****

**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 16 марта 2020 г

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии

Алексеевского муниципального района

на проект решения Думы «Об исполнении бюджета

Ларинского сельского поселения за 2019 год»

# 1.Общие положения

1.1. Заключение по итогам исполнения бюджета Ларинского сельского поселения за 2019 год выполнено в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Ларинском сельском поселении Алексеевского муниципального района Волгоградской области, утвержденным решением Ларинской Думы от 15.10.2010 № 17/55 (далее в тексте - Положение о бюджетном процессе) (с изменениями), а также в соответствии с Соглашением о взаимодействии и сотрудничестве в сфере внешнего финансового контроля в Ларинском 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 19.04.2019 №25/180, (далее в тексте - Положение о контрольном органе).

Проверка проводилась с 12 марта по 16 марта 2020 года.

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

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

**Ларинского сельского поселения за 2019 год.**

Первоначально бюджет поселения был утвержден решением Думы Ларинского сельского поселения 28.12.2018 №70/155 по доходам в сумме **4476,8** тыс. рублей; по расходам в сумме **4567,0** тыс. рублей **с дефицитом 90,2 тыс. руб.**

В течение финансового года в решение о бюджете было внесено 6 изменений. В результате бюджетные назначения по доходам составили **8138,9**тыс. рублей, что на **3662,1** тыс. руб. или **81,8%** **больше** первоначально утвержденного показателя; расходы составили **10102,8** тыс. руб., что + **5535,8** тыс. руб. или на **121%** **больше** первоначальных показателей. **Дефицит -1963,9тыс.рублей.** По итогам конкурса администрация получила субсидию в рамках поддержки государственной программы «Современная городская среда» в сумме **3,0 млн. рублей**.

**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 **8144,3 тыс. руб**., или 100,1% уточненного планового показателя.

Бюджетные ассигнования по расходам исполнены в сумме **8558,0** тыс. руб., исполнение составило **84,7%.**

В результате при **утвержденном** дефиците в размере **-1963,9 тыс. руб.,** фактически бюджет **исполнен с дефицитом - 413,7 тыс. рублей** (5% от налоговых и неналоговых доходов составляют **108,0тыс.руб**.)**.**

***Отчет*** об исполнении муниципального задания МБУК «Ларинский КДК» в Ревизионную комиссию  ***представлен***. Количество посетителей мероприятий составило 5334 человек. Число клубных формирований составило 7, в них принимает участие 73 человека. За 2019год было проведено 180меропрития. В библиотеке зарегистрировано **330** читателей, которые посетили библиотеку за 2019год **3168** раз, было выдано 6600 книг.

**3. Доходы бюджета.**

Доходы бюджета Ларинского сельского поселения за 2019 год утверждены решением от 28.12.2018 №70/155 «О бюджете Ларинского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы» в сумме 4476,8тыс. руб., в том числе:

* налоговые доходы – 1803,2 тыс. руб.;
* неналоговые доходы – 0 тыс. руб.;
* безвозмездные перечисления – 2673,6 тыс. руб.

**Фактически** в бюджет Ларинского сельского поселения за 2019 год поступило **8144,3 тыс. руб.,** в том числе:

* налоговые доходы – 1986,9 тыс. руб.;
* неналоговые доходы –193,3 тыс. руб.;
* безвозмездные перечисления – 5964,1 тыс. руб.

**Уточнение доходной части бюджета производилось на основ**ании решения Думы Ларинского сельского поселения от 29.03.19 №74/167; 29.04.19 №75/172; 30.05.19 №76/173; 12.07.19 №78/176; 28.10.19 № 2/8; 20.12.19 №7/24 «О внесении изменений и дополнений в Решение Думы Ларинского сельского поселения от 28.12.2018 №70/155 «О бюджете Ларинского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы».

План по собственным доходам **увеличен** + 371,6 тыс. руб.**.**

План по безвозмездным поступлениям увеличен +3290,5тыс.рублей, за счет субсидии в рамках поддержки государственной программы «Современная городская среда» в сумме 3,0 млн. рублей и прочих межбюджетных трансфертов +250,0тыс.рублей.

**3.1.Исполнение бюджета по налоговым доходам**

Фактическое поступление **налоговых** доходов в 2019 году составило 1986,9 тыс. руб., **доля** которых составила в 2019 году **24,4%** в доходной части бюджета. Выполнение уточненного плана – 100%.

Данные об исполнении поступлений налоговых доходов по видам налогов и сборов приведены в следующей таблице 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 | 304,8 | 315,7 | 319,9 | 105 | 101 | +15,1 | +4,2 |
| Единый сельхоз налог | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |
| Налоги на товары, реализуемые на территории РФ | 656,9 | 815,4 | 815,5 | 124 | 100 | +158,6 | +0,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 38,0 | 29,2 | 29,3 | 77 | 100 | - 8,7 | +0,1 |
| Земельный налог | 803,0 | 821,2 | 822,2 | 102 | 100,1 | +19,2 | +1,0 |
| **Итого налоговые доходы** | 1802,7 | 1981,5 | 1986,9 | **110** | 100,3 | **+184,2** | **+5,4** |

Одним из основных источников получения **налоговых** доходов является налог на доходы физических лиц **(НДФЛ).**  Доля НДФЛа составляет **14,7%** в составе налоговых и неналоговых доходов. НДФЛ поступил в 2019 году **– 62,8 тыс. руб. (**илина **16,4%) меньше, чем за 2018 год**.

**Основным** источником получения **налоговых** и неналоговых **доходов** является **«Налог на имущество»**, доля которого составляет **39%** от налоговых и неналоговых доходов, в том числе:

- налог на **имущество физических лиц**, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений, план выполнен на 104% в сумме 29,3тыс. руб. Поступление налога на имущество физ.лиц по сравнению с 2018годом снизилось на 10,1тыс.рублей.

- **земельный налог**, взимаемый с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельского поселения, зачисляемый в бюджеты поселений, поступил в сумме **53,2 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 **768,9тыс.руб**.(100%)**.**

Доходы «Налоги на товары (работы, услуги),реализуемые на территории РФ» **(дорожный фонд)** поступили в сумме **815,5**тыс. руб. или 100% планируемых бюджетных ассигнований (+83,9тыс.руб. больше, чем за 2018год). Доля данного дохода в составе налоговых доходов составляет 37,4%.

**3.2. Исполнение бюджета по неналоговым доходам**

Первоначально назначения по **неналоговым** доходам не планировались. В течение года, в связи с внесением изменений в бюджет, составили 193,3тыс. руб.

Фактически неналоговые доходы (доходы от реализации имущества, находящегося в собственности поселения) поступили в сумме 193,3тыс.рублей или 100% бюджетных назначений.

**3.3. Исполнение безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджете планировались в сумме 5964,1тыс. руб., фактически поступило 5964,1 тыс. руб. или 100%

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

**3.4. Анализ поступления доходов в разрезе групп и подгрупп**

**за 2018-2019 годы.**

В ходе подготовки заключения проведен анализ поступления доходов в разрезе групп и подгрупп за 2018-2019 годы.

Динамика этих изменений приведена в таблице №2:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование показателей | Исполне  ние 2018г.,  тыс. руб. | Исплне-  ние 2019 год, тыс. руб. | При-рост поступл.дохо-дов в 2019г. к 2018г., **%** | Абсо-лютный прирост, **тыс. руб**. в 2019г. к 2018г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **00010100000000000000** | **Налоговые доходы** | **2021,5** | **1986,9** | **98** | **- 34,6** |
| 18210102000010000110 | Налог на доходы физических лиц | 382,7 | 319,9 | 83,6 | - 62,8 |
| **000103000000000000** | Налоги на товары, реализуемые на территории РФ (дорожные фонды) | 731,6 | 815,5 | 111 | +83,9 |
| 00010500000000000000 | Налоги на совокупный доход | 0 | 0 |  |  |
| **00010600000000000000** | **НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗ. ЛИЦ** | **907,2** | **851,5** | **94** | **- 55,7** |
| 00010601030100000110 | Налог на имущество физических лиц | 39,4 | 29,3 | 74 | - 10,1 |
| 00010606000000000110 | **Земельный налог** | 867,8 | 822,2 | 95 | - 45,6 |
| **00011100000000000000** | **Неналоговые доходы** | **0,5** | **193,3** | **386р** | **+ 192,8** |
| 00011105030000000120 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселений | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 00011400000000000000 | Доходы **от продажи** материальных и нематериальных активов | 0 | 193,3 |  | +193,3 |
| 000116510100200000140 | Денежные взыскания | 0,5 | 0 | - | - 0,5 |
|  | **ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ** | **2022,0** | **2180,2** | **108** | **+158,2** |
| **00020000000000000000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2699,8** | **5964,1** | **2,2р** | **+3264,3** |
| 00020215001100000151 | Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 857,0 | 857,0 | 10 | 0 |
| 00020249999100000151 | Субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов за счет бюджета района | 1794,0 | 2015,6 | 1.1р | +221,6 |
| 00020230000000000151 | Субвенции на выполнение передаваемых полномочий | 46,6 | 51,0 | 109 | +4,4 |
| 00020240014100000151 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 0 | 40,5 | - | +40,5 |
| 00020245555100000151 | Субсидии бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий | 0 | 3000,0 | - | 3000,0 |
|  | **ИТОГО ДОХОДОВ** | **4721,8** | **8144,3** | **1,7р** | **+3422,5** |

Поступление налоговых и неналоговых **доходов** в 2019 году по сравнению с 2018 годом **увеличилось +158,2тыс.руб. или на 8%.** Наибольшее увеличение поненалоговым доходам за счет того, что в 2019году были получены от продажи материальных и нематериальных активов 193,3тыс.руб.; по налоговым доходам: по дорожному фонду +83,9тыс.руб.

По итогам конкурса администрация получила субсидию в рамках поддержки государственной программы «Современная городская среда» в сумме **3,0 млн. рублей**. Если **исключить** данные доходы, то за 2019год доходная часть бюджета **увеличилась на +422,5тыс.рублей** или на 8,9%. Безвозмездные поступления **увеличились на 264,3 тыс. руб.,** за счет субсидии на обеспечение сбалансированности бюджетов за счет бюджета района.

# 4. Расходы бюджета.

Расходы бюджета Ларинского сельского поселения утверждены решением Думы Ларинского сельского поселения от 28.12.2018 №70/155 «О бюджете Ларинского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы» в сумме 4567,0тыс. руб. Уточнение расходной части бюджета производилось на основании решений Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Ларинского сельского поселения от 28.12.2018 №70/155 «О бюджете Ларинского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы».

Согласно отчету об исполнении бюджета Ларинского сельского поселения по состоянию на 01.01.2020 года, представленному в Ревизионную комиссию Алексеевского муниципального района, уточненные годовые назначения по расходам составили 10102,8тыс. руб., фактически исполнено **8558,0** тыс. руб.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Раздел** | **Утверждено бюджетом** | | **Фактически исполнено** | | **Отклонения** |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **тыс. руб.** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 2152,1 | 21,3 | 2152,1 | **25** | 0 |
| 0113 | Другие общегосударствен. вопросы | 708,1 | 7 | 25,9 | **0,3** | - 682,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 48,9 | 0,5 | 48,9 | 0,6 | 0 |
| 0300 | Нацбезопасность и правоохранительная деятельность | 0 |  | 0 | 0 | 0 |
| 0400 | Национальная экономика | 2010,7 | 20 | 1149,0 | 13,4 | - 861,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3955,8 | 39 | 3954,9 | 46,2 | - 0,9 |
| 0700 | Образование | 18,8 | 0,2 | 18,8 | 0,2 | **0** |
| 0800 | Культура, кинематография | 1164,0 | 11,5 | 1164,0 | 13,6 | 0 |
| 1000 | Социальная политика | 44,4 | 0,4 | 44,4 | 0,5 | 0 |
| 1100 | ФК и спорт | 0 |  |  |  |  |
|  | **Всего расходов** | **10102,8** | **100** | **8558,0** | **100** | **1544,8** |

Общий объем **неисполненных** бюджетных ассигнований составил **1544,8** тыс. рублей. При этом наибольшие суммы **неисполнения** в абсолютном значении сложились по разделам 0400 «Национальная экономика» **(-861,7тыс. руб**.); 0300 «другие общегосударственные вопросы» (- **682,2** тыс. руб.).

За 2019 год Думой Ларинского сельского поселения принято **6** решений об изменении расходной части бюджета Ларинского сельского поселения, в результате бюджетные ассигнования **увеличены на +5535,8** **тыс. руб**.

Анализ расходов по подразделам показывает, что:

* Расходы на функционирование высшего должностного лица (подраздел 0102), исполнены в сумме 665,9 тыс. руб., или 100% от уточненного плана (заработная плата с начислением);
* Расходы на функционирование органов местного самоуправления (подраздел 0104), исполнены в сумме 1393,1 тыс. руб., или 100%; в том числе на заработную плату с начислениями – 1085,2 тыс. руб.; услуги связи – 34,0тыс.руб.; услуги по содержанию имущества – 17,5тыс.руб.; прочие работы и услуги – 78,9тыс.руб.;налоги, сборы и пошлины – 2,5тыс.руб.;увеличение стоимости ГСМ – 108,2тыс.руб.; увеличение стоимости материальных запасов – 34,1тыс.руб.;
* Проведение выборов (0107) – 69,0тыс.рублей;
* Подраздел 0113 уплата налога на имущество (1,0тыс.руб.), приобретение материальных запасов – 34,1тыс.руб.;
* Другие общегосударственные вопросы (0113) – 24,9тыс.рублей.
* решением Думы Ларинского сельского поселения от 25.12.2018 №53/122 резервный фонд на 2019 год был утверждён в соответствии с Бюджетной классификацией по разделу 01, подразделу 11, виду расходов 870, в сумме 2,0 тыс. руб. Фактического расходования средств фонда не производилось. По решению Думы Ларинского сельского поселения от 20.12.2019 №7/24средства резервного фонда расформированы и направлены на раздел 0113 – другие общегосударственные вопросы.
* Ларинским сельским поселение заключено соглашение о передаче части полномочий Ревизионной комиссии Алексеевского муниципального района от 29.12.2014 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 по разделу 0106 перечислено в районный бюджет 22,0 тыс. руб.

Расходы раздела 0203 **«Национальная оборона»** на 2019 год утверждены в сумме 48,9 тыс. руб., что составляет 100% от плана. Заработная плата с начислениями составляет 44,9 тыс. руб.; приобретение материальных запасов – 4,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** утверждены в сумме 9,0 тыс. руб., расходов по этому разделу **не производили.**

Бюджетные ассигнования по разделу 04 **«Национальная экономика»** на 2019 год по уточненному плану -2010,7 тыс. руб. (включены остатки на расчетном счете прошлых лет). Фактическое исполнение составило 57,1% в сумме 1149,0тыс. руб. по целевой программе «Ремонт и содержание внутрипоселковых дорог» - 1135,7тыс.рублей.Доля расходов по этому разделу составила **13,4%** от общей суммы исполненных расходов года.

Бюджетные ассигнования по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 3954,9 тыс. руб. или 100% от уточненного плана по подразделу **0503** в рамках целевых программ «Благоустройство территории Ларинского сельского поселения на 2019-2020 годы» - 3334,0тыс.рублей,из которых 3,0млн.руб. получена единовременная по итогам конкурса субсидия в рамках поддержки государственной программы «Современная городская среда»;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 250,0 тыс.рублей. Доля расходов по данному разделу в общей сумме исполненных расходов годового бюджета поселения составила **46,2%.**

По разделу **0707** «Образование» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 18,8тыс.руб. в рамках целевой программы «Молодежная политика Ларинского поселения на 2018-2020годы» 100%.

По разделу 0800 **«Культура и кинематография»** бюджетные ассигнования ввиде субсидии направлены на выполнение ведомственной программы по культуре в сумме 1164,0 тыс. руб. исполнены 100%. Отчет об исполнении муниципального задания МБУК КДК Ларинский представлен, задание выполнено на 100%. Доля расходов по разделу составляет **13,6%** от общей суммы исполненных расходов бюджета поселения.

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 **«Социальная политика»** » исполнены в сумме 44,4тыс.руб. (100%) – пенсионное обеспечение.

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности предоставленными администрацией Ларинского сельского поселения по состоянию на 01.01.2020 года дебиторская отсутствует; кредиторская – 0,9тыс.руб. – налоги.

Подводя итоги внешней проверки **отчета** администрации Ларинского сельского поселения **об исполнении бюджета за 2019 год,** можно сделать следующие выводы:

1. В результате при **утвержденном** дефиците в в размере **-1963,9 тыс. руб.,** фактически бюджет **исполнен с дефицитом - 413,7 тыс. рублей** (5% от налоговых и неналоговых доходов составляют **108,0тыс.руб**.)**.**

Расходы были увеличены за счет остатка по Дорожному фонду.

2. **Остаток средств на счету** по состоянию на 01.01.2019 года составил **1855,2** тыс. рублей, на 01.01.2020 года **1141,4** тыс. рублей.

3. Прогнозный показатель по доходам выполнен на 100%. Если исключить поступление целевой субсидии в размере 3,0млн.рублей, то доходная часть по сравнению с 2018годом увеличилась на +422,5тыс.рублей или на 8,9%. Наибольшее увеличение поненалоговым доходам за счет того, что в 2019году были получены от продажи материальных и нематериальных активов 193,3тыс.руб.; по налоговым доходам: по дорожному фонду +83,9тыс.руб. .Безвозмездные поступления **увеличились на 264,3 тыс. руб.,** за счет субсидии на сбалансированность бюджетов за счет бюджета района.

4. На 2019год администрацией было принято 6 муниципальных и одна ведомственная программа с объемом финансирования 7136,0 тыс.рублей. Ведомственная программа исполнена на 100% в сумме 1164,0 тыс.рублей, по муниципальным программам: По пожарной безопасности исполнение –0%; «Ремонт и содержание внутрипоселковых дорог» - 57%; «Благоустройство территории поселения» - 100%.

5. По выполнению муниципального задания МБУК КДК: муниципальное задание недостаточно обосновано, отсутствует увязка оказываемых муниципальных услуг с их финансовым обеспечением.

1. 6. Наибольшую долю в расходах бюджета составили расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - **25%**, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - **46%.**

**Предложения**

1. По отчету об исполнении бюджета Ларинского сельского поселения за 2019 год
   1. Предложить Думе Ларинского сельского поселения отчет об исполнении бюджета поселения за 2019 год **утвердить.**

* 1. Предложить администрации Ларинского сельского поселения:

- к Решению Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2019год» добавить приложение об использовании средств дорожного фонда;

- Для обеспечения оценки результатов эффективности муниципальных программ необходимо разработать целевые индикаторы, то есть количественные показатели, отражающие степень достижения цели и решения задач муниципальных программ.

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

- проводить оценку эффективности муниципальных программ; увязывать затраты и степень достижения целевых показателей и доводить достижения установленных показателей до депутатов Думы поселения;

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

Председатель Ревизионной комиссии

Алексеевского муниципального района В.С.Попова