

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на отчет об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года.

П. Долгое

25 октября 2017 г.

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на отчет об исполнении бюджета Вышнее-Ольшанского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года подготовлено с учетом требований пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Вышнее Ольшанском сельском поселении, и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 25.11.2011 №10-НПА.

1. Анализ исполнения доходной части бюджета Вышнее –Ольшанского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года.

Уточненные годовые плановые бюджетные назначения на 01.10.2017 г. по доходам составили в сумме 4287,9 тыс. руб., фактическое исполнение за отчетный период сложилось в сумме 1600,6 тыс. руб., что составляет 37,3% к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям. Исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2017 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице: (тыс. руб.)

| показатели | бюджет утверждено | уточненный бюджет | фактическое исполнение | % исполнения от уточненного бюджета на 01.10.2017г. |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|--|
| налоговые и неналоговые доходы | 3066,0 | 3272,5 | 632,5 | 19,3% |
| безвозмездные поступления | 450,0 | 1015,4 | 968,1 | 95,3% |
| доходы всего | 3516,0 | 4287,9 | 1600,6 | 37,3% |

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения за отчетный период составило 632,5тыс. руб., что составляет 37,3% к уточненным годовым плановым бюджетным назначениям. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 39,5% от общего объема поступлений за отчетный период. **В сравнении с прошлым годом удельный вес налоговых и неналоговых доходов снизился на 36,6%.** Безвозмездные

поступления на 01.10.2017 г. составили 968,1 тыс. рублей или 95,3% от уточненных годовых показателей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за 9 месяцев 2017 года составил 60,5% от общего объема доходов. Поступление доходов в сравнении с отчетным периодом 2016года (9 месяцев) отражено в следующей таблице. (тыс. руб.)

| показатели | исполнение за 9 мес. 2016г | исполнение за 9 мес.2017 год | отклонение (+,-)2017от 2016 | отклонение в % |
|--------------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------|
| налоговые и неналоговые доходы | 938,1 | 632,5 | -305,6 | 67,4% |
| безвозмездные поступления | 331,9 | 968,1 | +636,2 | 291,7% |
| итого | 1270,0 | 1600,6 | +330,6 | 126% |

Общее поступление доходов за 9 месяцев 2017 года увеличилось на 330,6 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Данное увеличение произошло за счет увеличения поступлений безвозмездных поступлений из районного бюджета на 636,2тыс. рублей и уменьшения собственных доходов на 305,6 тыс. рублей. Анализ поступления по видам доходов характеризуется данными, приведенными в следующей таблице: (тыс. руб.)

| наименование показателя | исполнение за 9 мес. 2016г | исполнение за 9 мес.2017 год | отклонение (+,-)2017от 2016 | отклонение в % |
|--|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------|
| налоговые доходы | 903,4 | 353,6 | -549,8 | 39,1% |
| Налог на доходы физических лиц | 48,9 | 70,6 | +21,7 | 144,4% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8,8 | 9,8 | +1,0 | 111,4% |
| Налог на имущество физических лиц | 0,6 | 1,3 | +0,7 | 216,7% |
| Земельный налог | 845,1 | 265,2 | -579,9 | 31,4% |
| Государственная пошлина | | 6,7 | | |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | | | | |
| Неналоговые доходы | 34,7 | 278,9 | +244,2 | 803,7% |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, | 31,5 | 19,0 | -12,5 | 60,3% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | | | | |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3,2 | 256,6 | +253,4 | |
| прочие доходы от компенсации затрат | | 3,3 | | |
| итого собственных доходов | 938,1 | 632,5 | -305,6 | 67,4% |

Снижение поступления доходов за 9 месяцев текущего года по сравнению с 9 месяцами 2016 года произошло по двум доходным источникам:

—земельный налог на 579,9 тыс. рублей;

— арендная плата сельхозназначений на 12,5 тыс. рублей;

Увеличились поступления по четырем доходным источникам:

- налог на доходы физических лиц на 21,7 тыс. рублей;

- единый сельхозналог на 1,0 тыс. рублей;

- налог на имущество физических лиц на 0,7 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения расходной части бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года.

Сводная бюджетная роспись по расходам на 2017 год с учетом изменений утверждена в сумме 4287,9 тыс. рублей, что соответствует утвержденным бюджетным ассигнованиям. Анализ исполнения расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджета представлен в следующей таблице:

| наименование показателя | бюджетная роспись на 01.01.2017г | бюджетная роспись на 01.10.2017г | кассовое исполнение за 9 месяцев 2017г | сумма в % к сводной бюджетной росписи с изменениями |
|--|----------------------------------|----------------------------------|--|---|
| Расходы всего: | 3516,0 | 4288,0 | 1601,6 | 37,3% |
| Общегосударственные вопросы | 1734,0 | 1734,0 | 761,0 | 43,9% |
| Национальная оборона | 70,0 | 69,5 | 52,1 | 75% |
| Национальная экономика | 160,0 | 632,5 | 130,1 | 20,6% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 172,0 | 172,0 | 12,4 | 7,2% |
| дорожные фонды | | | | |
| культура | 1380,0 | 1680,0 | 646,0 | 38,4 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера | | | | |
| | | | | |

Расходные обязательства бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 1601,6 тыс. рублей, что составляет 37,3 % по отношению к утвержденной сводной бюджетной росписи на 2017 год с учетом изменений на 01.10.2017 г.

Расходы за 9 месяцев текущего года увеличились на 321,3 тыс. рублей в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Анализ расходов по

разделам бюджетной классификации за 9 месяцев текущего года с аналогичным периодом 2016 года представлен в следующей таблице: (тыс. руб)

| наименование показателя | кассовое исполнение за 9 мес. 2016год | кассовое исполнение за 9 мес. 2017год | отклонение (+,-) | отклонение в % |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------|----------------|
| Общегосударственные вопросы | 450,0 | 761,0 | +311,0 | 169,1% |
| Национальная оборона | 54,5 | 52,1 | -2,4 | 95,6% |
| Национальная экономика | 132,4 | 130,1 | -2,3 | 98,3% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5,0 | 12,4 | +7,4 | 248% |
| дорожные фонды | | | | |
| культура | 638,4 | 646,0 | +7,6 | 101,2% |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера | | | | |
| Всего | 1280,3 | 1601,6 | +321,3 | 125,1% |

Увеличение расходов бюджета поселения в сравнении с 9 месяцами прошлого года составило 321,3 тыс. рублей. Наибольшее увеличение расходов произошло по разделу (0100) - «Общегосударственные расходы». Общее увеличение по данному разделу составило – 311,0тыс. рублей или 69,1% к 9 месяцам прошлого 2016 года.

Так же увеличение произошло по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 7,4 тыс. рублей или на 148% к 9 месяцам прошлого года., и по разделу 0800 «Культура и кинематография» на 7,6 тыс. рублей или на 1,2%.

Сокращение расходов по разделу (0400) «Национальная экономика» к аналогичному периоду прошлого года составило – 2,3 тыс. рублей. Сокращение расходов по разделу (0200) «национальная оборона» составило – 2,4 тыс. рублей к аналогичному периоду прошлого года.

Не освоены назначения по значимым для жизнедеятельности поселения вопросам это дорожное хозяйство годовые бюджетные назначения предусмотрены в сумме 5,0 тыс. рублей уточнено на 01.10.2017г -75,0 тыс. рублей освоено 0 рублей;

-на другие вопросы в области национальной экономики утверждено 155,0 тыс. рублей, уточнено 557,5 тыс. рублей, на 01.10.2017г исполнено 130,1 тыс. рублей или 20,6%;

-на жилищно-коммунальное хозяйство утверждено 172,0 тыс. рублей фактически исполнено на 01.10.2017г - 12,4 тыс. рублей средства были направлены на содержание мест захоронения и закупку товароматериальных ценностей на содержание автомобильных дорог средства не использовались.

- на культуру и кинематографию утверждено бюджетных назначений 1380,0 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения - 1680,0 рублей исполнено на 01.10.2017г- 646,0 тыс. рублей. За отчетный период приходится на оплату труда работникам культуры 487,2 тыс. рублей или 46,4% от годовых уточненных назначений, на содержание имущества 48,1 тыс. рублей, на коммунальные расходы 30,0 тыс. рублей и на прочие услуги 70,6 тыс. рублей. Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в отчетном периоде не исполнялась утвержденные назначения составляют 2,0 тыс. рублей.

По коду экономической статьи расходов 210 вид расходов 120 (оплата труда) утверждено в учетом поправок 1519,4 тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 702,8 тыс. рублей или 46,3% и выше уровня прошлого года на 65,4% или на 277,8 тыс. рублей.

По коду экономической статьи расходов 220 вид расходов 240 (закупка товаров. Работ . услуг) утверждено в учетом поправок 1028,5тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 232,0 тыс. рублей или 22,5%.

По коду экономической статьи расходов 290 вид расходов 800 (иные бюджетные ассигнования) утверждено в учетом поправок 60,0 тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 20,7 тыс. рублей или 34,5%. Средства направлены на уплату налогов и иных платежей.

На финансирование учреждений культуры вид расходов 600 (инвестиции) утверждено в учетом поправок 1680,0 тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 646,0 тыс. рублей или 38,4%.

В соответствии с представленным отчетом бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 1015,17 рублей. Дефицит покрылся за счет изменения остатков на бюджетном счете. На начало года остаток средств составлял 6290,87 рублей на 01.10.2017г 5275,70 рублей.

3. Выводы и предложения администрации Вышнее Ольшанского сельского поселения

Бюджет Вышнее Ольшанского сельского поселения в течение 9 месяцев 2017 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Орловской области и нормативными правовыми актами Вышнее Ольшанского сельского поселения о бюджете поселения. На основании вышеизложенного Контрольно-ревизионная комиссия Должанского района рекомендует Сельскому Совету Вышнее Ольшанского сельского поселения принять к сведению отчет об исполнении бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года.

1. Активизировать работу по пополнению доходной части бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения.
2. Максимально эффективное использование доведенных объемов финансирования при расходовании бюджетных средств.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих