое исполнение по подразделу составило 701,8 тыс. руб., или 100%;
* решением Думы Аржановского сельского поселения резервный фонд на 2013 год был утверждён в соответствии с Бюджетной классификацией по разделу 01, подразделу 12 в сумме 1,9 тыс. руб. Средства фонда направлены на ликвидацию чрезвычайных ситуаций (ликвидацию последствий африканской чумы свиней).
* Решением Думы 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. На исполнение данных полномочий перечислено 22,0 тыс. руб. по подразделу 0106 «Выполнение контрольных функций»
* расходы по подразделу 0113 **«другие общегосударственные расходы»** первоначально утвержденным бюджетом на 2013 год запланированы в сумме 103,0тыс.руб., по уточненному плану – 258,0 тыс.руб. и ассигнования исполнены в объеме 205,5 тыс. руб. или 79%

Бюджетные ассигнования по разделу **«Национальная оборона»** исполнены в сумме 35,5тыс. руб., что составляет 100% от уточненного плана бюджета. **Доля** этих расходов за год **составила 0,6%** общей суммы исполненных расходов бюджета поселения.

Расходы раздела **«Национальная безопасность» в сумме 145,9тыс.руб.** направлены на обеспечение пожарной безопасности в сумме 62,0 руб. или 100% от уточненного плана в рамках целевой программы и по подразделу защита населения от чрезвычайных ситуаций – 83,9тыс.руб.. **Доля** этих расходов за год **составила 2,8%** общей суммы исполненных расходов бюджета поселения.

По разделу **«Национальная экономика»** первоначально не запланированы, в результате внесенных изменений бюджетные назначения составили 123,2 тыс. руб., которые исполнены на 100%, расходы направлены в рамках целевой программы на дорожное хозяйство. **Доля** этих расходов за год **составила 2,8%** общей суммы исполненных расходов бюджета поселения.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные назначения исполнены в суме 742,4 тыс. руб. или 75% уточненного плана года. Расходы были направлены на коммунальное хозяйство (в рамках целевой программы - модернизация по воде) – 157,9 тыс.руб. и благоустройство – 584,5 тыс.руб., в том числе: на уличное освещение – 136,5 тыс.руб.. **Доля расходов** по данному разделу в общей сумме исполненных расходов годового бюджета поселения составила **14,1%**.

Уточненные бюджетные ассигнования на 2013 год по разделу **«Культура, кинематография»** утверждены в размере 1388,4тыс.рублей. По данным отчета администрации поселения фактическое исполнение расходов по разделу составило 1388,4тыс. руб. или 100% от годовых бюджетных назначений. **Доля** расходов по этому разделу составляет **26,4%** от общей суммы исполненных расходов года.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** первоначально планировались в сумме 12,0тыс. руб., в результате внесенных изменений расходы по данному разделу составили 5,3тыс.руб. исполнены на 100%. **Доля** расходов по этому разделу составляет **0,1%** от общей суммы исполненных расходов года.

Расходы по разделу **«Социальная политика»** исполнены в сумме 300,8 тыс. руб. или 100% уточненного плана. Доля расходов по данному разделу в общей сумме исполненных расходов годового бюджета поселения составила 5,7%. Целевая программа «Активная политика занятости населения» исполнена в сумме 298,0 тыс. руб.

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности, предоставленной администрацией Аржановского сельского поселения, дебиторская отсутствует; кредиторская задолженность 115,0 тыс.руб..

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2013 года составляет – 372,6тыс.руб., на 01.01.2014 года – 179,0 тыс. руб.

* + 1. - 1. Анализ исполнения администрацией Аржановского сельского поселения бюджета за 2013 год показал, что бюджет за 2013 год **исполнен с дефицитом**, который составляет **193,6 тыс. руб**., тем самым ***нарушены*** требования статьи 92.1.Бюджетного кодекса РФ, согласно которой дефицит местного бюджета не должен превышать **5%** утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений по дополнительным нормативам отчислений.

Доля собственных доходов **увеличилась на 19,5 процентных пунктов**, в то же время доля безвозмездных поступлений снизилась на 19,5 процентных пунктов в 2013 году, по сравнению с 2012 годом.

За период с 2012 по 2013 годы доходная часть бюджета увеличилась на 837,4 тыс. руб. или на 20%, за счет увеличения поступления собственных доходов.

* 1. В целом поступление собственных доходов в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличилось на 1262,0 тыс.руб. или почти в 2 раза, в том числе: Увеличилось поступления налоговых доходов на 1214,6 тыс.руб. или в 2 раза, неналоговых доходов увеличилось на 47,4тыс. руб. или на 19%.
  2. Безвозмездные поступления снизились на 424,6 тыс. руб. или 15% по сравнению с 2012 годом.

1. **Наибольшую долю** в расходах бюджета составляют расходы по разделу **«Общегосударственные расходы» - 43,5%.**

**Предложения**

1. По отчету об исполнении бюджета Аржановского сельского поселения за 2013год
   1. Предложить Думе Аржановского сельского поселения отчет об исполнении бюджета поселения за 2013 год **утвердить.**

1.2. Предложить Аржановскому сельскому поселению:

- **не допускать превышения дефицита местного бюджета 5%** утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам отчислений;

- при подготовке проекта бюджета учитывать налоговый потенциал;

- совершенствовать критерии оценки эффективности реализации целевых программ;

- повысить обоснованность показателей муниципальных заданий и нормативов финансового обеспечения.

Председатель Ревизионной комиссии

Алексеевского муниципального района В.С. Попова