

## КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

### Заключение

По исполнению бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года.

Заключение по исполнению бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев 2020 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 2018 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 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 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 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» внесены три раза и

повлекли изменения основных параметров бюджета поселения на 675,0тыс. руб.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Сельского Совета от 254.12.2019 №16, внесены следующие изменения:

- объем доходов бюджета поселения увеличен на 460,3тыс. рублей,

Увеличение произошло за счет дополнительных поступлений по безвозмездных перечислениям на 460,3тыс. рублей.

- расходы бюджета поселения увеличены на 460,3тыс. рублей, или на 15,2%;

По данным отчета об исполнении бюджета доходы за 9 месяцев составили 1875,5тыс. рублей, или 53,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 3484,5тыс. рублей, расходы – 1873,1тыс. рублей (53,8%), профицит – 2,4тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1

наименование	Исполнено за 9 мес. 2019 года тыс.руб.	План 2020 года тыс.руб.	Исполнено за 9 мес. 2020 года тыс.руб.	Процент исполнения %	Абсолютное отклонение 9 мес.2020г. от 9 мес. 2019 г.	Исполнено к уровню 9 мес.2019г ода %
Всего доходов	<b>2548,7</b>	3484,5	<b>1875,5</b>	53,8%	-673,2	73,6%
Всего расходов	<b>2092,8</b>	3484,5	<b>1873,1</b>	53,8%	-219,7	89,5%
Дефицит(-) профицит(+)	<b>455,9</b>		<b>2,4</b>			

По сравнению с 9 месяцами 2019 года доходы бюджета поселения уменьшились на 673,2тыс. рублей, или на 26,4%, расходы сократились на 219,7тыс. рублей, или на 10,5%., бюджет поселения за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в сумме 2,4тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 455,9тыс. рублей.

**Доходы бюджета Дубровского сельского поселения  
Налоговые и неналоговые доходы бюджета.**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 740,7тыс. рублей, или на 32,4% к утвержденным назначениям в сумме 2285,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 579,5тыс. рублей, или на 43,8%.

Данные об утвержденных и исполненных налоговых и неналоговых доходах за 9 месяцев 2020года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 1.

наименование показателя	исполнение за 9 мес. 2020г	исполнение за 9 мес.2019 год	отклонение (+,-)2020от 2019	отклонение в %
<b>налоговые доходы</b>	<b>681,8</b>	<b>1320,2</b>	<b>-638,4</b>	<b>51,6%</b>
Налог на доходы физических лиц	51,2	63,7	-12,5	80,4%
Единый сельскохозяйственный налог	108,0	416,6	-308,6	25,9%
Налог на имущество физических лиц	1,6	0,8	0,8	200%
Земельный налог	520,8	831,9	-311,1	62,6%
Государственная пошлина	0,2	7,2	-7,0	2,8%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам				
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>58,9</b>	<b>0,0</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	56,4			
штрафы	2,5			
<b>итого собственных доходов</b>	<b>740,7</b>	<b>1320,2</b>	<b>-579,5</b>	<b>56,1%</b>

Собственные доходы бюджета за отчетный период представлены как налоговыми так и неналоговыми поступлениями. Налоговые поступления исполнены в сумме 681,8тыс. рублей, или на 35,2% к плановым назначениям в сумме 1935тыс. рублей. К уровню 9 месяцев 2019 года налоговые доходы уменьшились на 638,4тыс.. рублей, или на 48,4%, а их доля в общих доходах бюджета составила 36,3%.

Одним из основных налоговых доходных источников является – **земельный налог**. Объем поступлений указанного налога составил 520,8тыс. рублей, или 31,6% к годовым плановым назначениям в размере 1650,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление налога уменьшилось на 311,1тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог** занимает второе

место по объему налоговых доходов бюджета поселения. Поступления указанного налога составили 108,0тыс. рублей, или 54% к годовым плановым назначениям в размере 200,0тыс. рублей, что ниже уровня 9 месяцев 2019 года на 74,1%. Доля единого сельхозналога в налоговых доходах бюджета составляет 15,8%.

Третье место по величине поступлений в бюджет поселения занимает **налог на доходы физических лиц**. Объем поступлений налога составил 51,2тыс. рублей, или 73,1% к годовым плановым назначениям в размере 70,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года поступления налога уменьшилось на 12,5тыс. рублей, или на 19,6% .

**Неналоговые доходы** за отчетный период поступали в сумме 58,9 тыс. рублей. Доходы от продажи земли составили 56,4 тыс. рублей и штрафы поступили в размере 2,5 тыс. рублей.

Таким образом, исполнение кассового плана по собственным доходам за 9 месяцев 2020 года на 53,8% к годовым плановым назначениям не дает возможности обеспечивать выполнение расходных обязательств бюджета поселения.

#### **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 1134,8 тыс. рублей, или 94,6% к утвержденным годовым назначениям в сумме 1199,5тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года безвозмездные поступления уменьшились на 93,7тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета составила 60,5%. (2019 год -51,8%)

В отчетном периоде дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 599,8тыс. рублей, или 94,1% к утвержденным назначениям . Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 52,8%.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 61,5тыс. рублей, или 69,2% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 5,4%.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 473,5тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям.

### **Расходы бюджета Дубровского поселения**

Расходы бюджета Дубровского поселения за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 1873,1тыс. рублей, или на 53,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 3484,5тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года расходы уменьшились на 219,7 тыс. рублей (10,5%).

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

Тыс. руб.

КБК	Наименование	Утвержде но 2020г (с учетом поправок)	Исполне но 9 мес. 2020г.	% выполни я	Исполнено 9 мес. 2019г.	9 мес.2020 г. в % к 9 мес. 2019г.
0100	<b>Общегосударстве нные Вопросы, в т.ч.:</b>	2049,0	1186,8	57,9%	1086,8	109,2%
0111	<i>Резервный фонд</i>					
0203	<b>Национальная безопасность и моб.подготовка</b>	88,8	44,2	49,8%	37,1	119,1%
0400	<b>Нац. Экономика</b>	180,0	38,4	21,3%	300,1	12,8%
	дорожное хозяйство					
0500	<b>Жилищно- коммунальное х- во</b>	371,7	225,4	60,6%	68,1	330,9%
0502	<i>Коммунальное хозяйство</i>					
0503	<i>Благоустройство</i>					
0800	<b>Культура и кинематография</b>	795,0	378,3	47,6%	600,8	63%
1400	Межбюджетные трансферты					
	<b>Расходы-всего</b>	<b>3484,5</b>	<b>1873,1</b>	<b>53,8%</b>	<b>2092,8</b>	<b>89,5%</b>

В разрезе бюджетных отраслей ассигнования освоены следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» - 1186,8тыс. руб.(57,9% к плановым бюджетным назначениям); доля указанных расходов в общем объеме расходов составила 63,4% (в 2019 году –51,9%);
- Жилищно-коммунальное хозяйство – 225,4тыс. руб.(60,6% к плановым назначениям)в общей структуре расходов 12%;
- Национальная экономика – 38,4тыс.руб.(21,3%) к плановым назначениям, в общей структуре расходов составили 2%;
- Культура и кинематография – 378,3тыс. руб.(47,6%к плановым назначения) в общей структуре расходов 20,1%.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились:

- на национальную экономику – на 17,1тыс. рублей;
- На национальную безопасность на -7,1 тыс. рублей;
- на ЖКХ-157,3 тыс. рублей;
- на общегосударственные вопросы -100,0 тыс. рублей.

По коду экономической статьи расходов 210 вид расходов 120 ( оплата труда) утверждено в учетом поправок 1795,2тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 1059,6 тыс. рублей или на 59% .

По коду экономической статьи расходов 220 вид расходов 240 ( закупка товаров. Работ . услуг) утверждено в учетом поправок 1649,3тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 792,7 тыс. рублей или 48%.

По коду экономической статьи расходов 290 вид расходов 800 ( иные бюджетные ассигнования) утверждено в учетом поправок 40,0тыс. рублей исполнено за 9 месяцев текущего года 20,8тыс. рублей или 52%. Средства направлены на уплату налогов и иных платежей.

В целом, за 9 месяцев 2020 года доходная часть бюджета позволила полностью покрыть расходную, в связи с чем профицит бюджета составил 2,4 тыс. руб.

Но размер кредиторской задолженности на 01.10.2020 года увеличился и составил 150,4тыс. руб. , а на 01.01.2020 г ее размер составлял 17,9тыс. рублей.

#### **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 331,7 тыс.руб., что соответствует данным Баланса.

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

Доходы бюджета поселения на 01.10.2020 года исполнены на53,8% от годовых назначений ( 3484,5тыс. руб.) и составили 1875,5тыс. рублей, расходы исполнены за 9 месяцев 2020 года сумме 1873,,1тыс. рублей или на 53,8% от плановых назначений (3484,5тыс. руб.).

Размер кредиторской задолженности составил150,4 тыс. руб. профицит бюджета составил -2,4тыс. руб.

Администрации поселения необходимо активизировать работу по поступлению налоговых доходов в бюджет поселения, так как за 9 месяцев текущего года поступления составили только 56,8% от годовых назначений, налоговые поступления необходимы чтобы выполнить расходные обязательства утвержденные решениями Сельского Совета.

Председатель  
Контрольно-ревизионной  
Комиссии

Е.А. Плохих

