**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

АЛЕКСЕЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

403241, Волгоградская область, ст.Алексеевская, ул.Ленина, 36,

ОГРН 1123457000039, ИНН/КПП 3401007577/340101001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии

на проект решения Думы Аржановского сельского поселения

«Об исполнении бюджета за 2018 год»

от 29 марта 2019 г ст.Аржановская

# 1.Общие положения

1.1. Заключение по итогам исполнения бюджета Аржановского сельского поселения за 2018 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 08.10.2015 № 21/47 (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 28 марта по 29 марта 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 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 2018 год.**

Первоначально бюджет поселения был утвержден решением Думы Аржановского сельского поселения 29.12.2017 №57/117 по доходам в сумме **8112,9** тыс. рублей; по расходам в сумме **9247,9** тыс. рублей **с дефицитом 113,5 тыс. руб.**

В течение финансового года в решение о бюджете было внесено 8 изменений. В результате уточненные доходы бюджета составили 10463,7 тыс. рублей, что на **2350,8** тыс. руб. или на **29%** **больше** первоначально утвержденного показателя; расходы составили 12778,6 тыс. руб., (+3530,7 тыс. руб. или увеличены на **38%)**; **дефицит – 2314,9 тыс. руб**., или **34%** к доходам без учета безвозмездных поступлений. **Нарушена ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ**, в соответствии с которой дефицит местного бюджета **не должен превышать 10%** 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 **10468,7 тыс. руб.**, что составляет 100% **уточненного планового показателя.**

Расходы исполнены на **79% в сумме 10045,2** тыс. руб., что на 2733,4 тыс. руб. **меньше уточненных бюджетных назначений.**

**В результате при утвержденном дефиците в размере -2314,9 тыс. руб., фактически бюджет исполнен с профицитом +423,5 тыс. рублей.**

***Отчет*** об исполнении муниципального задания МБУК «Аржановский КДК» в Ревизионную комиссию ***представлен***. В соответствии с данным отчетом количество посетителей мероприятий за 2018 год составило 6590 человек, количество проведенных мероприятий 300 за год. Количество клубных формирований – 8. По библиотечно-информационному обслуживанию населению количество книговыдач составило 8238 единиц, количество посещений 3516 человек при количестве читателей 400 человек, количество проведенных мероприятий 14. Муниципальное задание за 2018год в цифровом выражении **равно** муниципальному заданию за 2017год.

**3. Доходы бюджета.**

Доходы бюджета Аржановского сельского поселения за 2018 год утверждены решением от 29.12.2017 №57/117 «О бюджете Аржановского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы» в сумме 8112,9тыс. руб., в том числе:

* налоговые доходы – 6316,0 тыс. руб.;
* неналоговые доходы – 0,0 тыс. руб.;
* безвозмездные перечисления – 2015,0 тыс. руб.

**Фактически** в бюджет Аржановского сельского поселения за 2018 год поступило **10468,7 тыс. руб.,** в том числе:

* налоговые доходы – 6744,9тыс. руб.;
* штраф – 1,0 тыс. руб.;
* безвозмездные перечисления – 3722,9 тыс. руб.

**Уточнение доходной части бюджета производилось на основ**ании решений Думы Аржановского сельского поселения от 24.04.18 №65/129; 09.06.18 №66/130; 29.06.18 №67/134; 27.07.18 №70/137; 21.09.18 №71/138; 16.10.18 №73/141; 26.11.18 №75/149; 14.12.18 №77/149А «О внесении изменений и дополнений в Решение Думы Аржановского сельского поселения от 29.12.2017 №57/117 «О бюджете Аржановского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы».

План по налоговым и неналоговым доходам **увеличен** на 423,8 тыс. руб. или **на 6,7%.**

План по безвозмездным поступлениям увеличен на 1617,9 тыс. руб. или на 76,8%.

**3.1.Исполнение бюджета по налоговым доходам**

Фактическое поступление **налоговых** доходов в 2018 году составило 6744,9 тыс. руб., **доля** которых составила в 2018 году **64%** 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 | 1787,0 | 2144,7 | 2146,2 | 120 | 100 | +329,2 | +1,5 |
| Единый сельхоз. налог | 644,0 | 1170,9 | 1170,9 | 182 | 100 | +526,9 | 0 |
| Налоги на товары, реализуемые на территории РФ(Дорожные фонды) | 1397,4 | 1677,2 | 1677,6 | 120 | 100 | +280,2 | +0,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 67,0 | 60,6 | 60,7 | 90,6 | 100 | -6,3 | +0,1 |
| Земельный налог | 1584,0 | 1686,4 | 1689,5 | 106 | 100,1 | +105,5 | +3,1 |
| **Итого налоговые доходы** | **6316,0** | **6739,8** | **6744,9** | **106,8** | **100,1** | **+428,9** | **+5,1** |

Основным источником получения доходов является налог на доходы физических лиц **(НДФЛ),** который составляет **32%** в составе налоговых и неналоговых доходов. НДФЛа в 2018 году поступило **2146,2** тыс. руб., что **на 155,9 тыс. руб. больше, чем за 2018 год**.

доходы по подгруппе **«Налог на имущество»,** составляют **26%** 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 60,7 тыс. руб. (за 2017 год поступило 60,8 тыс. руб.). По данному виду налога имеется дополнительный потенциал т.к. по состоянию на 01.01.2019 года не оформлено **114 домовладений**;

- **земельный налог**, взимаемый с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельского поселения, зачисляемый в бюджеты поселений, поступил в сумме 496,7 **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 1192,8 тыс. руб.

Доходы по подгруппе «Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ» **- (дорожный фонд)** составили 25% в составе налоговых и неналоговых доходов ипоступили в сумме 1677,6 тыс. рублей или 100% уточненного плана**.**

Доходы по подгруппе «Налог на совокупный доход» (Единый сельскохозяйственный налог) выполнены на 100% в сумме **1170,9** тыс. рублей. **Доля** дохода по данной подгруппе составляет **26%** от налоговых и неналоговых доходов

**3.2. Исполнение бюджета по неналоговым доходам**

Первоначально назначения по **неналоговым** доходам не планировались, после внесения изменений составили 1,0 тыс. руб.

Фактически неналоговые доходы исполнены на 100% от бюджетных назначений в сумме 1,0 тыс. рублей - денежные взыскания (штраф).

**3.3. Исполнение безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджете планировались в сумме 2105,0 тыс. руб., после уточнения – 3722,9тыс.руб., фактически поступило 3722,9 тыс. руб. или 100%, из них дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составляет 917,0 тыс. руб., дотация на сбалансированность местного бюджета – 587,0 тыс. руб., субвенции – 48,9 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 2170,0 тыс. руб.из них на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за счет средств муниципального района – 1320,0тыс.рублей и на организацию электро- и газо- снабжения в пределах переданных полномочий – 850,0тыс.руб..

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

**3.4. Анализ поступления доходов за 2018-2020 годы.**

В ходе подготовки заключения проведен анализ поступления доходов в разрезе групп и подгрупп за 2018-2020 годы. Динамика этих изменений приведена в таблице №2.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнен 2017г.  тыс. руб. | Исполнен 2018г.  тыс. руб. | Прирост поступл.доходов в 2018г. к 2017г. в % | Абсо-лютный прирост, тыс. руб. |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **налоговые доходы** | **5500,1** | **6744,9** | **123** | **+1244,8** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **1990,3** | **2146,2** | **108** | **+155,9** |
| 0101Налог на доходы физических лиц | 1990,3 | 2146,2 | 108 | +155,9 |
| **0103 налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **1281,0** | **1677,6** | **131** | **+396,6** |
| 0103 Доходы от уплаты акцизов на перегонный бензин | 1281,0 | 1677,6 | 131 | +396,6 |
| **0105 Налог на совокупный доход** | **608,1** | **1170,9** | **192,5** | **+562,8** |
| Единый сельхозналог | 608,1 | 1170,9 | 192,5 | +562,8 |
| **0106 Налог на имущество** | **1620,7** | **1750,2** | **108** | **+129,5** |
| 0106 Налог на имущество физ. лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений | 60,8 | 60,7 | 99,8 | -0,1 |
| 0106 Земельный налог | 1559,9 | 1689,5 | 108 | +129,4 |
| **0110 Неналоговые доходы** | **1,0** | **1,0** | **100** | **0** |
| 0116Денежные взыскания (штрафы) | 1,0 | 1,0 | 100 | 0 |
| **ИТОГО**  **налоговые и неналоговые доходы** | **5501,1** | **6745,9** | **122,6** | **+1244,8** |
| **0202 БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **6549,0** | **3722,9** | **57** | **-2826,1** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ** | 917,0 | 917,0 | 100 | 0 |
| **Субсидии** на сбалансированность бюджетов | 1188,0 | 587,0 | 49 | -601,0 |
| **Субсидии** на поддержку гос. программ (соврем среда) | 3000,0 | 0 | 0 | -3000,0 |
| **Субвенции из фонда компенсации** | 42,7 | 48,9 | 114 | +6,2 |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муницип. районов** | 597,9 | 1320,0 | в 2,2раза | +722,1 |
| **Прочие межбюджетные трансферты** | 803,4 | 850,0 | 106 | +46,6 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **12050,1** | **10468,7** | **86,9** | **-1581,4** |

В 2017годуадминистрацией поселения была получена субсидия по государственной программе «Современная городская среда» в сумме 3,0 млн. рублей. Если исключить данные доходы, то за 2018год доходная часть увеличилась **на 15,7%** (+1418,6тыс.руб.).

Наибольшее увеличение наблюдается по **налоговым**  доходам (+1244,8тыс.руб.), единый сельхозналог увеличился почти в 2раза (+562,8тыс.рублей); налоги на товары реализуемые на территории РФ увеличились на 31% (+396,6тыс.руб.); НДФЛ на 8% (+155,9тыс.руб.)

**4. Расходы бюджета.**

Расходы бюджета Аржановского сельского поселения утверждены решением Думы Аржановского сельского поселения от 29.12.2017 года №57/117 «О бюджете Аржановского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы» в сумме 9247,9 тыс. руб. Уточнение расходной части бюджета производилось на основании решений Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Аржановского сельского поселения от 29.12.2017 года №57/117 «О бюджете Аржановского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы».

Согласно отчету об исполнении бюджета Аржановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 года, представленному в Ревизионную комиссию Алексеевского муниципального района, уточненные годовые назначения по расходам составили 12778,6 тыс. руб., фактически исполнено **10045,2** тыс. руб.

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Раздел** | **Утверждено бюджетом** | | **Фактически исполнено** | | **Отклонения** | |
| **сумма** | **доля, %** | **сумма** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **в %** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 4652,9 | 36 | 2837,4 | 28,2 | -1815,5 | -7,8 |
| 0200 | Национальная оборона | 46,6 | 0,4 | 46,6 | 0,5 | 0 | 0 |
| 0300 | Нац. безопасность и правоохранительная деятельность | 61,1 | 0,5 | 61,1 | 0,6 | 0 | 0 |
| 0400 | Национальная экономика | 3418,3 | 26,7 | 2500,3 | 24,9 | -918,0 | -1,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2517,1 | 19,7 | 2517,1 | 25,1 | 0 | +5,4 |
| 0700 | Образование | 5,0 | 0,04 | 5,0 | 0,04 | 0 | 0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 2000,0 | 15,6 | 2000,0 | 20 | 0 | +4,4 |
| 1000 | Социальная политика | 50,0 | 0,4 | 50,0 | 0,5 | 0 | +0,1 |
| 1100 | ФК и спорт | 30,0 | 0,2 | 30,0 | 0,3 | 0 | +0,1 |
|  | **Всего расходов** | **12778,6** | 100 | **10045,2** | 100 | **-2733,4** | **0** |

Общий объем неисполненных расходов составил **-2733,4** тыс. рублей. При этом наибольшие суммы **неисполнения** в абсолютном значении сложились по разделу 0400 «Национальная экономика» (-918,0тыс. руб.).

За 2018 год Думой Аржановского сельского поселения принято 8 решений об изменении расходной части бюджета Аржановского сельского поселения, в результате бюджетные ассигнования **увеличены на 3530,7 тыс. руб**.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 2837,4 тыс. руб. **Доля** расходов по этому разделу составляет **28% от общей** суммы исполненных расходов года (против 20% в 2017 году).

Анализ расходов по подразделам показывает, что:

* Расходы на функционирование высшего должностного лица (подраздел 0102), исполнены в сумме 671,8 тыс. руб., или 100% от уточненного плана (заработная плата с начислениями).
* Расходы на функционирование органов местного самоуправления (подраздел 0104), исполнены в сумме 1976,5 тыс. руб., или 100%; в том числе на заработную плату с начислениями – 1007,6 тыс. руб.; услуги связи – 29,0 тыс. руб.; услуги по содержанию имущества – 37,1 тыс. руб.; коммунальные платежи (электроэнергия, газ) – 31,5 тыс. руб.; увеличение стоимости материальных запасов – 129,9 тыс. руб., увеличение стоимости основных средств – 587,0 тыс. руб.
* решением Думы Аржановского сельского поселения резервный фонд на 2018 год был утверждён в сумме 1,9 тыс. руб. Средства фондарешением Думы от 14.12.2018 года №77/149А были расформированы и направлены на раздел 0113**.**
* 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 46,6 тыс. руб., что составляет 100% от уточненного плана бюджета. Заработная плата с начислениями составляет 42,5 тыс. руб.; приобретение материальных запасов – 4,1 тыс. рублей.

По разделу 04 **«Национальная экономика»** первоначальные расходы планировались в сумме 1397,4 тыс. руб., уточненные составили 3418,3 тыс. руб., исполнены – 2500,3 тыс. руб. или 73%. **Доля** расходов по разделу за год составила **25%** 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 2017-2019 годы».

Бюджетные ассигнования по разделу 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 2517,1 тыс. руб. или **100%** уточненного плана. **Доля**  расходов по данному разделу в общей сумме исполненных расходов годового бюджета поселения составила **25%** (против **51%** в 2017г).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 970,0 тыс. руб. по целевой программе «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

По подразделу 0503 «Благоустройство» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 1547,1 тыс. руб.:

- программа «Благоустройство Аржановского сельского поселения на 2015-2018 годы» в сумме 775,2 тыс. руб.;

- программа «Уличное освещение Аржановского сельского поселения на 2015-2018 годы» в сумме 50,0 тыс. руб.;

- программа «Активная политика занятости населения Аржановского сельского поселения на 2015-2018 годы» исполнена в сумме 721,9 тыс. руб.

По разделу 0800 **«Культура, кинематография и СМИ» расходы** ввиде субсидии направлены на выполнение ведомственной программы по культуре в сумме 2000,0 тыс. руб. или 100% к уточненному плану. Доля расходов по разделу составляет **20%** от общей суммы исполненных расходов бюджета поселения. По отчету об исполнении муниципального задания выполнение составляет 100%.

По разделу 0700«Молодежная политика» бюджетные ассигнованияисполнены в сумме 50,0 тыс. рублей в рамках целевой программы «Молодежная политика Аржановского сельского поселения на 2018-2020годы»

По разделу 1000**«Социальная политика»** бюджетные ассигнованияисполнены в сумме 50,0 тыс. рублей в рамках целевой программы «Социальная политика Аржановского сельского поселения» (подарки, венки).

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности предоставленной администрацией Аржановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 года кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

Подводя итоги внешней проверкиотчета администрации Аржановского сельского поселения об исполнении бюджета за 2018 год, можно сделать следующие выводы:

**В результате при утвержденном дефиците в размере -2314,9 тыс. руб., фактически бюджет исполнен с профицитом +423,5 тыс. рублей.**

В 2017годуадминистрацией поселения была получена субсидия по государственной программе «Современная городская среда» в сумме 3,0 млн. рублей. Если исключить данные доходы, то за 2018год доходная часть увеличилась на 15,7%.

Наибольшее увеличение наблюдается по **налоговым**  доходам (+1244,8тыс.руб.): единый сельхозналог увеличился почти в 2раза (+562,8тыс.рублей); налоги на товары реализуемые на территории РФ увеличились на 31% (+396,6тыс.руб.); НДФЛ на 8% (+155,9тыс.руб.), если исключить полученную в 2017году субсидию в рамках поддержки государственной программы «Современная городская среда» в сумме 3,0 млн. рублей.

1. Наибольшую долю в расходах бюджета составили расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25%, «Общегосударственные вопросы» - 28%, «Культура, кинематография» - 25%.
2. Из 12 утвержденных на 2018 год целевых программ на 100% исполнено 10 (десять программ). **Качественные показатели программ не увязаны с фактическим их финансированием.**
3. Ведомственная программа по культуре выполнена на 100%.
5. Остаток средств на счете составил по состоянию на 01.01.2018 – 1977,8 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 2401,3 тыс. руб.

**Предложения**

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

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

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

**-** для каждой программы установить целевые показатели (индикаторы), отражающие степень достижения целей (решения задач) в соответствующей сфере социально-экономического развития. Обеспечить взаимоувязку бюджетных ассигнований с результатами их использования;

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

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

***ВЫВОД:*** Итоги исполнения бюджета Аржановского сельского поселения за 2018 год показывают, что бюджетная политика администрации Аржановского сельского поселения соответствует целям социально-экономического развития Аржановского сельского поселения Алексеевского муниципального района: весомая часть бюджета направлена на решение социально-значимых вопросов.

Председатель Ревизионной комиссии

Алексеевского муниципального района В.С.Попова