

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет по исполнению бюджета поселка Долгое за 1 полугодие 2019 года.

Заключение по исполнению бюджета п. Долгое за 1 полугодие 2019 года подготовлено в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в п. Долгое» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» от 25.11.2011 №10-НПА, на основе отчета об исполнении бюджета п. Долгое за 6 месяцев 2019 года.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в п. Долгое, 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 6 месяцев 2019 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 района по запросу КРК, а также общедоступная информация, размещенная в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Общая характеристика поселкового бюджета

Отчет об исполнении бюджета п. Долгое составлен в форме приложений: 1 – по доходам поселкового бюджета, 2 – по расходам бюджета п. Долгое по разделам, подразделам классификации расходов, 3- по ведомственной структуре.

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

Изменения в решение «Об бюджете поселка Долгое на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» внесены четыре раза и повлекли изменения основных параметров поселкового бюджета.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Поселкового Совета от 26.12.2018г №123, внесены следующие изменения: - объем доходов поселкового бюджета увеличен на 7815,0тыс. рублей, объем расходов увеличен на 29986,5 тыс. рублей, в результате чего бюджет стал дефицитным и размер дефицита составил 22171,5 тыс. рублей. Значительное увеличение расходных назначений обусловлено остатком средств на счете на начало года и за счет дополнительного поступления собственных доходов.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 7564,0 тыс. рублей, или 43,5% к утвержденным годовым назначениям в сумме 17404,4тыс. рублей, расходы – 9160,0тыс. рублей (23,1%), дефицит – 1596тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик поселкового бюджета за 1 полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года

характеризуется следующими данными.

Таблица № 1

наименование	Исполнено за 6 мес. 2018 года тыс.руб.	План 2019 года тыс.руб.	Исполнено за 6 мес. 2019 года тыс.руб.	Процент исполнения %	Абсолютное отклонение 6 мес.2019г. от 6 мес. 2018 г.	Исполнено к уровню 6 мес.2018 года %
Всего доходов	43755,9	17404,4	7564,0	43,5%	-36191,9	17,3%
Всего расходов	7441,9	39575,9	9160,0	23,1%	+1718,1	123,1%
Дефицит(+) профицит(-)	-36314,0	+22171,5	+1596			

По сравнению с 1 полугодием 2018 года доходы поселкового бюджета уменьшились на 36191,9тыс. рублей, или в 6 раз, расходы увеличились на 1718,1 тыс. рублей, или на 23,1%. Бюджет п Долгое за бмесяцев 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 1596 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 36314,0тыс. рублей.

Доходы поселкового бюджета

Налоговые и неналоговые доходы поселкового бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 6763,6 тыс. рублей, или на 48,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 14003,0тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 31103,5тыс. рублей, или на 82,1%.

Данные об утвержденных и исполненных налоговых и неналоговых доходах за 1 полугодие 2019года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице.

в тыс. рублей

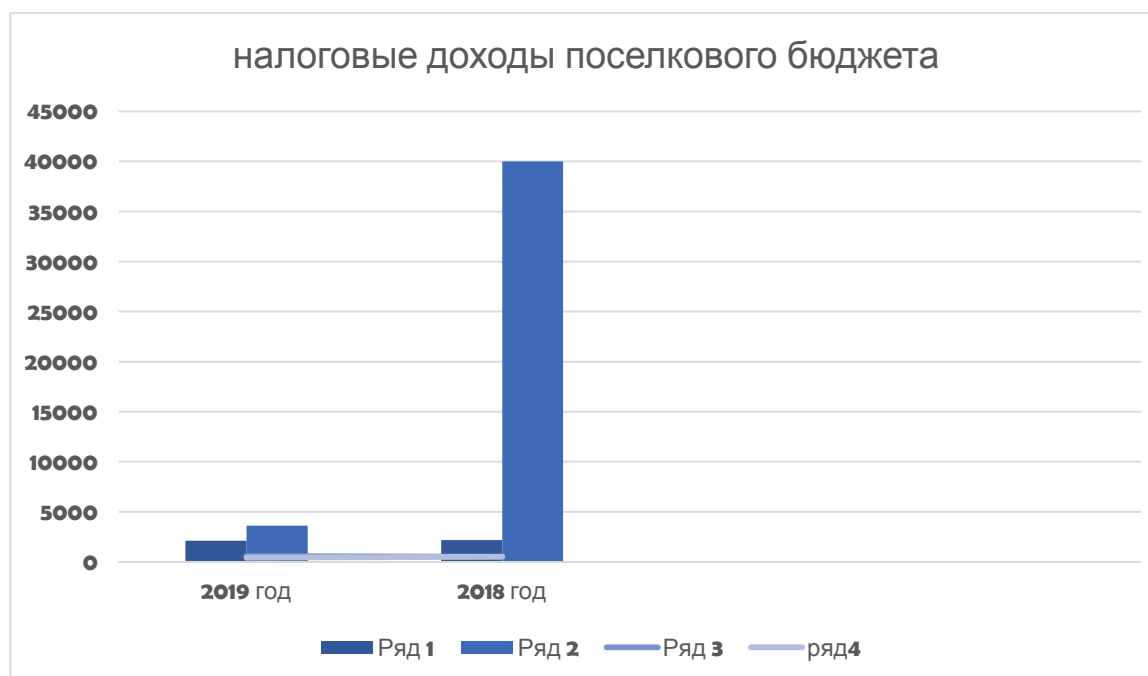
Наименование доходов	Предшествующий 2018 финансовый год, 1 полугодие факт	Анализируемый 2019 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2019 финансовый год, исполнение на 01.07.2019	Исполнено в % к факту предшествующего 2018 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 1 полугодия 2019 к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2018 финансовый год	Анализируемый 2019 финансовый год
Налоговые доходы	43211,5	13429,0	6730,3	15,6%	50,1%	98,8	89%
Налог на доходы физических лиц	2180,3	5535,0	2119,0	97,2%	38,2%	5	28%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации	502,5	1134,0	590,9	117,6	52,1	1,1	73,8%
Единый сельскохозяйственный налог	39945,7	4550,0	3592,4	9%	79%	91,3	47,5%
Налог на имущество физических лиц	74,3	410,0	18,1	24,4%	4,4%	0,2	0,2%
Земельный налог	508,7	1800,0	409,9	80,6%	22,8%	1,2	5,4%
Государственная пошлина							
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам							
Неналоговые доходы	148,9	574,0	33,3	22,4%	5,8%	0,3	0,4%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,	38,8	60,0	0,0			0,09	
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства		90,0	33,3		37%		0,4%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3,1	424,0	0,0			0,01	
Штрафные санкции, возмещение ущерба							
Прочие неналоговые доходы	107,0					0,2	
Безвозмездные поступления от других бюджетов	395,5	3401,4	800,5	202,4%	23,5%	0,9	10,6%
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	150,5	218,3	109,5	72,7%	50,2%	0,3	1,4%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий							
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	245,0	855,0	691	282%	80,8%	0,6	9,1%
субсидии		2328,1	0,0				
ВСЕГО ДОХОДОВ	43755,9	17404,4	7564,0	17,3%	43,5%	100%	100%

Налоговые доходы исполнены в сумме 6730,3тыс. рублей, или на 50,1% к плановым годовым назначениям в сумме 13429тыс. рублей. К уровню 6 месяцев 2018 года налоговые доходы уменьшились на 36481,2 тыс.. рублей, или на 84,4%, а их доля в общих доходах поселкового бюджета составила 89% сократившись на 9,8%.

Уменьшение налоговых доходов по сравнению с 1 полугодием 2018 года на 84,4% произошло в основном в результате сокращения поступлений:

- единого сельскохозяйственного налога на 36363,3тыс. руб.,
- налога на доходы физических лиц на 61,3тыс. руб.,
- налога на имущество физлиц на 56,2 тыс. руб.,
- земельного налога на 98,8 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов поселкового бюджета в сравнении с 1 полугодием 2018 года отражена на следующей диаграмме:



Где ряд 1 – НДФЛ ; ряд 2 – налоги на совокупный доход; ряд – Акцизы. Ряд 4 –земельный налог

Единый сельскохозяйственный налог занимает первое место по объему налоговых доходов поселкового бюджета. Поступления указанного налога составили 3592,4тыс. рублей, или 79% к годовым плановым назначениям в размере 4550,0тыс. рублей, что ниже уровня 6 месяцев 2018 года на 91%. Доля ЕСН в налоговых доходах бюджета составляет 53,4%. По сравнению с прошлым периодом она уменьшилась на 39%(6 мес. 2018 года 92,4%).

Второй по величине налоговый доходный источник - Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 2119,0 тыс. рублей, или 38,2% к годовым плановым назначениям в размере 5535,0тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года поступление НДФЛ уменьшились на 61,3 тыс. рублей, а его доля в налоговых доходах бюджета уменьшилась на 26% с 5,1% до31,5%..

Третье место по величине поступлений в бюджет поселения занимает налог на товары, услуги реализуемые на территории РФ (акцизы). Объем поступлений

акцизов составил 590,9 тыс. рублей, или 52,1% к годовым плановым назначениям в размере 1134,0 тыс. рублей. По сравнению с 6 месяцами 2018 года поступления акцизов увеличилось на 88,4 тыс. рублей, или на 17,6% .

Четвертое место занимает земельный налог его объем за текущий период составил 409,9 тыс. рублей или 22,8% от плановых назначений , по отношению к прошлому году поступления уменьшились на 98,8 тыс. рублей.

Таким образом, исполнение кассового плана за 1 полугодие 2019 года на 50,1% к годовым плановым назначениям обусловлено факторами, влияющими как на рост, так и на уменьшение налоговых доходов поселкового бюджета.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 33,3 тыс. рублей или 5,8% от плановых назначений . Доля неналоговых доходов в структуре доходов поселкового бюджета составила 0,4% . Структура неналоговых доходов поселкового бюджета в сравнении с 1 полугодием 2018 года отражена в следующей диаграмме:



Где ряд 1 – доходы от использования имущества находящегося в государственной собственности;
Ряд 2- продажа земли и имущества; Ряд 3-доходы от оказания платных услуг.

В отчетном периоде 2019 года осуществлялось администрирование по 1 подгруппе неналоговых доходов. В сравнении с 6 месяцами 2018 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 115,6 тыс. рублей, или на 77,6% .

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 800,5 тыс. рублей, или 23,5% к утвержденным годовым назначениям в сумме 3401,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года безвозмездные поступления увеличились на 405 тыс. рублей, их доля в общих доходах поселкового бюджета составила 10,6% .

В отчетном периоде дотации из районного бюджета бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 691,0 тыс. рублей, или 80,8% к утвержденным назначениям. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 86,3% .

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 109,5 тыс. рублей, или 50,2% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 13,7% .

Таким образом, утвержденные показатели доходной части бюджета на 1 полугодие выполнены полностью, а годовой план выполнен на 43,5%.

Расходы поселкового бюджета

Расходы поселкового бюджета за 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 9160,0 тыс. рублей, или на 23,1% к утвержденным годовым назначениям в сумме 39575,9 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 1718,1 тыс. рублей (23,1%). Утвержденные и исполненные показатели поселкового бюджета по разделам, подразделам классификации расходов и ведомственной структуре расходов представлены в таблице.

Наименование расходов	Предшествующий 2018 год 1 полугодие факт	Анализируемый 2019 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2019 финансовый год, исполненный на 01.07.2019	Исполнено в % к факту предшествующего 2018 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 2019 финансового года к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2018 финансовый год	Анализируемый 2019 финансовый год
Общегосударственные вопросы	4144,9	218,0	85,8	5,2	39,4	55,7	0,9
Национальная оборона	136,3	218,3	104,0	76,3	47,6	0,7	1,1
Национальная экономика	1129,2	29288,0	5224,6	462,7	17,8	47,0	57
Жилищно-коммунальное хозяйство	1821,5	9551,6	3595,6	197,4	37,6	24,5	39,2
дорожные фонды							
культура							
трансферты	210,0	300,0	150,0	71,4	50,0	2,8	1,6
ВСЕГО:	7441,9	39575,9	9160,0	123,1	23,1	100	100

Наибольший удельный вес в расходах поселкового бюджета занимают расходы по разделу «национальная экономика» - 57%, «ЖКХ» - 39,2%, «Национальная оборона» - 1,1%.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2019 года сложилось следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 85,8 тыс. рублей или на 39,4% от утвержденного годового бюджета.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в размере 104,0 тыс. рублей или на 47,6% утвержденного бюджета.

В 1 полугодии 2019 года, по сравнению с 1 полугодием 2018 года, расходы по разделу уменьшились на 23,7% или на 32,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 5224,6 тыс. рублей или на 17,8% утвержденного бюджета, по отношению к прошлому году расходы увеличились на 4095,4 тыс. рублей или в 4 раза.

Дорожные фонды освоены в сумме 4930,9 тыс. рублей или 17% от утвержденных назначений.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в отчетном периоде составили 3595,6 тыс. рублей или 37,6% утвержденных назначений, по отношению к прошлому году расходы увеличились на 1774,1 тыс. рублей или на 97,4%.

Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения поселкового Совета народных депутатов от 26.12.2018 №123 «О бюджете городского поселения Долгое на 2019 год и плановый период 2020-2021г од» (с учетом изменений) установлен размер резервного фонда Администрации на 2019 год в размере 10,0 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,02% от общего объема утвержденных расходов бюджета поселения (39575,9 тыс. рублей).

Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3%).

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в отчетном периоде средства резервного фонда не расходовались.

.Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом городского поселения Долгое на 2019 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 3 муниципальных программ, предусмотрен в размере 30559,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 2328,1 тыс. рублей, бюджета поселка – 28231,5 тыс. рублей. За 1 полугодие отчетного года исполнение составило 4936,0 тыс. рублей или 17,5% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА городского поселения Долгое НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 полугодие 2019 ГОДА
тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2019 год	Исполнение за 1 полугодие 2019 год	Процент исполнения
1.Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью на территории Должанского района»	Н100190202	105,0	4,8	4,6%
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2019 год»	М100390201	28103,0	4930,9	17,5%

3. Обеспечение деятельности дворовых территорий многоквартирных домов пгт Долгое	Л110S318 0	2351,6	0	
итого		30559,6 77,2%	4935,7 53,9%	16,1%

За 1 полугодие 2019 года расходы программного назначения исполнены на очень низком уровне средний процент исполнения составляет 16,1% .

Из трех программ одна программа совсем не реализовывается по состоянию на 01.07.2019года, это муниципальная программа «Обеспечение деятельности дворовых территорий многоквартирных домов пгт Долгое».

В целом отмечается недостаточное финансирование программ, что не позволяет в полной мере реализовать их мероприятия.

В нарушение п.1 ст. 157, ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2019 год» утверждена 15.11.2018г постановлением №769 не соответствует Решению Поселкового Совета народных депутатов От 30,04.2019г №139, от 28.06.2019г №147. Сумма несоответствия составила 12765 тыс. рублей.

Выводы

1. Бюджет поселка Долгое за 1 полугодие 2019 года исполнен: по доходам в сумме 7564,0тыс. рублей или на 43,5%; по расходам – 9160,0тыс. рублей или на 23,1%; с дефицитом – 1596 тыс. рублей.
2. Поступления налоговых доходов в бюджет поселения за 1 полугодие 2019 года составили 6730,3тыс. рублей или 50,1% к уточненному годовому бюджету.
3. 0,4% доходов бюджета поселения за 1 полугодие 2019 года (33,3тыс. рублей) составили неналоговые доходы.
4. Безвозмездные поступления составили 800,5 тыс. рублей или 10,6% в общей сумме доходов.
5. Наибольший удельный вес в расходах поселкового бюджета занимают расходы по разделу «национальная экономика» -57%: , «ЖКХ» - 39,2%, «Национальная оборона» -1,1%,

6. За 1 полугодие 2019 года расходы программного назначения исполнены на очень низком уровне средний процент исполнения составляет 16,1% .

В нарушение п.1 ст. 157, ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2019 год» утверждена 15.11.2018г постановлением №769 не соответствует Решению Поселкового Совета народных депутатов От 30,04.2019г №139, от 28.06.2019г №147. Сумма несоответствия составила 12765 тыс. рублей.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих

