****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

АЛЕКСЕЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

403241, Волгоградская область, ст.Алексеевская, ул.Ленина, 39

тел. (84446) 3-11-42, факс. (84446) 3-22-43; e.mail:duma.alekseevskaya [@yandex.ru](mailto:aladmin@reg.avtlg.ru)

от 26 марта 2019г. Председателю Думы

Солонцовского сельского поселения

А.В.Титовой

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Солонцовского сельского поселения

«Об исполнении бюджета за 2018 год»

# 1.Общие положения

1.1. Заключение по итогам исполнения бюджета Солонцовского сельского поселения за 2018 год выполнено в соответствии со ст. 2.5. Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Солонцовском сельском поселении Алексеевского муниципального района Волгоградской области, утвержденного Решением Думы Солонцовского сельского поселения от 02.11.2009 № 2/14 (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 Солонцовском 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 26марта по 28марта 2019 года.

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

* Бюджетным кодексом РФ;
* Налоговым кодексом РФ;
* Положением о бюджетном процессе в Солонцовском 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**

**Солонцовского сельского поселения за 2018 год.**

Первоначально бюджет поселения был утвержден решением Думы **Солонцовского** сельского поселения 25.12.2017 № 53/130 по доходам в сумме **4077,5**тыс.рублей; по расходам в сумме **4158,5**тыс.рублей **с дефицитом -81,0тыс.руб.**.

* 1. В течение финансового года в решение о бюджете было внесено 6 изменения. В результате уточненные доходы составили **4750,2**тыс.рублей, + **672,7** тыс.руб. или 16% **больше** первоначально утвержденного показателя; расходы составили **5782,5тыс.руб**., + **1624,0** тыс.руб. или на **39%** **больше** первоначальных показателей; **дефицит – 1032,3тыс.руб**., или **60%** 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.

По данным отчета **фактически** в доход бюджета поселения поступило **4755,5тыс.руб**., что составляет 100% **уточненного планового показателя**.

Расходы исполнены в сумме **4579,4**тыс.руб., что составляет **79%** уточненных бюджетных ассигнований.

**В результате при утвержденном дефиците в размере -1032,3тыс.руб., фактически бюджет исполнен с профицитом + 176,1тыс.рублей.**

***Отчет*** об исполнении муниципального задания МБУК «Солонцовский КДК» в Ревизионную комиссию  ***представлен***. В соответствии с данным отчетом количество посетителей мероприятий за 2018 год составило 100% от численности населения, развитие тематической направленности составило 4 направлений, направленность самодеятельных творческих коллективов 2 направления, зарегистрировано читателей 280человек, книговыдач за год – 6200экземпляров, количество библиотечных мероприятий – 6единиц.

**3. Доходы бюджета.**

Доходы бюджета Солонцовского сельского поселения за 2018 год утверждены решением от 25.12.2017 № 53/130 «О бюджете Солонцовского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы» в сумме **4077,5**тыс. руб., в том числе:

* налоговые доходы – 1600,9 тыс. руб.;
* неналоговые доходы – 18,4 тыс. руб.;
* безвозмездные перечисления – 2458,2тыс. руб.

**Фактически** в бюджет Солонцовского сельского поселения за 2018 год поступило **4755,5 тыс. руб.,** в том числе:

* налоговые доходы – 1695,0 тыс. руб.;
* неналоговые доходы – 19,7 тыс. руб.;
* безвозмездные перечисления – 3040,8 тыс. руб.

**Уточнение доходной части бюджета производилось на основ**ании решений Думы Солонцовского сельского поселения от 12.03.2018 №58/145; 25.05.2018 №61/152; 31.07.2018 №64/159; 27.09.2018 №65/161; 30.11.2018 №67/167; 29.12.2018 №69/175 «О внесении изменений и дополнений в Решение Думы Солонцовского сельского поселения от 25.12.2017 № 53/130 «О бюджете Солонцовского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020годы».

План по налоговым и неналоговым доходам **снижен** на 155,4 тыс. руб. или **на 8%.**

План по безвозмездным поступлениям увеличен +673,9тыс.руб**.,** или на 28%, за счет увеличения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений из бюджета района.

**3.1.Исполнение бюджета по налоговым доходам**

Фактическое поступление **налоговых** доходов в 2018 году составило 1694,9 тыс. руб., **доля** которых составила в 2018году **35,6%** в доходной части бюджета (в 2017году – 40,6%). Выполнение уточненного плана – 100%.

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 | 422,6 | 466,7 | 467,6 | 110 | 100 | +45,0 | +0,9 |
| Единый сельхоз налог | 5,0 | 2,3 | 2,3 | 46 | 100 | - 2,7 | 0 |
| Налог на товары, реализуемые на территории РФ (дорожный фонд) | 341,0 | 452,0 | 452,2 | 132 | 100 | 111,2 | +0,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 21,0 | 40,5 | 41,2 | 196 | 102 | +20,2 | +0,7 |
| Земельный налог | 1051,0 | 728,2 | 731,6 | **70** | 100,5 | - 319,4 | +3,4 |
| **Итого налоговые доходы** | **1840,7** | **1689,7** | **1694,9** | **92** | 100,3 | **- 145,8** | **+5,2** |

Одним из основных источников получения налоговых доходов являются доходы по подгруппе «Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ» **(дорожный фонд), который** поступил в сумме 452,2тыс.рублей или 100% уточненного плана, что **на 16,1тыс.руб. больше**, чем поступило за 2017год**. Доля** данногодохода в составе налоговых доходов составляет **26,6%**.

Налог на доходы физических лиц **(НДФЛ),** составляет **23,6%** в составе налоговых доходов и поступило 418,8тыс.руб., что **на 42,2тыс.руб. меньше, чем за 2016 год**.

Доходы по подгруппе **«Налоги на имущество»** являются **основным** источником налоговых доходов, их **доля** составляет **45,6%** от собственных доходов:

- налог на **имущество физических лиц**, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений, план выполнен на 100% **в сумме 41,2** тыс. руб. По состоянию на 01.01.2019 года на территории **поселения имеется 7 неоформленных домовладений, принадлежащим гражданам на праве личной собственности;**

- **земельный налог**, взимаемый с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельского поселения, зачисляемый в бюджеты поселений, поступил в сумме **327,4тыс. руб**., что на **95,9** тыс. руб. **меньше поступлений за 2017год;**

- земельный налог, взимаемый с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельского поселения, зачисляемый в бюджеты поселений поступил в сумме 404,2тыс.руб.**, что на 51,4тыс.руб. меньше, чем поступило в 2017году**.

**3.2. Исполнение бюджета по неналоговым доходам**

Первоначально назначения по **неналоговым** доходам планировались в сумме 24,1 тыс.рублей, в результате внесенных изменений составили 19,7тыс.руб. Фактически неналоговые доходы поступили в сумме 19,9тыс.рублей.

- «Доходы от сдачи в аренду имущества» поступили в сумме 15,7 тыс. руб.;

- Прочие доходы – 2,7тыс.руб., в т.ч. доходы от компенсации затрат бюджетов поселений – 2,7тыс.рублей.

- штрафы – 1,5тыс.руб..

В 2018 году было **проведено 24** заседания комиссии по вопросу повышения доходной части бюджета поселения. В результате **дополнительно** поступило в бюджет **28,5тыс.рублей**.

**3.3. Исполнение безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджете поступили в полном объеме в сумме 3040,7 тыс. руб., в том числе иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджета района – **2274,3тыс.рублей.**

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

**3.4. Анализ поступления доходов в разрезе групп и подгрупп за 2017-2018 годы.**

В ходе подготовки заключения проведен анализ поступления доходов в разрезе групп и подгрупп за 2017-2018 годы.

Динамика этих изменений приведена в таблице №2:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнен 2017г.  тыс. руб. | Исполнен 2018г.  тыс. руб. | Прирост поступл.доходов в 2018г. к 2017. в % | Абсо-лютный прирост, тыс. руб.  2018 к 2017 |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **налоговые доходы** | **1773,7** | **1694,9** | **95** | **- 78,8** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **418,8** | **467,6** | **112** | **+48,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 418,8 | 467,6 | 112 | +48,8 |
| **Налог на товары, реализуемые на территории РФ** (Дорожный фонд) | **436,1** | **452,2** | **103,7** | **+16,1** |
| **Налог на совокупный доход** | **14,2** | **2,3** | **16** | **- 11,9** |
| Единый сельхозналог | 14,2 | 2,3 | 16 | - 11,9 |
| **Налог на имущество** | **904,6** | **772,8** | **85** | **- 131,8** |
| Налог на имущество физ. лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений | 25,7 | 41,2 | 160 | +15,5 |
| **Земельный налог** | 878,9 | 731,6 | 83 | -147,3 |
| **Неналоговые доходы** | **30,6** | **19,9** | **65** | **- 10,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 13,3 | 15,7 | 118 | +2,4 |
| **Штрафы** Прочие доходы | 2,3 | 2,7 | 117 | +0,4 |
| **Итого налоговые и неналоговые ДОХОДЫ** | **1804,3** | **1714,8** | **95** | **-89,5** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2559,3** | **3040,7** | **119** | **+481,4** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **718,0** | **718,0** | **0** | **0** |
| **Субсидии бюджетам поселений** | **1088,0** | **0** | **-** | **-1088,0** |
| **Субвенции бюджетам поселений** | **42,2** | **48,4** | **115** | **+6,2** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **711,1** | **2274,3** | **в 3р** | **+1563,2** |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **4363,6** | **4755,5** | **109** | **+391,9** |

Поступление налоговых и неналоговых **доходов** в 2018 году по сравнению с 2017 годом **снизилось на – 89,5тыс. руб.;** в том числе по налоговым доходам **– 78,8тыс. руб**., поступление неналоговых доходов снизилось на **-10,7 тыс. руб**..

Безвозмездные поступления **увеличились на 481,4тыс. руб.**, в основном за счет иных межбюджетных трансфертов, поступивших из районного бюджета.

Исполнение доходной части бюджета за 2017 - 2018 года мы можем увидеть на следующей диаграмме (тыс. руб.):

# 4. Расходы бюджета.

Расходы бюджета Солонцовского сельского поселения утверждены решением Думы Солонцовского сельского поселения от 25.12.2017г. №53/130 «О бюджете Солонцовского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы» в сумме 4158,5 тыс. руб.. Уточнение расходной части бюджета производилось на основании решений Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Солонцовского сельского поселения от 28.12.2016г. №35/92 «О бюджете Солонцовского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019-2020годы».

Согласно отчету об исполнении бюджета Солонцовского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 года, представленному в Ревизионную комиссию Алексеевского муниципального района, уточненные годовые назначения по расходам составили 5782,5 тыс. руб., фактически исполнено **4579,4** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Раздел** | **Утверждено бюджетом** | | **Фактически исполнено** | | **Отклонения** | |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **в %** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 2135,8 | 36,9 | 2023,2 | **44,2** | -112,6 | **+7,3** |
| 0200 | Национальная оборона | 46,6 | 0,8 | 46,6 | 1 | 0 | +0,2 |
| 0300 | Нацбезопасность и правоохранительная деятельность | 25,8 | 0,4 | 25,8 | 0,5 | 0 | +0,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 1398,9 | 24,2 | 312,6 | 6,8 | -1086,3 | - 17,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 827,4 | 14,3 | 823,2 | 18 | - 4,2 | +3,7 |
| 0800 | Культура, кинематография | 1348,0 | 23,3 | 1348,0 | 36 | 0 | +12,7 |
| 1000 | Социальная политика | 0 |  | 0 |  |  |  |
| 1100 | ФК и спорт | 0 |  | 0 |  |  |  |
|  | **Всего расходов** | **5782,5** | **100** | **4579,4** | **100** | **-1203,1** | **-** |

Общий объем неисполненных расходов составил **-1203,1** тыс.рублей. **Неисполнены** бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» **-** дорожный фонд, (остатки переходят на следующий год) **-1086,3 тыс.руб**. и 0100 «Общегосударственные вопросы»  **- 112,6** тыс.руб.).

За 2018 год Думой Солонцовского сельского поселения принято **6** решений об изменении расходной части бюджета Солонцовского сельского поселения, в результате бюджетные ассигнования **увеличены на +1624,0 тыс. руб**.

Доля расходов по разделам в общей сумме исполненных расходов за 2018 год представлена на следующей диаграмме (в %):

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 2023,2 тыс. руб. **Доля** расходов по этому разделу составляет **44% от общей** суммы исполненных расходов года (против 47% в 2017году).

Анализ расходов по подразделам показывает, что:

* Расходы на функционирование высшего должностного лица (подраздел 0102), исполнены в сумме 635,6 тыс. руб., или 100% от уточненного плана; заработная плата с начислениями 635,6 тыс.рублей.
* Расходы на функционирование органов местного самоуправления (подраздел 0104), исполнены в сумме 1353,9 тыс. руб., или 99,5%; в том числе на заработную плату с начислениями – 969,5 тыс. руб.; услуги связи – 34,8 тыс.руб.; услуги по содержанию имущества – 43,1тыс.руб.; прочие услуги – 105,5тыс.руб.; увеличение стоимости материальных запасов – 119,9тыс.руб..
* решением Думы Солонцовского сельского поселения резервный фонд на 2016 год был утверждён в соответствии с Бюджетной классификацией в сумме 1,7 тыс. руб. Фактического расходования средств фонда не производилось. Данная сумма была направлена распоряжением администрации на раздел 0113 «другие общегосударственные вопросы».
* По разделу 01, подразделу 13 расходы направлены на уплату налога на имущество в сумме 5,1 тыс. руб., штрафы и сборы – 3,3тыс.руб..
* По разделу 0104 расходы на административную комиссию составили 1,8тыс.руб..
* Администрацией Солонцовского 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.

Бюджетные ассигнования по разделу 0203 **«Национальная оборона»** исполнены в сумме 46,6 тыс. руб., что составляет 100% от уточненного плана бюджета. На выплату заработной платы с начислениями потрачено 42,6 тыс. руб.; увеличение стоимости материальных запасов – 4,0тыс.рублей. **Доля** этих расходов за год составила **1%** общей суммы исполненных расходов бюджета поселения.

Бюджетные ассигнования раздела 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 25,8 тыс. руб. или 100% к уточненному плану. Бюджетные ассигнования направлены на выполнение целевой программы по пожарной безопасности (противопожарная опашка, приобретение огнетушителей).

Бюджетные ассигнования раздела 04 **«Национальная экономика»** первоначально планировались в сумме 376,7тыс.рублей, уточненные составили 1398,9 тыс. руб., бюджетные ассигнования исполнены на 22% в сумме 312,6тыс.руб. (приобретение щебня), остатки средств перешли на 2019год.

Бюджетные ассигнования по разделу 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 823,2тыс. руб. на **99%** уточненного плана. **Доля**  расходов по данному разделу в общей сумме исполненных расходов годового бюджета поселения составила **18%.**

По подразделу 0502«Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 723,3 тыс. руб. (оплата электроэнергии, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов).

По подразделу 0503«Благоустройство» бюджетные ассигнования исполнены 99,9 тыс.руб. (работы по благоустройству, приобретение материалов, уличное освещение; работы по содержанию имущества).

По разделу 08 **«Культура, кинематография» расходы** ввиде субсидии направлены на выполнение муниципального задания по ведомственной программе в сумме 1348,0 тыс. руб. или 100% к уточненному плану. Отчет об исполнении муниципального задания МБУК КДК Солонцовский представлен, задание выполнено на 100%. Доля расходов по разделу составляет **36%** от общей суммы исполненных расходов бюджета поселения.

Расходы по разделу **«Социальная политика»** отсутствуют.

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности предоставленной администрацией Солонцовского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 года кредиторская задолженность составляет 16,8тыс.руб., в том числе за электроэнергию – 16,8тыс.руб..

Дебиторская задолженность составила 9,6 тыс. руб., в том числе:

9,6 тыс.руб. – налоги.

Подводя итоги внешней проверкиотчетаадминистрации **Солонцовского** сельского поселенияоб исполнении бюджета за2018 год,можно сделать следующие **выводы:**

* **при утвержденном дефиците в размере -1032,3тыс.руб., фактически бюджет исполнен с профицитом + 176,1тыс.рублей.**
* Поступление налоговых и неналоговых **доходов** в 2018 году по сравнению с 2017 годом **снизилось на – 89,5тыс. руб.;** в том числе по налоговым доходам **– 78,8тыс. руб**., поступление неналоговых доходов снизилось на **-10,7 тыс. руб**..
* Безвозмездные поступления **увеличились на 481,4тыс. руб.**, в основном за счет иных межбюджетных трансфертов, поступивших из районного бюджета.
* Наибольшую долю в расходах бюджета составили расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - **44%** (за 2017год – 47%), «Культура, кинематография и СМИ» - **36%,** «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 18%.

2. Остаток средств на счете составил по состоянию на 01.01.2018 – 1083,2 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 1259,3 тыс. руб.

**Предложения**

1. По отчету об исполнении бюджета Солонцовского сельского поселения за 2018 год
   1. Предложить Думе Солонцовского сельского поселения отчет об исполнении бюджета поселения за 2018 год **утвердить.**

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

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

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

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

# *ВЫВОД:* Итоги исполнения бюджета Солонцовского сельского поселения за 2019 год показывают, что бюджетная политика администрации Солонцовского сельского поселения соответствует целям социально-экономического развития Солонцовского сельского поселения Алексеевского муниципального района: весомая часть бюджета направлена на решение социально-значимых вопросов.

Председатель Ревизионной комиссии

Алексеевского муниципального района В.С.Попова