

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет по исполнению бюджета поселка Долгое за 1 полугодие 2020 года.

Заключение по исполнению бюджета п. Долгое за 1 полугодие 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 18.12.2019г №167, внесены следующие изменения: - объем доходов поселкового бюджета увеличен на 44552,9тыс. рублей, объем расходов увеличен на 44312,1 тыс. рублей, в результате чего бюджет стал профицитным и размер профицита составил 240,8 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 44819,6тыс. рублей, или 75,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 59091,4тыс. рублей, расходы – 15955,1тыс. рублей (27,1%), профицит – 28864,5тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик поселкового бюджета за 1 полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1

наименование	Исполнено за 6 мес. 2019 года тыс.руб.	План 2020 года Тыс.руб.	Исполнено за 6 мес. 2020 года тыс.руб.	Процент исполнения %	Абсолютное отклонение 6 мес.2020г. от 6 мес. 2019 г.	Исполнено к уровню 6 мес.2019 года %
Всего доходов	7564,0	59091,4	44819,6	75,8%	+37255,6	592,5%
Всего расходов	9160,0	58850,6	15955,1	27,1%	+6795,1	174,2%
Дефицит(+) профицит(-)	+1596	-240,8	-28864,5			

По сравнению с 1 полугодием 2019 года доходы поселкового бюджета увеличились на 37255,6тыс. рублей, или в 6 раз, расходы увеличились на 6795,1 тыс. рублей, или на 74,2%. Бюджет п Долгое за бмесяцев 2020 года исполнен с профицитом в сумме 28864,5тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1596,0тыс. рублей.

Доходы поселкового бюджета

Налоговые и неналоговые доходы поселкового бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 5222,3 тыс. рублей, или на 46,9% к утвержденным годовым назначениям в сумме 11130,1тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2019 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на1541,3 тыс. рублей, или на22,8 %.

Данные об утвержденных и исполненных налоговых и неналоговых доходах за 1 полугодие 2020года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице.

в тыс. рублей

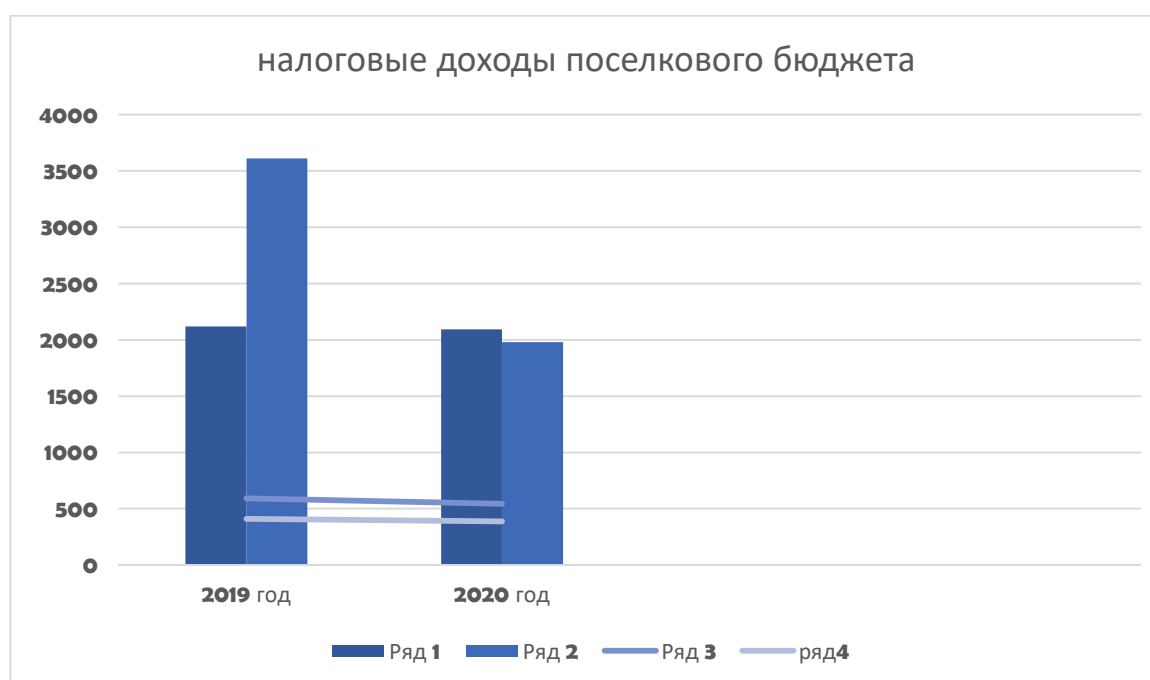
Наименование доходов	Предшествующий 2019 финансовый год, 1 полугодие факт	Анализируемый 2020 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2020 финансовый год, исполнение на 01.07.2020	Исполнено в % к факту предшествующего 2019 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 1 полугодия 2020 к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2019 финансовый год	Анализируемый 2020 финансовый год
Налоговые доходы	6730,3	10978,7	5002,8	74,3%	45,6%	89%	11,1%
Налог на доходы физических лиц	2119,0	5878,4	2092,2	98,7%	35,6%	28%	4,5%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации	590,9	1374,9	543,5	91,9%	39,5%	73,8%	1,2%
Единый сельскохозяйственный налог	3592,4	1894,4	1959,4	54,5%	103,4%	47,5%	4,4%
Налог на имущество физических лиц	18,1	350,0	20,8	114,9%	5,9%	0,2%	0,05%
Земельный налог	409,9	1481,0	386,9	94,3%	26,1%	5,4%	0,9%
Государственная пошлина							
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам							
Неналоговые доходы	33,3	151,4	115,0	345,3%		0,4%	0,2%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,	0,0	50,0	44,5		89%		0,1%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	33,3	80,0	49,0	147%	61,2%	0,4%	0,1%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	21,4	21,5		100,5%		0,01
Штрафные санкции, возмещение ущерба							
Прочие неналоговые доходы							
Безвозмездные поступления от других бюджетов	800,5	47961,4	39597,3	4946,5%	82,6%	10,6%	88,3%
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	109,5	266,6	113,3	103,4%	42,5%	1,4%	0,2%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий							
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	691	470,7	295,7	42,8%	62,8%	9,1%	0,6%
субсидии	0,0	1102,4	0,0				
ВСЕГО ДОХОДОВ	7564,0	59091,5	44819,6	592,5%	75,8%	100%	100%

Налоговые доходы исполнены в сумме 5002,8тыс. рублей, или на 45,6% к плановым годовым назначениям в сумме 10978,7тыс. рублей. К уровню 6 месяцев 2019 года налоговые доходы уменьшились на 1727,5 тыс.. рублей, или на 25,7%, а их доля в общих доходах поселкового бюджета составила 11,1% сократившись на 77,9%.

Уменьшение налоговых доходов по сравнению с 1 полугодием 2019 года на 25,7% произошло в основном в результате сокращения поступлений:

- единого сельскохозяйственного налога на 1633,0тыс. руб.,
- налога на доходы физических лиц на 26,8тыс. руб.,
- земельного налога на 23 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов поселкового бюджета в сравнении с 1 полугодием 2019 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 второе место по объему налоговых доходов поселкового бюджета. Поступления указанного налога составили 1959,4тыс. рублей, или 103,4% к годовым плановым назначениям в размере 1894,4тыс. рублей, что ниже уровня 6 месяцев 2019 года на 45,5%. Доля ЕСН в налоговых доходах бюджета составляет 39,2%. По сравнению с прошлым периодом она уменьшилась на 14,1% (6 мес. 2019 года 53,3%).

Первый по величине налоговый доходный источник - Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 2092,2 тыс. рублей, или 35,6% к годовым плановым назначениям в размере 5878,4тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление НДФЛ уменьшились на 26,8тыс. рублей, а его доля в налоговых доходах бюджета увеличилась на 10,3% с 31,5% до 41,8%..

