

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет по исполнению бюджета поселка Долгое за 1 полугодие 2018 года.

Заключение по исполнению бюджета п. Долгое за 1 полугодие 2018 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 2017 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 2018 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 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» внесены четыре раза и повлекли изменения основных параметров поселкового бюджета.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Поселкового Совета от 28.12.2017г №77, внесены следующие изменения:  
- объем доходов и расходов поселкового бюджета увеличен на 29073,2тыс. рублей, или в 3,5 раза за счет собственных доходов.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 43755,9 тыс. рублей, или 108,5% к утвержденным годовым назначениям в сумме 40333,2тыс. рублей, расходы – 7441,9 тыс. рублей (18,4%), профицит – 36314,0тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик поселкового бюджета за 1 полугодие 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года характеризуется следующими данными.

**Таблица № 1**

наименовани	Исполнен	План 2018	Исполнено	Проце	Абсолютно	Исполнен
-------------	----------	-----------	-----------	-------	-----------	----------

е	о за 6 мес. 2017 года тыс.руб.	года Тys.руб.	за 6 мес. 2018 года тыс.руб.	нт исполнения %	е отклонение 6 мес.2018г. от 6 мес. 2017 г.	о к уровню 6 мес.2017 года %
Всего доходов	10194,2	40333,2	43755,9	108,5	+33561,7	429,2%
Всего расходов	5633,5	40333,2	7441,9	18,4	+1808,4	132,1%
Дефицит(+) профицит(-)	-4560,7		-36314,0			

По сравнению с 1 полугодием 2017 года доходы поселкового бюджета увеличились на 33561,7тыс. рублей, или в 4 раза, расходы увеличились на 1808,4 тыс. рублей, или на 32,1%. Бюджет п Долгое за бмесяцев 2018 года исполнен с профицитом в сумме 36314,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 4560,7тыс. рублей.

### ***Доходы поселкового бюджета***

*Налоговые и неналоговые доходы поселкового бюджета.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 43360,4 тыс. рублей, или на 114,5% к утвержденным годовым назначениям в сумме 37867,1тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 33519,9 тыс. рублей, или в 4,4 раза.

Данные об утвержденных и исполненных налоговых и неналоговых доходах за 1 полугодие 2018года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице.

в тыс. рублей

Наименование доходов	Предшествующий 2017 финансовый год, 1 полугодие факт	Анализируемый 2018 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2018 финансовый год, исполнение на 01.07.2018	Исполнено в % к факту предшествующего 2017 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 1 полугодия 2018 к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2017 финансовый год	Анализируемый 2018 финансовый год
<b>Налоговые доходы</b>	<b>9479,8</b>	<b>37867,1</b>	<b>43211,5</b>	<b>455,8</b>	<b>114,1</b>	<b>93,0</b>	<b>98,8</b>
Налог на доходы физических лиц	1999,4	5929,0	2180,3	109,0	36,8	19,6	5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации	476,0	1346,0	502,5	105,6	37,3	4,7	1,1
Единый сельскохозяйственный налог	6342,2	29073,5	39945,7	629,8	137,4	62,2	91,3
Налог на имущество физических лиц	5,2	136,0	74,3	1428,8	54,6	0,05	0,2
Земельный налог	657,0	1382,6	508,7	77,4	36,8	6,4	1,2
Государственная пошлина							
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам							
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>360,7</b>	<b>0</b>	<b>148,9</b>	<b>41,3</b>		<b>3,5</b>	<b>0,3</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,	33,1	0	38,8	117,2		0,3	0,09
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства							
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	292,7		3,1	1,1		2,9	0,01
Штрафные санкции, возмещение ущерба							
Прочие неналоговые доходы	34,9		107,0	306,6		0,3	0,2
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>353,7</b>	<b>2466,1</b>	<b>395,5</b>	<b>111,8</b>	<b>16,1</b>	<b>7,0</b>	<b>0,9</b>
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	138,6	300,9	150,5	108,6	50,0	1,4	0,3
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий							
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	215,1	420,1	245,0	113,9	58,3	6,6	0,6
Дотации на сбалансированность бюджетов							
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>10194,2</b>	<b>40333,2</b>	<b>43755,9</b>	<b>429,2</b>	<b>108,5</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

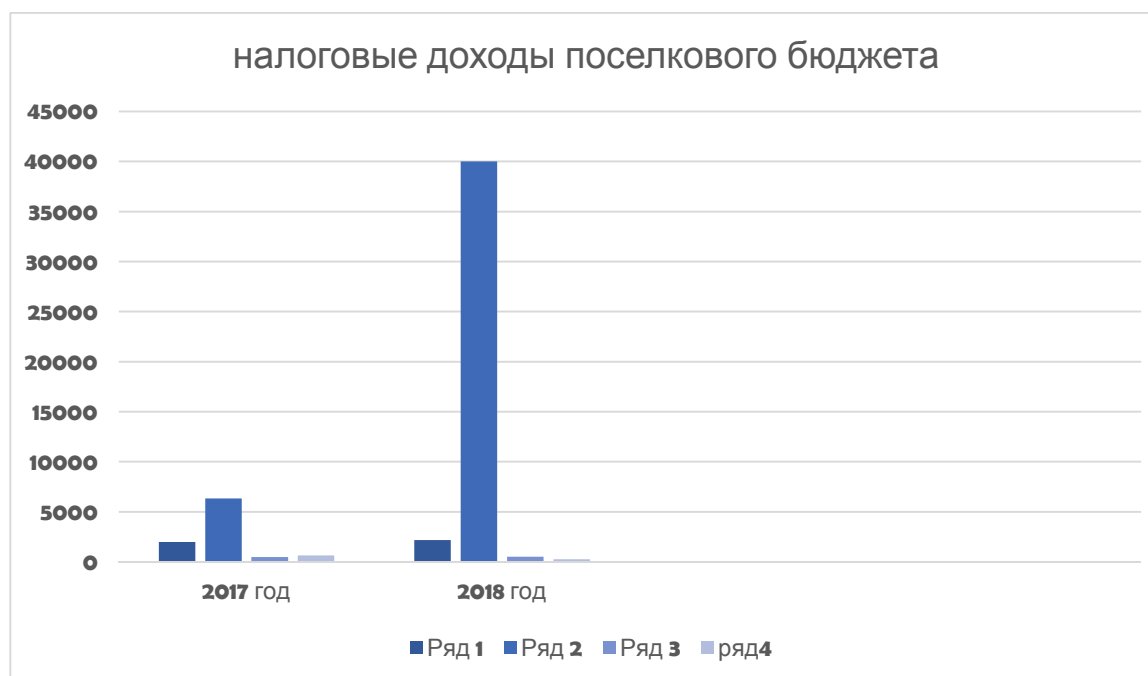
**Налоговые доходы** исполнены в сумме 43211,5тыс. рублей, или на 114,1% к плановым годовым назначениям в сумме 37867,1тыс. рублей. К уровню 6 месяцев 2017 года налоговые доходы увеличились на 33731,7 тыс.. рублей, или на 355,8%, а их доля в общих доходах поселкового бюджета составила 98,8% увеличившись на 5,8%.

Увеличение налоговых доходов по сравнению с 1 полугодием 2017 года на 355,8% произошло в основном в результате роста поступлений:

- единого сельскохозяйственного налога на 33603,5тыс. руб.,
- налога на доходы физических лиц на 180,9 тыс. руб.,
- налога на товары реализуемые на территории РФ на 26,5 тыс. руб.

А вот поступления земельного налога на оборот сократились на 148,3тыс. руб., и следует отметить что выполнение плановых назначений составило 36,8%

Структура налоговых доходов поселкового бюджета в сравнении с 1 полугодием 2017 года отражена на следующей диаграмме:



Где ряд 1 – НДСЛ ; 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 39945,7тыс. рублей, или 137,4% к годовым плановым назначениям в размере 29073,5тыс. рублей, что выше уровня 6 месяцев 2017 года на 529,8%. Доля ЕСН в налоговых доходах бюджета составляет 92,4%. По сравнению с прошлым периодом она увеличилась на 25,5%( 6 мес. 2017 года 66,9%).

Второй по величине налоговый доходный источник - Налог на доходы физических лиц (далее - НДСЛ. Объем поступлений указанного налога составил 2180,3 тыс. рублей, или 36,8% к годовым плановым назначениям в размере 5929,0тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года поступление НДСЛ увеличилось на 180,9 тыс. рублей, а его доля в налоговых доходах бюджета уменьшилась на 16% с 21,1% до 5,1%..

Третье место по величине поступлений в бюджет поселения занимает земельный налог его объем за текущий период составил 508,7 тыс. рублей или 36,8%

от плановых назначений, по отношению к прошлому году поступления уменьшились на 148,3 тыс. рублей.

Четвертое место занимает налог на товары, услуги реализуемые на территории РФ (акцизы). Объем поступлений акцизов составил 502,5 тыс. рублей, или 37,3% к годовым плановым назначениям в размере 1346,0 тыс. рублей. По сравнению с 6 месяцами 2017 года поступления акцизов увеличилось на 26,5 тыс. рублей, или на 5,6%.

Таким образом, исполнение кассового плана за 1 полугодие 2018 года на 114,1% к годовым плановым назначениям обусловлено факторами, влияющими как на рост, так и на уменьшение налоговых доходов поселкового бюджета.

**Неналоговые доходы** исполнены в сумме 148,9 тыс. рублей, на год показатели утверждены не были. Доля неналоговых доходов в структуре доходов поселкового бюджета составила 0,3%. Структура неналоговых доходов поселкового бюджета в сравнении с 1 полугодием 2017 года отражена в следующей диаграмме:



Где ряд 1 – доходы от использования имущества находящегося в государственной собственности;  
Ряд 2- продажа земли и имущества;

В отчетном периоде 2018 года осуществлялось администрирование по 2 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают поступления от использования муниципального имущества – 26%, доходы от продажи земли- 2,1.

В сравнении с 6 месяцами 2017 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 211,8 тыс. рублей, или на 59,7% в том числе: в результате уменьшения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 289,6 тыс. рублей.

#### *Безвозмездные поступления*

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 395,5 тыс. рублей, или 16,1% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2466,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года безвозмездные поступления увеличились на 41,8 тыс. рублей, их доля в общих доходах поселкового бюджета составила 0,9%.

В отчетном периоде дотации из районного бюджета бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 245,0 тыс. рублей, или 58,3% к утвержденным назначениям. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 61,9%.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 150,5 тыс. рублей, или 50,% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 38,1%.

Таким образом, утвержденные показатели доходной части бюджета на 1 полугодие выполнены полностью, а годовой план выполнен на 114,1%.

### **Расходы поселкового бюджета**

Расходы поселкового бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 7441,9 тыс. рублей, или на 18,4% к утвержденным годовым назначениям в сумме 40333,2 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы увеличились на 1808,4 тыс. рублей (32,1%). Утвержденные и исполненные показатели поселкового бюджета по разделам, подразделам классификации расходов и ведомственной структуре расходов представлены в таблице.

Наименование расходов	Предшествующий 2017 год 1 полугодие факт	Анализируемый 2018 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2018 финансовый год, исполненное на 01.07.2018	Исполнено в % к факту предшествующего 2017 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 2018 финансового года к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2017 финансовый год	Анализируемый 2018 финансовый год
Общегосударственные вопросы	609,3	11565,0	4144,9	680,3	35,8	10,8	55,7
Национальная оборона	106,3	300,9	136,3	128,2	45,3	1,9	0,7
Национальная экономика	193,2	18959,9	1129,2	584,5	6	3,4	47,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	3569,3	9158,4	1821,5	51	19,9	63,3	24,5
дорожные фонды	1054,9					18,7	
культура	7,5					0,1	
трансферты	93	350,0	210,0	225,8	60	1,6	2,8
<b>ВСЕГО:</b>	<b>5633,5</b>	<b>40333,2</b>	<b>7441,9</b>	<b>132,1</b>	<b>18,5</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Наибольший удельный вес в расходах поселкового бюджета занимают расходы по разделу «Общегосударственные расходы» -55,7%: «Национальная экономика» -47,0%, «ЖКХ» - 24,5%, «Национальная оборона» -0,7%,

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2018 года сложилось следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 4144,9 тыс. рублей или на 35,8% от утвержденного годового бюджета. Были приобретены и переданы в районный бюджет трактор Беларус- 82/1 и экскаватор.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в размере 136,3 тыс. рублей или на 45,3% утвержденного бюджета. В 1 полугодии 2018 года, по сравнению с 1 полугодием 2017 года, расходы по разделу увеличились на 28,2% или на 30,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 1129,1 тыс. рублей или на 6% утвержденного бюджета, по отношению к прошлому году расходы увеличились на 936 тыс. рублей или в 6 раз.

**Дорожные фонды** освоены в сумме 986,3 тыс. рублей или 5,3% от утвержденных назначений.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в отчетном периоде составили 1821,5 тыс. рублей или 19,9% утвержденных назначений, по отношению к прошлому году расходы уменьшились на 1747,8 тыс. рублей или на 49%.

### **Использование средств резервных фондов**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения поселкового Совета народных депутатов от 28.12.2017 №77 «О бюджете городского поселения Долгое на 2018 год и плановый период 2019-2020г од» (с учетом изменений) установлен размер резервного фонда Администрации на 2018 год в размере 170,0 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 1,5% от общего объема утвержденных расходов бюджета поселения (11260,0 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.

### **Выводы**

1. Бюджет поселка Долгое за 1 полугодие 2018 года исполнен: по доходам в сумме 43775,9 тыс. рублей или на 108,5%; по расходам – 7441,9 тыс. рублей или на 18,4%; с профицитом – 36314,0 тыс. рублей.
2. Поступления налоговых доходов в бюджет поселения за 1 полугодие 2018 года составили 43211,5 тыс. рублей или 114,1% к уточненному годовому бюджету.
3. 0,3% доходов бюджета поселения за 1 квартал 2018 года (148,9 тыс. рублей) составили неналоговые доходы.

4. Безвозмездные поступления составили 395,5 тыс. рублей или 0,9% в общей сумме доходов.

5. Наибольший удельный вес в расходах поселкового бюджета занимают расходы по разделу» Общегосударственные расходы» -55,7%: «Национальная экономика» -47,0%, «ЖКХ» - 24,5%, «Национальная оборона» -0,7%,

6. Нарушений порядка исполнения бюджета поселка Долгое на 2018 год не установлено. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось. Отчет об исполнении бюджета п. Долгое за 1 полугодие 2018 года по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям. Фактов недостоверности, непрозрачности и не информативности показателей отчета не установлено.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих