

## Заключение

### на отчет об исполнении бюджета поселка Долгое за 2019 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Поселка Долгое за 2019 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Бюджет Поселка Долгое на 2019 год утвержден решением Совета народных депутатов от 26.12.2018 № 123 «О бюджете Поселка Долгое на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – бюджета поселка). Показатели бюджета поселка представлены в Таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

наименование	Решение о бюджете		отчет об исполнении бюджета ф.0503117	процент исполнения к первоначальному плану	процент исполнения к уточненному плану
	первоначальный план тыс. руб.	уточненный план тыс. руб.			
доходы	9589,4	23827,4	20391,2	212,6%	85,6%
расходы	9589,4	41198,9	40573,4	423%	98,5%
дефицит		17371,5	20182,2		

Плановые характеристики бюджета поселка в течение финансового года подвергались многочисленным корректировкам. Плановые доходы и расходы в течение финансового года были увеличены. Доходы поселкового бюджета в 2019 году исполнены в сумме 20391,2 тыс. рублей, или на 85,6 процентов к плановым назначениям. Расходы поселкового бюджета в 2019 году исполнены в сумме 40573,4 тыс. рублей, или на 98,5 процента к плановым назначениям. Исполнение бюджета поселка осуществлено с превышением расходов над доходами (дефицитом) на сумму 20182,2 тыс. рублей (ф. 0503117) который был покрыт за счет средств находящихся на счете в казначействе на начало года. Согласно данным ф.0503178 остаток на конец периода составил 1989,3 тыс. рублей т.е. уменьшение составило 20182,2 тыс. рублей( остаток на 01.01.2019 -22171,6 тыс. рублей).

### Анализ исполнения доходной части бюджета пгт. Долгое

За отчетный год в бюджет Поселка Долгое получено доходов на сумму 20391,2 тыс.руб., что составляет 212,6 % к первоначальному плану (9589,4 тыс.руб.) и 85,6% к уточненному плану (20391,2 тыс.руб.).

По сравнению с 2018г. в 2019г. получено меньше собственных доходов на 27966,1 тыс.руб., что к уровню 2018г. составляет 42,2 %.

Исполнение доходной части бюджета поселка в 2019г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями:

Таблица №2

Наименование дохода	Фактич. исполнен. за 2015 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен. за 2016г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2017г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2018г. (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2019 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2019г. (тыс.руб.)	% исполнения	Доля в общей сумме собств. доходов (%)
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>								
Налог на доходы физических лиц	3568,9	4511,2	4634,6	5305,8	6050,0	4984,4	82,3%	41,8%
Доходы от акцизов по подакцизным товарам	884,5	1329,9	1014,7	1106,3	1134,0	1251,0	110,3%	10,5%
Единый сельскохозяйственный налог	3412,7	7765,2	16513,3	39997,9	4960,0	3678,9	74,2%	30,9%
налог на имущество	148,9	120,0	212,7	321,8	410,0	339,7	82,8%	2,8%
земельный налог	761,8	653,9	1618,7	1339,9	1800,0	1235,3	68,6%	10,4%
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>8776,8</b>	<b>14380,2</b>	<b>23994,0</b>	<b>48071,7</b>	<b>14354,0</b>	<b>11489,3</b>	<b>80%</b>	<b>56,3%</b>
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>								
Арендная плата за земельные участки	0,9	10,8						
Доходы от продажи земельных участков	4,3	428,2		3.1	842,0	42,1	5%	0,4%
аренда имущества	29,7	60,5		111.0	60,0	38,2	63,7%	0,3%
прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений	47,8	17,6		171.5				
доходы от оказания платных услуг					90,0	338,0	375,5%	2,8%
штрафы						3,5		0,03%
<b>итого неналоговые поступления</b>	<b>82,8</b>	<b>517,1</b>		<b>285,6</b>	<b>992,0</b>	<b>421,8</b>	<b>42,5%</b>	<b>3,5%</b>
<b>итого собственные доходы</b>	<b>8859,6</b>	<b>14897,3</b>		<b>48357,3</b>	<b>15346,0</b>	<b>11911,1</b>	<b>77,6%</b>	<b>58,4%</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>								
дотации	1500,0	1100,0	430,1	425,7	5935,0	5935,0	100%	29,1%
Субсидии		451,7		1745,1	2328,1	2326,8	99,9%	11,4%

Субвенции	278,0	291,3	273,3	322,2	218,3	218,3	100%	1,1%
Иные межбюджетные трансферты	1550,0	30932,7						
<b>Итого поступления от других бюджетов</b>	<b>3328,0</b>	<b>32775,8</b>	<b>703,4</b>	<b>2493,0</b>	<b>8481,4</b>	<b>8480,1</b>	<b>100%</b>	<b>41,6%</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>12187,6</b>	<b>47676,7</b>	<b>25114,8</b>	<b>50850,3</b>	<b>23827,4</b>	<b>20391,2</b>	<b>85,6%</b>	<b>100%</b>

Плановые назначения 2019 года исполнены на 85,6%. Не исполнение показателей произошло по собственным доходам как по налоговым источникам так и по неналоговым.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2019 год составило 80%, неналоговых доходов – 42,5%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 100%.

Налоговые и неналоговые доходы поселкового бюджета в 2019 году составили 58,4% от общей суммы доходов бюджета (в 2018г -94,5%, 2017г.- 97,2%, в 2016г. – 31,2%; 2015г. – 72,7%).

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2019 году составил 56,3% (в 2018г -99,4%, 2017г. 98,3%, в 2016г. – 96,5%; 2015г. – 99,1%).

Налоговые доходы в большей части состоят из налога на доходы физических лиц– 4984,4 тыс.руб. или 43,4%. По сравнению с уточненным планом в размере 6050,0тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2019 год составил 82,3%. По сравнению с 2018 годом сумма налога на доходы физических лиц уменьшилась на 321,4тыс.руб. или на 6%.

Вторым по величине в структуре собственных доходов является единый сельскохозяйственный налог – 3678,9 тыс. рублей или 32%, Процент исполнения бюджета по налогу за 2019 год составил 74,2%. По сравнению с 2018 годом сумма налога уменьшилась на 36319,0тыс.руб. или в 9 раз.

Исполнение поселкового бюджета по доходам от акцизов по подакцизным товарам 110,3%. При плане 1134,0 тыс.руб. получено 1251,0тыс.руб. По сравнению с 2018 годом поступление увеличилось на 144,7тыс.руб. или на 13%.

Налог на имущество в отчетном периоде составил 339,7тыс. рублей или 82,8% от плановых назначений удельный вес составил 2,9% от налоговых поступлений, по отношению к 2018 году увеличение поступлений составило 17,9тыс. рублей.

Поступления земельного налога в 2019 году составили 1235,3тыс. рублей или 68,6% плановых назначений, по отношению к 2018 году произошло

снижение поступлений на 104,6 тыс. рублей или на 7,8%. Задолженность по налогу на 01.01.2020 года составила 96,9 тыс. рублей.

Динамику поступления налоговых доходов в бюджет пгт. Долгое можно представить в виде диаграммы



Удельный вес *неналоговых поступлений* в общей сумме собственных доходов в 2019 году составили 3,5% (в2018- 0,6%, 2017г-1,7%, в 2016г. – 3,5%; 2015г. – 0,9%).

Арендная плата за земельные участки и имущества в отчетном периоде составляет 9% от неналоговых доходов. За 2019г. в бюджет поселка поступило 38,2 тыс.руб. По отношению к прошлому году доходы уменьшились на 39,7 тыс. руб..

Доходы от продажи земли в 2019 году поступили в размере 42,1 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг поступили в сумме 338,0 тыс.руб., штрафы, пени поступили в сумме 3,5 тыс. рублей.

В результате сравнительного анализа показателей доходной части бюджета за2019г, 2018г ,2017 и 2016 и 2015 годы установлен рост поступлений по собственным доходам на 3051,5тыс. рублей или в 1,3 раза по отношению к 2015 году а по отношению к 2018 году уменьшение поступлений на 36446,2тыс. рублей к 2018 году. Основную часть собственных доходов составляют налоговые доходы.

Структура собственных доходов представлена в виде диаграммы



Динамику поступления собственных доходов в сравнении за 5 лет можно представить диаграммой.



Согласно диаграммы видно что уровень поступления собственных доходов наиболее высок в 2018 году, наиболее низкий в 2015 году а поступления 2019 года находятся чуть выше 2015 года, но ниже 2016,2017 и 2018 годов что говорит о снижении поступлений налоговых доходов о невыполнении плановых назначений и снижении налогооблагаемой базы.

**Сумма безвозмездных поступлений** из областного и районного бюджетов в 2019 году составила 8480,1тыс.руб. или 41,6% доходной части бюджета поселка (в2018г -4,9%, 2017 году – 703,4тыс.руб. или 2,8%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 99%.

По сравнению с 2018 годом размер безвозмездных поступлений увеличился на 5987,1 тыс.руб. или в 3,5 раза.

Дотации поступили в сумме 5935,0 тыс. рублей выше уровня прошлого года на 5509,3тыс. рублей или в 13 раз.

Субвенции поступили в сумме 218,3тыс. рублей что ниже уровня прошлого года на 103,9 тыс. руб..

Субсидии поступили в сумме 2326,8 тыс. рублей или 99,9% плановых назначений.

### **Анализ исполнения расходной части бюджета Поселка Долгое**

Объем расходов бюджета Поселка Долгое за 2019 год составил 40573,4 тыс.руб. или 98,5% от уточнённого плана (41198,9тыс.руб.). По сравнению с 2018 годом расходы поселкового бюджета увеличились на 3620,4 тыс.руб. (9,8%).

**Динамика и структура расходной части бюджета в 2019 году характеризуется данными таблицы №3**

**таблица №3**

наименование расходов	исполнение за 2016 год	исполнение за 2017 год	исполнение за 2018 год	уточненный план на 2019 г тыс.руб.	исполнение 2019 год			структура 2019 г в %
					тыс.руб.	к уточненному в %	к 2018г оду	
<b>общегосударственные расходы</b>	<b>4836,8</b>	<b>10450,3</b>	<b>10337,9</b>	<b>211,3</b>	<b>201,0</b>	<b>95,1%</b>	<b>1,9%</b>	<b>0,5%</b>
<i>Глава местной администрации</i>	511,7		0,0					
функционирование правительства и высших органов власти	4145,1	402,3	0,0					
проведение выборов и референдумов			15,0					
<i>выполнение других функций государства</i>	<b>20,0</b>	<b>10048</b>	<b>10322,9</b>	<b>201,3</b>	<b>201,0</b>	<b>99,8%</b>	<b>1,9%</b>	<b>0,5%</b>
<i>резервный фонд</i>	<b>160,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>10,0</b>	<b>0</b>			
национальная оборона	291,3	273,3	322,2	218,3	218,3	100%	67,7 %	0,5%
национальная экономика	3765,7	3193,7	16650,6	29821,0	29779,6	99,9%	178,8 %	73,4 %
дорожное хозяйство	3096,9	2954,9	16299,4	29337,0	29334,7	100%	180%	72,3 %
другие вопросы	668,8	238,8	351,0	484,0	444,9	91,9%	126,7 %	1,1%
жилищно-коммунальное хозяйство	35250,9	5677,6	9292,3	10648,3	10074,5	94,6%	108,4 %	24,8 %

культура	436,2	7,5						
социальная политика								
межбюджетные трансферты	165,0	372,0		300,0	300,0	100%		0,7%
итого	44751,3	19974,4	36953,0	41198,9	40573,4	98,5%	109,8%	100%

Динамику расходов за 2016-2017-2018-2019 годы можно представить в виде диаграммы.



Источниками расходов бюджета Поселка Долгое за 2019 год являются:

- собственные доходы – 11911,1 тыс.руб.;
- субвенции из областного бюджета – 218,3тыс.руб.;
- субсидии – 2328,1тыс.руб.;
- дотации- 5935,0 тыс. руб.

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал, что основной объем расходов бюджета поселения в 2019 году приходится на подраздел « **Национальная экономика**» -29779,6тыс. рублей или 73,4% от всех расходов бюджета. Плановые назначения исполнены на 99,9% т.е. все обязательства исполнены в отчетном периоде. За счет средств дорожного фонда в 2019 году был произведен ремонт дворовой территории многоквартирных домов в рамках муниципальной программы «Формирование городской среды пгт Долгое на 2018-2020 годы» в сумме - 814,7 тыс. руб., ул. Ленина №15,30 ул. Газопроводская №4, ул. Калинина №66,41, щебеночное покрытие ул. Фролова, Дзержинского Привокзальная

Свердлова Казьминская Ассессорова, Фролова ремонт тротуаров по ул. Свердлова, Ленина, Калинина, Орджоникидзе.

По отношению к прошлому году расходы на дорожное хозяйство увеличились на 80% или на 13035,3 тыс. рублей.

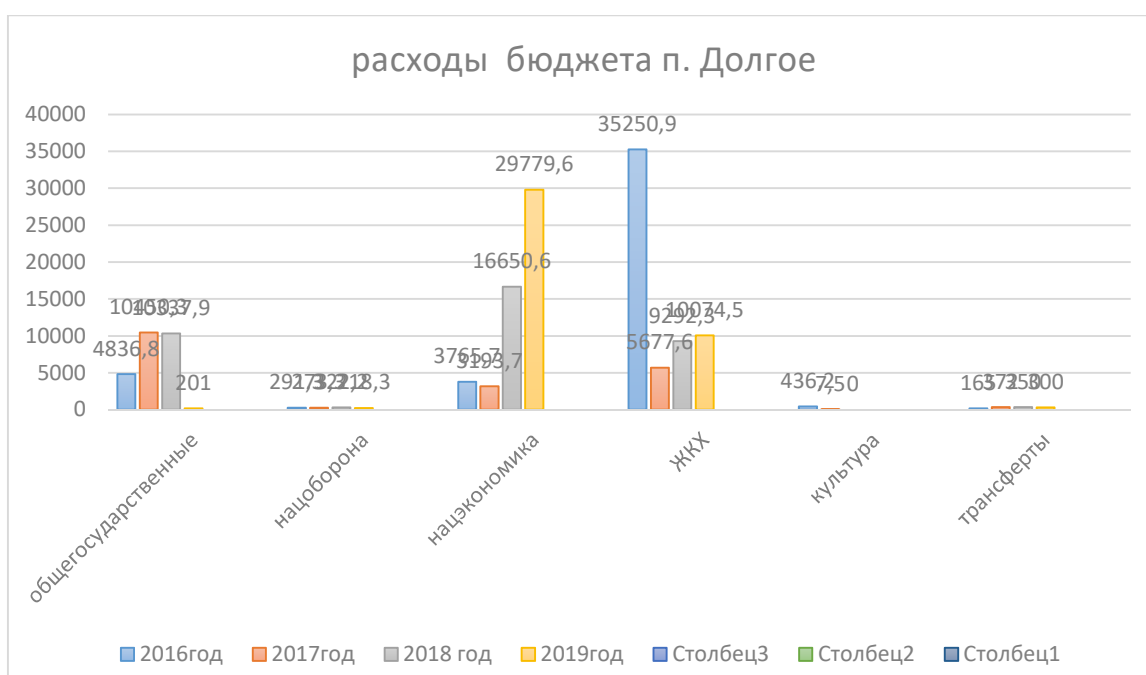
На «**Общегосударственные вопросы**» в отчетном периоде было израсходовано –201 тыс. рублей или 0,5% от всех расходов бюджета. Исполнение плановых назначений составило 95,1%. Были приобретены и установлены камеры видеонаблюдения и косилка роторная.

-на подраздел «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» приходится – 24,8% - 10074,5тыс. рублей или 94,6% от уточненных плановых назначений, по отношению к 2018 году расходы на благоустройство увеличились на 782,2тыс. рублей ( 2018год 9292,3 тыс. руб.) ;

-на подраздел «**Национальная оборона**» - 0,5% - 218,3тыс.рублей или 100% от уточненных плановых назначений. Структура расходов бюджета поселка за 2019 год отражена на диаграмме:



Сравнительный анализ расходов по отношению к прошлым периодам можно представить в виде графика.





Размер кредиторской задолженности на 01.01.2020 года составил 103,7 тыс. рублей или увеличение задолженности составило 78,3 тыс. рублей. Задолженность образовалась по коммунальным платежам.

Проанализировав доходную и расходную часть бюджета можно сделать следующие **выводы:**

Собственные доходы поселения за 2019 год составили 11911,1 тыс. рублей или всего 58,4% , а 41,6% составляют поступления из районного и областного бюджета. Бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 20182,2 тыс. рублей.

Однако следует отметить что при полном исполнении плановых назначений по расходам , план по доходам исполнен 85,6% или 20391,2 тыс. рублей. Из пяти налоговых источников дохода исполнен только один а по четырем видам налоговых поступлений плановые назначения не исполнены. По земельному налогу плановые назначения исполнены только на 68,6%. Доля собственных доходов в структуре бюджета резко снижается что будет отрицательно влиять на исполнение бюджетных назначений по расходам т.к. бюджет становится дотационным. Размер собственных доходов составил на уровне 2015 года, т.е. произошел резкий спад поступлений.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять Отчет «Об исполнении бюджета городского поселения Долгое за 2018 год» в представленной редакции.

Председатель  
Контрольно-ревизионной  
Комиссии

Е.А. Плохих