

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ПОСЕЛОК ДОЛГОЕ**

Заключение

По исполнению бюджета Вышнее-Ольшанского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года.

Заключение по исполнению бюджета Вышнее-Ольшанского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года подготовлено в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Вышнее-Ольшанском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» от 25.11.2011 №10-НПА, на основе отчета об исполнении бюджета Вышнее-Ольшанского 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 В-Ольшанского 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 В-Ольшанского сельского поселения на 2016 год» внесены один раз и повлекли изменения основных параметров бюджета поселения на .

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Сельского Совета от 29.12.2015 № 131, внесены следующие изменения:

- объем доходов бюджета поселения увеличен на 218,9тыс. рублей,

Увеличение произошло за счет дополнительных поступлений по безвозмездных перечислениям на 218,9 тыс. рублей.

- расходы бюджета поселения увеличены на 218,9тыс. рублей, или на 6,4%;

По данным отчета об исполнении бюджета доходы за 9 месяцев составили 1270,0тыс. рублей, или 35% к утвержденным годовым назначениям в сумме 3624,3тыс. рублей, расходы –1280.3 тыс. рублей (35.3%), дефицит – 10,3тыс. 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	2351,0	3624.3	1270.0	35.0%	-1081.0	54%
Всего расходов	2176.4	3624.3	1280.3	35.3%	-896.1	58.8%
Дефицит(+) профицит(-)	-174.6	- -	+10.3			

По сравнению с 9 месяцами 2015 года доходы бюджета поселения уменьшились на 1081,0 тыс. рублей, или на 46%, расходы также уменьшились на 896,1 тыс. рублей, или на 41,2%., бюджет поселения за 9 месяцев 2016 года исполнен с дефицитом в сумме 10,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2015 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 174,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета В-Ольшанского сельского поселения

Налоговые и неналоговые доходы бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 938,1 тыс. рублей, или на 28,9% к утвержденным назначениям в сумме 3245,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 1305,8тыс. рублей, или на 58,2%.

Данные об утвержденных и исполненных налоговых и неналоговых доходах за 9 месяцев 2016года, а также сравнительный анализ с

показателями аналогичного периода прошлого года изложены в приложении № 1 к Заключению.

Налоговые доходы исполнены в сумме 903,4тыс. рублей, или на 31,2% к плановым назначениям в сумме 2895тыс. рублей. К уровню 9 месяцев 2015 года налоговые доходы уменьшились на 974,5 тыс.. рублей, или на 48,1%, а их доля в общих доходах бюджета составила 71,1%.

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	64,6	100,0	48,9	50%	-15,7	75,7%
единый сельхозналог	1,9	2,0	0		-1,9	
налог на имущество	16,2	17,0	9,4	55,3%	-6,8	58%
земельный налог	1795,2	2776,0	845,1	30,4%	-950,1	47,1%
итого	1877,9	2895,0	903,4	31,2%	-974,5	48,1%

Резкое сокращение налоговых доходов по сравнению с 9 месяцами 2015 года на 51,9% произошло по всем налоговым источникам.

- налог на доходы физических лиц сократился на 15,7тыс. руб.,
- единый сельхозналог вообще не поступал в отчетном периоде,
- земельный налог сократился на 950,1тыс. руб.,
- налог на имущество уменьшился на 6,8 тыс. руб.

Одним из основных налоговых доходных источников является – земельный налог. Объем поступлений указанного налога составил 845,1тыс. рублей, или 30,4% к годовым плановым назначениям в размере 2776,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года поступление налога уменьшилось на 950,1 тыс. рублей, и его доля в налоговых доходах бюджета сократилась на 2% с 95,5% до 93,5%.

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) занимает второе место по объему налоговых доходов бюджета поселения. Поступления указанного налога составили 48,9 тыс. рублей, или 50% к годовым плановым назначениям в размере 100,0тыс. рублей, что ниже уровня 9 месяцев 2015 года на 24,3%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета составляет 5,4%. По сравнению с прошлым периодом она увеличилась на 2%(9 мес. 2015 года 3,4%).

Третье место по величине поступлений в бюджет поселения занимает налог на имущество. Объем поступлений налога составил 9,4тыс. рублей,

или 55,3% к годовым плановым назначениям в размере 17,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года поступления налога уменьшилось на 6,8тыс. рублей, или на 42% .

Неналоговые доходы исполнены в сумме 34,7тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета В-Ольшанского поселения составила 2,7%.

В отчетном периоде 2016 года осуществлялось администрирование по 2 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают поступления от аренды земли-90,8%,

В сравнении с 9 месяцами 2015 года поступление неналоговых Доходов уменьшилось на 331,3тыс. рублей, или на 90,5%.

%, в том числе: в результате увеличения доходов от продажи земли на сумму 88,8тыс. рублей, доходов от аренды имущества на 11,3 тыс. рублей,, а также аренды земли на -8,6 тыс. рублей.

Таким образом, исполнение кассового плана по собственным доходам за 9 месяцев 2016 года на 28,9% к годовым плановым назначениям показывает плохую работу администрации с налогоплательщиками так как доходная база резко сократилась процент выполнения ниже среднего. В связи с эти бюджет поселения за 9 месяцев 2016 года исполнен с дефицитом в сумме 10,3 тыс. руб. который был покрыт за счет уменьшения остатка денежных средств на расчетном счете.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 331,9 тыс. рублей, или 87,5% к утвержденным годовым назначениям в сумме 379,3тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года безвозмездные поступления увеличились на 224,8тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета составила 26,1%.(2015 год -4,5%)

В отчетном периоде дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 58,0тыс. рублей, или 66,7% к утвержденным назначениям 87,0 тыс. руб. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 17,5%.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 55,0тыс. рублей, или 75% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 16,6%.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 218,9тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям.

Расходы бюджета В-Ольшанского поселения

Расходы бюджета В-Ольшанского поселения за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 1280,3тыс. рублей, или на 35,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 3624,3 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы уменьшились на 896,1 тыс. рублей (41,2%).

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.
0100	Общегосударстве нные Вопросы, в т.ч.:	1618,9	443,0	27,3%	1022,2	43,3%
0111	<i>Резервный фонд</i>	20,0	-			
0203	Национальная безопасность и моб.подготовка	73,4	54,5	74,3%	45,8	119%
0400	Нац. Экономика	205,0	132,4	64,6%	217,1	61%
	дорожное хозяйство	15,0	-			
0500	Жилищно- коммунальное х- во	172,0	5,0	2,9%	96,0	5,2%
	жилищное хозяйство					
0502	<i>Коммунальное хозяйство</i>					
0503	<i>Благоустройство</i>	172,0	5,0			
0800	Культура и кинематография	1510,0	638,4	42,3%	795,3	80,3%
1400	Межбюджетные трансферты					
	Расходы-всего	3624,3	1280,3	35,3%	2176,4	58,8%

Уточненные бюджетные назначения соответствуют показателям бюджетной росписи на 2016 год.

В разрезе бюджетных отраслей ассигнования освоены следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» - 443,0тыс. руб.(27,3% к плановым бюджетным назначениям); доля указанных расходов в общем объеме расходов составила 34,6% (в 2015 году –47%);
- Жилищно-коммунальное хозяйство – 5,0тыс. руб.(2,9% к плановым назначениям)в общей структуре расходов 0,4%;
- Национальная экономика – 132,4тыс.руб.(64,6%) к плановым назначениям, в общей структуре расходов составили 10,3%;
- Культура и кинематография – 638,4 тыс. руб.(42,3%к плановым назначениям).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года все расходы сократились.

- на «Общегосударственные вопросы» - 579,2тыс. руб.
- на жилищно-коммунальное хозяйство – на 91тыс. руб.
- национальная экономика –на 84,7 тыс. руб.;
- на культуру -156,9 тыс. руб.;

В целом, из-за низкой доходной базы сократились и расходы бюджета. Так же следует отметить что в администрации увеличилась кредиторская задолженность на 01.10.2016 года сумма кредиторской задолженности составила 195,6 тыс. руб. в 2015 году задолженности не было.

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 174,6тыс.руб., что соответствует данным Баланса.

Таким образом можно сделать следующие выводы что:

Доходы бюджета поселения на 01.10.2016 года исполнены на 35% от годовых назначений (3624,3тыс. руб.) и составили 1270тыс. рублей, расходы исполнены за 9 месяцев 2016 года сумме 1280,3 тыс. рублей или на 35,3% от плановых назначений (3624,3тыс. руб.).

Размер кредиторской задолженности составил 195,6 тыс. руб.

Дефицит бюджета составил -10,3 тыс. руб.

Необходимо улучшить работу по сбору налоговых доходов.

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии

Е.А. Плохих

Приложение №1
 Приложение №1
 К Заключению КРК
 Должанского района

Планирование и исполнение доходов бюджета В-Ольшанского с/п за 9 месяцев 2016 год.

Тыс.руб.

наименование доходов	Исполнение 9 мес.2015 года	Доля в общих доходах	План 2016 года	Исполнение . 9 мес. 2016 года	Процент Исполнения	Доля в общих доходах	Абсолютное отклонение 9 мес.2016 года от 9 мес. 2015 года.	Исполнено к уровню 2015 года %
всего доходов	2351,0	100%	3624,3	1270,0	35%	100%	-1081,0	54%
налоговые и неналоговые доходы	2243,9	95,4%	3245,0	938,1	28,9%	73,9%	-1305,8	41,8%
<i>налог на доходы физических лиц</i>	64,6	2,7%	100,0	48,9	50%	3,8%	-15,7	75,7%
<i>Единый сельхозналог</i>	1,9	0,1%	2,0					
<i>налог на имущество физлиц.</i>	16,2	0,7%	17,0	9,4	55,3%	0,7%	-6,8	58%
<i>земельный налог</i>	1795,2	76,4%	2776,0	845,1	30,4%	66,5%	-950,1	47,1%
<i>арендная плата за землю</i>	15,7	0,7%		31,5		2,5%	15,8	200,6%
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	61,1	2,6%						
<i>госпошлина</i>	1,6	0,1%		3,2		0,2%	1,6	200%
<i>. Продажа земли и имущества</i>	348,7	14,8%	350,0					
прочие неналог доходы								
Безвозмездные поступления от других бюджетов	107,1	4,5%	379,3	331,9	87,5%	26,1%	224,8	309,9%