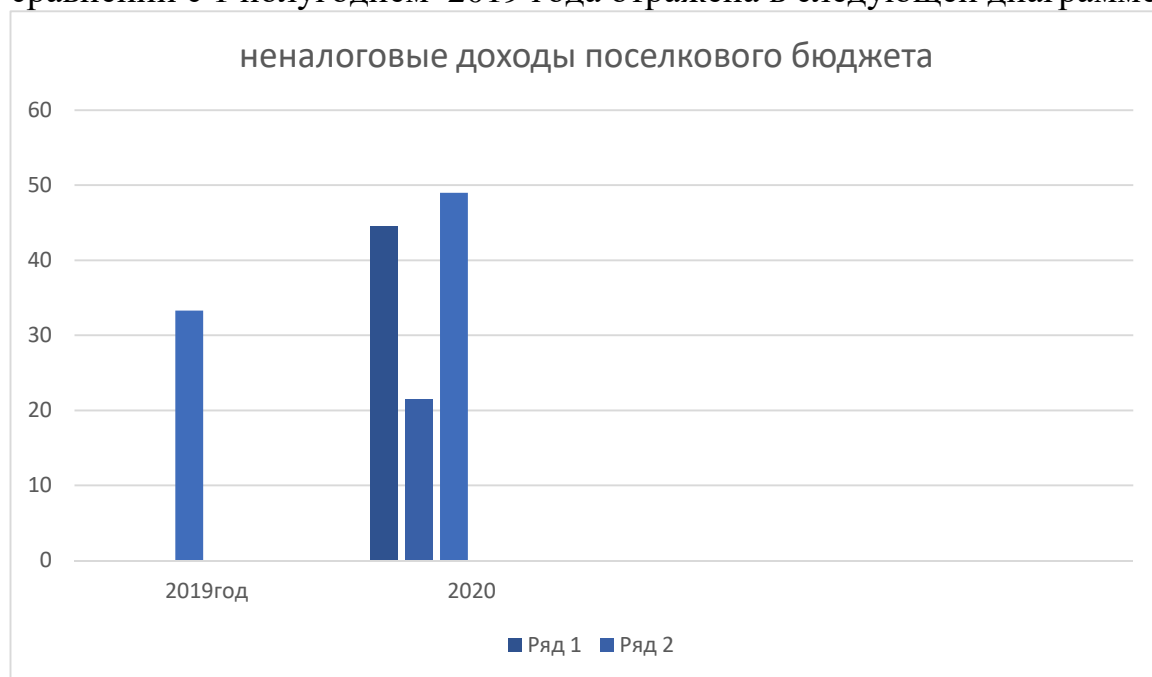
Третье место по величине поступлений в бюджет поселения занимает налог на товары, услуги реализуемые на территории РФ (акцизы). Объем поступлений акцизов составил 543,5тыс. рублей, или 39,5% к годовым плановым назначениям в

размере 1374,9тыс. рублей. По сравнению с 6 месяцами 2019года поступления акцизов уменьшилось на 47,4тыс. рублей, или на 8,1% .

Четвертое место занимает земельный налог его объем за текущий период составил 386,9 тыс. рублей или 26,1% от плановых назначений , по отношению к прошлому году поступления уменьшились на 23,0 тыс. рублей.

Таким образом, исполнение кассового плана за 1 полугодие 2020 года на45,6% к годовым плановым назначениям обусловлено факторами, влияющими как на рост, так и на уменьшение налоговых доходов поселкового бюджета.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 115,0тыс. рублей или 75,9%от плановых назначений . Доля неналоговых доходов в структуре доходов поселкового бюджета составила 0,2%. Структура неналоговых доходов поселкового в бюджета в сравнении с 1 полугодием 2019 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 2020 года осуществлялось администрирование по 1 подгруппе неналоговых доходов. В сравнении с 6 месяцами 2019 года поступление неналоговых доходов увеличились на 81,7тыс. рублей, или в три раза .

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 39597,3тыс. рублей, или 82,6% к утвержденным годовым назначениям в сумме 47961,4тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2019года безвозмездные поступления увеличились на 38796,8тыс. рублей, их доля в общих доходах поселкового бюджета составила 88,3%.

В отчетном периоде дотации из районного бюджета бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 295,7тыс. рублей, или 62,8% к утвержденным назначениям. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 0,7%.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 109,5тыс. 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 75,8%.

Расходы поселкового бюджета

Расходы поселкового бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 15955,1 тыс. рублей, или на 27,1% к утвержденным годовым назначениям в сумме 58850,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2019 года расходы увеличились на 6795,1 тыс. рублей (74,2%). Утвержденные и исполненные показатели поселкового бюджета по разделам, подразделам классификации расходов и ведомственной структуре расходов представлены в таблице.

Наименование расходов	Предшествующий 2019 год 1 полугодие факт	Анализируемый 2020 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2020 финансовый год, исполненный на 01.07.2020	Исполнено в % к факту предшествующего 2019 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 2020 финансового года к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2019 финансовый год	Анализируемый 2020 финансовый год
Общегосударственные вопросы	85,8	360,2	90,7	105,7%	25,2%	0,9	0,6%
Национальная оборона	104,0	226,6	100,7	96,8%	44,4%	1,1	0,6%
Национальная экономика	5224,6	48906,2	12594,8	241%	25,7%	57	78,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	3595,6	8827,8	3078,8	85,6%	34,9%	39,2	19,3%
дорожные фонды							
культура							
трансферты	150,0	300,0	75,0	50%	25,0%	1,6	0,5%
ВСЕГО:	9160,0	58850,6	15955,1	174,2%	27,1%	100%	100%

Наибольший удельный вес в расходах поселкового бюджета занимают расходы по разделу «национальная экономика» - 78,9%, «ЖКХ» - 19,3%, «Национальная оборона» - 0,6%.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2020 года сложилось следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 90,7 тыс. рублей или на 25,2% от утвержденного годового бюджета.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в размере 100,7 тыс. рублей или на 44,6% утвержденного бюджета.

В 1 полугодии 2020 года, по сравнению с 1 полугодием 2019 года, расходы по разделу уменьшились на 3,2% или на 3,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 12594,8тыс. рублей или на 25,7% утвержденного бюджета, по отношению к прошлому году расходы увеличились на 7370,2 тыс. рублей или в 2 раза.

Дорожные фонды освоены в сумме 12403,0тыс. рублей или 25,7% от утвержденных назначений.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в отчетном периоде составили 3078,8 тыс. рублей или 34,9% утвержденных назначений, по отношению к прошлому году расходы уменьшились на 516,8тыс. рублей или на 14,4%.

Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения поселкового Совета народных депутатов от 18.12.2019 №167 «О бюджете городского поселения Долгое на 2020 год и плановый период 2021-2022г од» (с учетом изменений) установлен размер резервного фонда Администрации на 2020 год в размере 30,0тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,05% от общего объема утвержденных расходов бюджета поселения (58850,6 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 2020 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 – 28231,5тыс. 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 2020 ГОДА тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2020 год	Исполнение за 1 полугодие 2020 год	Процент исполнения
1.Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью на территории Должанского района»	Н100190202	155,0	4,6	92%
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2020 год»	М100390201	46690,4	12369,0	26,5

3. Обеспечение деятельности дворовых территорий многоквартирных домов пгт Долгое	Л110S318 0	2402,0	0,0	
итого		49247,4	12373,6	25,1%

За 1 полугодие 2020 года расходы программного назначения исполнены на очень низком уровне средний процент исполнения составляет 25,1% .

Из трех программ одна программа совсем не реализовывается по состоянию на 01.07.2020года, 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.

Выводы

1. Бюджет поселка Долгое за 1 полугодие 2020 года исполнен: по доходам в сумме 44819,6тыс. рублей или на 75,8%; по расходам – 15955,1тыс. рублей или на 27,1%; с профицитом – 28864,5 тыс. рублей.
2. Поступления налоговых доходов в бюджет поселения за 1 полугодие 2020 года составили 5002,8тыс. рублей или 45,6% к уточненному годовому бюджету.
3. 0,2% доходов бюджета поселения за 1 полугодие 2020 года (115,0тыс. рублей) составили неналоговые доходы.
4. Безвозмездные поступления составили 39597,3 тыс. рублей или 88,3% в общей сумме доходов.
5. Наибольший удельный вес в расходах поселкового бюджета занимают расходы по разделу» национальная экономика » -78,9%: , «ЖКХ» - 19,3%, «Национальная оборона 0,6%,
6. За 1 полугодие 2020 года расходы программного назначения исполнены на очень низком уровне средний процент исполнения составляет 25,1% .

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих