

## КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

### Заключение

По исполнению бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года.

Заключение по исполнению бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года подготовлено в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Дубровском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» от 25.11.2011 №10-НПА, на основе отчета об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев 2017 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 2017 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 Дубровского 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 Дубровского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» внесены три раза и

повлекли изменения основных параметров бюджета поселения на 603,2 тыс. руб.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Сельского Совета от 21.12.2016 № 9, внесены следующие изменения:

- объем доходов бюджета поселения увеличен на 603,2 тыс. рублей,

Увеличение произошло за счет дополнительных поступлений по безвозмездным перечислениям на 886,3 тыс. рублей.

- расходы бюджета поселения увеличены на 603,2 тыс. рублей, или на 27,2%;

По данным отчета об исполнении бюджета доходы за 9 месяцев составили 1384,1 тыс. рублей, или 51,9% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2665,2 тыс. рублей, расходы – 1095,6 тыс. рублей (38,8%), профицит – 288,5 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1

наименование	Исполнено за 9 мес. 2016 года тыс.руб.	План 2017 года тыс.руб.	Исполнено за 9 мес. 2017 года тыс.руб.	Процент исполнения %	Абсолютное отклонение 9 мес.2017г. от 9 мес. 2016 г.	Исполнено к уровню 9 мес.2016 года %
Всего доходов	<b>1904,2</b>	2665,2	<b>1384,1</b>	51,9%	-520,1	72,7%
Всего расходов	<b>1797,3</b>	2823,2	<b>1095,6</b>	38,8%	-701,7	61%
Дефицит(-) профицит(+)	<b>-+106,9</b>	-158,0	<b>+288,5</b>			

По сравнению с 9 месяцами 2016 года доходы бюджета поселения уменьшились на 520,1 тыс. рублей, или на 27,3%, расходы уменьшились на 701,7 тыс. рублей, или на 39%, бюджет поселения за 9 месяцев 2017 года исполнен с профицитом в сумме 288,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2016 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 106,9 тыс. рублей.

### **Доходы бюджета Дубровского сельского поселения**

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 497,8 тыс. рублей, или на 30,3% к утвержденным назначениям в сумме 1643,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 580,6 тыс. рублей, или на 53,8%.

Данные об утвержденных и исполненных налоговых и неналоговых доходах за 9 месяцев 2017 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 1.

наименование показателя	исполнение за 9 мес. 2016г	исполнение за 9 мес. 2017 год	отклонение (+,-) 2017 от 2016	отклонение в %
<b>налоговые доходы</b>	<b>1078,4</b>	<b>497,8</b>	<b>-580,6</b>	<b>46,2%</b>
Налог на доходы физических лиц	40,7	37,1	-3,6	91,1%
Единый сельскохозяйственный налог	197,3	57,2	-140,1	29%
Налог на имущество физических лиц	0,4	0,8	-0,4	2%
Земельный налог	838,2	400,7	-437,5	47,8%
Государственная пошлина	1,8	2	+0,2	111,1%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам				
<b>Неналоговые доходы</b>				
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,				
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства				
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов				
прочие доходы от компенсации затрат				
<b>итого собственных доходов</b>	<b>1078,4</b>	<b>497,8</b>	<b>-580,6</b>	<b>46,2%</b>

Собственные доходы бюджета за отчетный период представлены только налоговыми поступлениями которые исполнены в сумме 497,8тыс. рублей, или на 30,3% к плановым назначениям в сумме 1643тыс. рублей. К уровню 9 месяцев 2016 года налоговые доходы уменьшились на 580,6 тыс.. рублей, или на 53,8%, а их доля в общих доходах бюджета составила 36%.

Одним из основных налоговых доходных источников является – **земельный налог**. Объем поступлений указанного налога составил 400,7тыс. рублей, или 29,1% к годовым плановым назначениям в размере 1375,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года поступление налога уменьшилось на 437,5 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог** занимает второе место по объему налоговых доходов бюджета поселения. Поступления указанного налога составили 57,2 тыс. рублей, или 30,1% к годовым

плановым назначениям в размере 190,0тыс. рублей, что ниже уровня 9 месяцев 2016 года на 71%. Доля единого сельхозналога в налоговых доходах бюджета составляет 11,5%. По сравнению с прошлым периодом она уменьшилась на 6,8%( 9 мес. 2016 года 18,3%).

Третье место по величине поступлений в бюджет поселения занимает **налог на доходы физических лиц**. Объем поступлений налога составил 37,1тыс. рублей, или 56,2% к годовым плановым назначениям в размере 66,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года поступления налога уменьшилось на 3,6тыс. рублей, или на 8,9% .

Таким образом, исполнение кассового плана по собственным доходам за 9 месяцев 2017 года на 30,3% к годовым плановым назначениям не дает возможности обеспечивать выполнение расходных обязательств бюджета поселения.

### **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 886,3 тыс. рублей, или 86,7% к утвержденным годовым назначениям в сумме 1022,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года безвозмездные поступления увеличились на 60,5тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета составила 64%.( 2016 год -43,4%)

В отчетном периоде дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 350,0тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям . Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 39,5%.

Дотация на поддержку сбалансированности бюджетов составила 160,0 тыс. руб. или 59,3% от плановых назначений.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 36,3тыс. рублей, или 74,7% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,6%.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 340,0тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям.

### **Расходы бюджета Дубровского поселения**

Расходы бюджета Дубровского поселения за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 1095,6тыс. рублей, или на 38,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2823,2тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы уменьшились на 701,7 тыс. рублей (39%).

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

						Тыс. руб.
КБК	Наименование	Утверждено 2017г (с учетом	Исполне но9 мес. 2017г.	% выполнени я	Исполнено 9 мес. 2016г.	9 мес.2017 г. в % к 9 мес.

		поправок)				2016г.
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные Вопросы, в т.ч.:</b>	<b>1355,5</b>	<b>573,5</b>	<b>42,3%</b>	<b>692,3</b>	<b>82,8%</b>
0111	Резервный фонд	2,0	0,0		-	
<b>0203</b>	<b>Национальная безопасность и моб.подготовка</b>	<b>48,6</b>	<b>30,0</b>	<b>61,7%</b>	<b>31,1</b>	<b>96,5%</b>
<b>0400</b>	<b>Нац. Экономика</b>	<b>168,0</b>	<b>76,2</b>	<b>45,4%</b>	<b>36,5</b>	<b>208,8%</b>
	дорожное хозяйство				177,4	
<b>0500</b>	<b>Жилищно-коммунальное х-во</b>	<b>347,5</b>	<b>89,1</b>	<b>25,6%</b>	<b>252,7</b>	<b>35,3%</b>
0502	Коммунальное хозяйство	276	86,6	31,4%	200,0	43,3%
0503	Благоустройство	71,5	2,5	3,5%	52,7	4,7%
<b>0800</b>	<b>Культура и кинематография</b>	<b>903,6</b>	<b>326,8</b>	<b>36,2%</b>	<b>604,3</b>	<b>54,1%</b>
1400	Межбюджетные трансферты					
	<b>Расходы-всего</b>	<b>2832,2</b>	<b>1095,6</b>	<b>38,8%</b>	<b>1797,3</b>	<b>61%</b>

**В нарушение ст.217 п3 БК РФ утвержденные показатели не соответствуют показателям бюджетной росписи на 2017 год, сумма несоответствия составила 110,0 тыс. рублей. ( бюджетная роспись – 2713,2 тыс. руб. решение от 03.10.2017 №29 -2823,2 тыс. руб.)**

В разрезе бюджетных отраслей ассигнования освоены следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» - 573,5тыс. руб.(42,3% к плановым бюджетным назначениям); доля указанных расходов в общем объеме расходов составила 52,3% (в 2016 году –38,5%);
- Жилищно-коммунальное хозяйство – 89,1тыс. руб.(25,6% к плановым назначениям)в общей структуре расходов 8,1%;
- Национальная экономика – 76,2тыс.руб.(45,4%) к плановым назначениям, в общей структуре расходов составили 7%;
- Культура и кинематография – 326,8тыс. руб.(36,2%к плановым назначения) в общей структуре расходов 29,8%.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы сократились:

- на «Общегосударственные вопросы» - на 118,8тыс. руб.;
- на Жилищно-коммунальное хозяйство – на 163,6 тыс. рублей;
- На культуру и кинематографию на -277,5 тыс. рублей;

В целом, за 9 месяцев 2017 года хоть и низкая доходная часть бюджета но полностью покрыла расходную, в связи с чем профицит бюджета составил 288,5 тыс. руб.

Но размер кредиторской задолженности на 01.10.2017 года резко увеличился и составил 443,7тыс. руб. , а на 01.01.2017 г ее размер составлял 8,0 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 33,2 тыс.руб., что соответствует данным Баланса.

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

Доходы бюджета поселения на 01.10.2017 года исполнены на 51,9% от годовых назначений ( 2665,2тыс. руб.) и составили 1384,1тыс. рублей, расходы исполнены за 9 месяцев 2017 года сумме 1095,6тыс. рублей или на 38,8% от плановых назначений (2823,2тыс. руб.).

Размер кредиторской задолженности составил 443,7 тыс. руб.

Профицит бюджета составил -288,5 тыс. руб.

Администрации поселения необходимо активизировать работу по поступлению налоговых доходов в бюджет поселения, так как за 9 месяцев текущего года поступления составили только 30,3% от годовых назначений, налоговые поступления необходимы чтобы выполнить расходные обязательства утвержденные решениями Сельского Совета.

Бюджетную роспись привести в соответствие с решениями о бюджете.

Председатель  
Контрольно-ревизионной  
Комиссии

Е.А. Плохих