

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Заключение

По исполнению бюджета Рогатинского сельского поселения за 9 месяцев
2017года.

Заключение по исполнению бюджета Рогатинского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года подготовлено в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» от 25.11.2011 №10-НПА, на основе отчета об исполнении бюджета Рогатинского сельского поселения за 9 месяцев 2017 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 2017 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 Рогатинского 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 Рогатинского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» внесены три раза и

повлекли изменения основных параметров бюджета поселения на 69,9тыс. руб.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Сельского Совета от 28.12.2015 № 11, внесены следующие изменения:

- объем доходов бюджета поселения увеличен на 69,9тыс. рублей,

Увеличение произошло за счет дополнительных поступлений по безвозмездных перечислениям на 69,9 тыс. рублей.

- расходы бюджета поселения увеличены на 69,9тыс. рублей, или на 5,6%;

По данным отчета об исполнении бюджета доходы за 9 месяцев составили 478,6тыс. рублей, или 37,4% к утвержденным годовым назначениям в сумме 1279,1тыс. рублей, расходы –468,3тыс. рублей (35,5%), профицит составил -10,3тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1

| наименование | Исполнено за 9 мес. 2016 года тыс.руб. | План 2017 года тыс.руб. | Исполнено за 9 мес. 2017 года тыс.руб. | Процент исполнения % | Абсолютное отклонение 9 мес.2017г. от 9 мес. 2016 г. | Исполнено к уровню 9 мес.2016 года % |
|---------------------------|--|-------------------------|--|----------------------|--|--------------------------------------|
| Всего доходов | 752,4 | 1279,1 | 478,6 | 37,4% | -273,8 | 63,6% |
| Всего расходов | 734,1 | 1318,1 | 468,3 | 35,5% | -265,8 | 63,8% |
| Дефицит(+) профицит(-) | -18,3 | +39,0 | -10,3 | | | |
| | | | | | | |

По сравнению с 9 месяцами 2016 года доходы бюджета поселения сократились на 273,8тыс. рублей, или на 36,4%, расходы так же сократились на 265,8тыс. рублей, или на 36,2%., бюджет поселения за 9 месяцев 2017 года исполнен с профицитом в сумме 10,3тыс. рублей, за аналогичный период 2016 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 18,3тыс. рублей.

Доходы бюджета Рогатинского сельского поселения

Налоговые и неналоговые доходы бюджета.

Собственные доходы исполнены в сумме 42,8 тыс. рублей, или на 5,4% к утвержденным назначениям в сумме 796,0тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 266,3 тыс. рублей, или на 13,8%.

Собственные доходы бюджета за отчетный период представлены только налоговыми поступлениями которые исполнены в сумме 42,8тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета составила 8,9%.

Исполнение бюджета по налоговым доходам за 9 месяцев

2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2

тыс. рублей

| Наименование доходов | Исполнение 9 мес. 2016 года | План 2017 года | Исполнение 9 мес. 2017 года | Процент исполнения | Абсолютное отклонение 9 мес. 2017 г. от 9 мес. 2016 года. | Исполнение к уровню 9 мес. 2016 г. % |
|----------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|--------------------|---|--------------------------------------|
| Налог на доходы физич. лиц | 1,0 | 13,0 | -0,2 | | -1,2 | |
| единый сельхозналог | 0,0 | 4,0 | 1,3 | 32,5% | +1,3 | 100 |
| налог на имущество | 0,2 | 2,0 | 0,1 | 5,0% | -0,1 | 50% |
| земельный налог | 296,1 | 777,0 | 41,3 | 5,3% | -254,8 | 13,9% |
| госпошлина | | | 0,4 | | | |
| итого | 309,1 | 796,0 | 42,8 | 5,4% | -266,3 | 13,8% |

Одним из основных налоговых доходных источников является – **земельный налог**. Объем поступлений указанного налога составил 41,3 тыс. рублей, или 5,3% к годовым плановым назначениям в размере 777,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года поступление налога уменьшилось на 254,8 тыс. рублей, и его доля в налоговых доходах бюджета увеличилась на 0,7% с 95,8% до 96,5%.

По Единому сельскохозяйственному налогу за отчетный период поступления составили 1,3 тыс. рублей или 32,5% от плановых назначений.

Поступления **налога на доходы физических лиц** в отчетном периоде не производились.

Таким образом, исполнение кассового плана по собственным доходам за 9 месяцев 2017 года на 5,4% к годовым плановым назначениям обусловлено факторами, влияющими как на рост, так и на уменьшение налоговых доходов бюджета поселения.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 435,8 тыс. рублей, или 90,2% к утвержденным годовым назначениям в сумме 483,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года безвозмездные поступления увеличились на 313,6 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета составила 91,1%.

В отчетном периоде дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 290,0 тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 66,5%.

Дотация на поддержку сбалансированности бюджетов составила 66,0 тыс. руб.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 9,8тыс. рублей, или 74,8% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,2%.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 70,0тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям.

Расходы бюджета Рогатинского поселения

Расходы бюджета Рогатинского поселения за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 468,3 тыс. рублей, или на 35,5% к утвержденным годовым назначениям в сумме 1318,1тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы уменьшились на 265,8 тыс. рублей (36,2%).

В разрезе бюджетных отраслей исполнение сложилось следующим образом:

| Тыс. руб. | | | | | | |
|-------------|--|---|----------------------------------|---------------------|-------------------------------|--|
| КБК | Наименование | Утвержде но 2017г (с учетом поправок) | Исполн ено9 мес. 2017г. | % выполне ния | Исполне но9 мес. 2016г. | 9 мес.201 7г. в % к 9 мес. 2016г. |
| 0100 | Общегосударстве нные Вопросы, в т.ч.: | 1190,0 | 443,3 | 37,3% | 654,6 | 67,7% |
| 0111 | Резервный фонд | | | | 0,0 | |
| 0203 | Национальная безопасность и моб.подготовка | 13,1 | 7,3 | 55,7% | 7,3 | 100 |
| 0400 | Нац. Экономика | 109,0 | 17,7 | 16,2% | 6,7 | 264,2% |
| | дорожное хозяйство | | | | 65,5 | |
| 0500 | Жилищно- коммунальное х- во | 11,0 | 0,0 | | 0,0 | |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | | | | | |
| | Расходы-всего | 1318,1 | 468,3 | 35,5% | 734,1 | 63,8% |

Уточненные бюджетные назначения соответствуют показателям бюджетной росписи на 2017 год.

В разрезе бюджетных отраслей ассигнования освоены следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» - 443,3тыс. руб.(37,3% к плановым бюджетным назначениям); доля указанных расходов в общем объеме расходов составила 94,7% (в 2016 году –90,3%);

- На Жилищно-коммунальное хозяйство бюджетные средства не расходовались в отчетном периоде.
- Национальная экономика – 17,7тыс.руб.(16,2%) к плановым назначениям, в общей структуре расходов составили 3,8%;

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы -на «Общегосударственные вопросы» уменьшились на - 211,3тыс. руб. или на 32,3%.

В целом, за 9 месяце 2017года доходная часть бюджета полностью покрыла расходную, в связи с чем профицит бюджета составил 10,3 тыс. руб.

Но следует отметить что в администрации идет увеличение кредиторской задолженности на 01.10.2016 года сумма кредиторской задолженности составила 397,4тыс. руб. в том числе просроченная 377,6 тыс. рублей , а на 01.01.2017 г ее размер составлял 135,5тыс. руб. в том числе просроченная 105,4 тыс. руб.

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 28,2тыс.руб., что соответствует данным Баланса.

Таким образом можно сделать следующие выводы что:

Доходы бюджета поселения на 01.10.2017 года исполнены на 37,4% от годовых назначений (1279,1тыс. руб.) и составили 478,6тыс. рублей, расходы исполнены за 9 месяцев 2017 года сумме 468,3тыс. рублей или на 35,5% от плановых назначений (1318,1тыс. руб.).

Размер кредиторской задолженности составил 397,4тыс. руб.

Профицит бюджета составил -10,3тыс. руб.

Низкий процент исполнения доходной части бюджета не позволяет исполнять бюджетные назначения по расходной части в плане финансирования жизненно важных направлений для деятельности поселения.

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии

Е.А. Плохих