

## КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

### Заключение

По исполнению бюджета Рогатинского сельского поселения за 9 месяцев 2016года.

Заключение по исполнению бюджета Рогатинского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года подготовлено в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» от 25.11.2011 №10-НПА, на основе отчета об исполнении бюджета Рогатинского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в поселении, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КРК в следующих целях:

- сопоставления исполненных показателей бюджета за 9 месяцев 2016 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

При подготовке Заключения использованы документы и материалы, представленные органами представительной и исполнительной власти поселка по запросу КРК, а также общедоступная информация, размещенная в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

#### **Общая характеристика бюджета Рогатинского сельского поселения**

Отчет об исполнении бюджета составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета, 2 – по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов.

Структура отчета об исполнении бюджета поселения соответствует приложениям по доходам, расходам (по разделам, подразделам классификации расходов) и источникам внутреннего финансирования дефицита, указанным в решении сельского Совета о бюджете.

Изменения в решение «О бюджете Рогатинского сельского поселения на 2016 год» внесены три раза и повлекли изменения основных параметров бюджета поселения на 245,0тыс. руб.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Сельского Совета от 28.12.2015 № 107, внесены следующие изменения:  
- объем доходов бюджета поселения увеличен на 245,0тыс. рублей,

Увеличение произошло за счет дополнительных поступлений по безвозмездных перечислениям на 245,0 тыс. рублей.

- расходы бюджета поселения увеличены на 245,0тыс. рублей, или на 19,5%;

По данным отчета об исполнении бюджета доходы за 9 месяцев составили 752,4тыс. рублей, или 63,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 1424,0тыс. рублей, расходы –734,1тыс. рублей (48,9%), профицит составил -18,3тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года характеризуется следующими данными.

**Таблица № 1**

наименование	Исполнено за 9 мес. 2015 года тыс.руб.	План 2016 года тыс.руб.	Исполнено за 9 мес. 2016 года тыс.руб.	Процент исполнения %	Абсолютное отклонение 9 мес.2016г. от 9 мес. 2015 г.	Исполнено к уровню 9 мес.2015 года %
Всего доходов	<b>781,7</b>	1424,0	<b>752,4</b>	63,8%	-29,3	96,2%
Всего расходов	<b>544,1</b>	1500,0	<b>734,1</b>	48,9%	+190	134,9%
Дефицит(+) профицит(-)	<b>-237,6</b>	+76,0	<b>-18,3</b>			

По сравнению с 9 месяцами 2015 года доходы бюджета поселения сократились на 29,3тыс. рублей, или на 3,8%, расходы наоборот увеличились на 190,0тыс. рублей, или на 34,9%., бюджет поселения за 9 месяцев 2016 года исполнен с дефицитом в сумме 18,3тыс. рублей, за аналогичный период 2015 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 237,6тыс. рублей.

### ***Доходы бюджета Рогатинского сельского поселения***

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета.*

Собственные доходы исполнены в сумме 309,1 тыс. рублей, или на 40,8% к утвержденным назначениям в сумме 758,0тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на104,4 тыс. рублей, или на 25,2%.

Собственные доходы бюджета за отчетный период представлены только налоговыми поступлениями которые исполнены в сумме 309,1тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета составила 41,1%.

Исполнение бюджета по налоговым доходам за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение 9 мес. 2015 года	План 2016 года	Исполнение 9 мес. 2016 года	Процент исполнения	Абсолютное отклонение 9 мес. 2016 г. от 9 мес. 2015 года.	Исполнено к уровню 9 мес. 2015 г. %
Налог на доходы физич. лиц	0,6	13,0	1,0	7,7%	+0,4	166,7%
единый сельхозналог	2,4	3,0	0,0	0	-2,4	
налог на имущество	1,2	2,0	0,2	10%	-1,0	16,7%
земельный налог	409,3	740,0	296,1	40%	-113,2	72,3%
госпошлина						
итого	413,5	758,0	309,1	40,8%	-104,4	74,7%

Одним из основных налоговых доходных источников является – **земельный налог**. Объем поступлений указанного налога составил 296,1 тыс. рублей, или 40% к годовым плановым назначениям в размере 740,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года поступление налога уменьшилось на 113,2 тыс. рублей, и его доля в налоговых доходах бюджета сократилась на 3,2% с 99% до 95,8%.

**По Единому сельскохозяйственному налогу за отчетный период поступлений не произведено.**

Объем поступлений **налога на доходы физических лиц** составил 1,0 тыс. рублей, или 7,7% к годовым плановым назначениям в размере 13,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года поступления налога увеличилось на 0,4 тыс. рублей, или на 66,7% .

Таким образом, исполнение кассового плана по собственным доходам за 9 месяцев 2016 года на 40,8% к годовым плановым назначениям обусловлено факторами, влияющими как на рост, так и на уменьшение налоговых доходов бюджета поселения.

#### **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 443,3 тыс. рублей, или 66,6% к утвержденным годовым назначениям в сумме 666,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года безвозмездные поступления увеличились на 75,1 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета составила 58,9%. (2015 год -47,1%)

В отчетном периоде дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 210,0 тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям . Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 47,4%.

Дотация на поддержку сбалансированности бюджетов составила 205,0 тыс. руб.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 8,3тыс. рублей, или 75,5% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,9%.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 20,0тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям.

### **Расходы бюджета Рогатинского поселения**

Расходы бюджета Рогатинского поселения за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 734,1 тыс. рублей, или на 48,9% к утвержденным годовым назначениям в сумме 1500,0тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы увеличились на 190,0 тыс. рублей (34,9%).

**В разрезе бюджетных отраслей исполнение сложилось следующим образом:**

Тыс. руб.						
КБК	Наименование	Утвержде но 2016г (с учетом поправок)	Исполн ено9 мес. 2016г.	% выполне ния	Исполне но9 мес. 2015г.	9 мес.201 6г. в % к 9 мес. 2015г.
<b>0100</b>	<b>Общегосударстве нные Вопросы, в т.ч.:</b>	<b>1348,6</b>	<b>654,6</b>	<b>48,5%</b>	<b>334,7</b>	<b>195,6%</b>
0111	<i>Резервный фонд</i>	1,0	0,0	0		
<b>0203</b>	<b>Национальная безопасность и моб.подготовка</b>	<b>11,0</b>	<b>7,3</b>	<b>66,4%</b>	<b>7,9</b>	<b>92,4%</b>
<b>0400</b>	<b>Нац. Экономика</b>	<b>47,9</b>	<b>6,7</b>	<b>14%</b>	<b>7,7</b>	<b>87%</b>
	дорожное хозяйство	85,5	65,5	76,6%	37,1	176,5%
<b>0500</b>	<b>Жилищно- коммунальное х- во</b>	<b>7,0</b>	<b>0,0</b>		<b>3,6</b>	
0502	<i>Коммунальное хозяйство</i>					
0503	<i>Благоустройство</i>	7,0			3,6	
0800	<b>Культура и кинематография</b>				<b>153,1</b>	
1400	Межбюджетные трансферты					
	<b>Расходы-всего</b>	<b>1500,0</b>	<b>734,1</b>	<b>48,9%</b>	<b>544,1</b>	<b>134,9%</b>

Уточненные бюджетные назначения соответствуют показателям бюджетной росписи на 2016 год.

В разрезе бюджетных отраслей ассигнования освоены следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» - 654,6тыс. руб.(48,5% к плановым бюджетным назначениям); доля указанных расходов в общем объеме расходов составила 89,2% (в 2015 году –61,5%);
- На Жилищно-коммунальное хозяйство бюджетные средства не расходовались в отчетном периоде.
- Национальная экономика – 72,2тыс.руб.(54,1%) к плановым назначениям, в общей структуре расходов составили 9,8%;

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы -на «Общегосударственные вопросы» увеличились на - 319,9тыс. руб. или на 95,6%.

В целом, за 9 месяце 2016 года доходная часть бюджета полностью покрыла расходную, в связи с чем профицит бюджета составил 18,3 тыс. руб.

Но следует отметить что в администрации идет увеличение кредиторской задолженности на 01.10.2016 года сумма кредиторской задолженности составила 429421,8тыс. руб. в том числе просроченная 327,1 тыс. рублей , а на 01.01.2016 г ее размер составлял 351,2тыс. руб. в том числе просроченная 282,7 тыс. руб.

#### **4. Наличие остатков денежных средств на конец отчетного периода**

Согласно сведений об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств (ф.0503178) на конец отчетного периода значится остаток в объеме 18,3тыс.руб., что соответствует данным Баланса.

#### **Таким образом можно сделать следующие выводы что:**

Доходы бюджета поселения на 01.10.2016 года исполнены на 63,8% от годовых назначений ( 1424,0тыс. руб.) и составили 752,4тыс. рублей, расходы исполнены за 9 месяцев 2016 года сумме 734,1тыс. рублей или на 48,9% от плановых назначений (1500,0тыс. руб.).

Размер кредиторской задолженности составил 429,4тыс. руб.

Профицит бюджета составил -18,3тыс. руб.

В нарушение п 2 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении утвержденном Решением сельского Совета народных депутатов от 20.11.2015г№103 изменения в Решение «О бюджете Рогатинского сельского поселения на 2016 год» не проходили экспертизу в КРК.

Председатель  
Контрольно-ревизионной  
Комиссии

Е.А. Плохих