

## Заключение

### на отчет об исполнении бюджета поселка Долгое за 2018 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Поселка Долгое за 2018 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 2018 год утвержден решением Совета народных депутатов от 28.12.2017 № 77 «О бюджете Поселка Долгое на 2018 год и плановый период 2019-2020 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	11260,0	50776,2	50850,3	451,6%	100,1%
расходы	11260,0	50776,2	36953,0	328,2%	72,8%
профицит			13897,3		

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 2018 году исполнены в сумме 50850,3 тыс. рублей, или на 100,1 процента к плановым назначениям. Расходы поселкового бюджета в 2018 году исполнены в сумме 36953,0 тыс. рублей, или на 72,8 процента к плановым назначениям. Исполнение бюджета поселка осуществлено с превышением доходов над расходами на сумму 13897,3 тыс. рублей (ф. 0503117).

### Анализ исполнения доходной части бюджета пгт. Долгое

За отчетный год в бюджет Поселка Долгое получено доходов на сумму 50850,3 тыс.руб., что составляет 451,6 % к первоначальному плану (11260,0 тыс.руб.) и 100,1% к уточненному плану (50776,2 тыс.руб.).

По сравнению с 2017г. в 2018г. получено больше собственных доходов на 23945,9 тыс.руб., что к уровню 2017г. составляет 198,1 %.

Исполнение доходной части бюджета поселка в 2018г. 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.)	Уточнен. план на 2018 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2018г. (тыс.руб.)	% исполнения	Доля в общей сумме собств. доходов (%)
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>							
Налог на доходы физических лиц	3568,9	4511,2	4634,6	6538,0	5305,8	81,1%	10,9%
Доходы от акцизов по подакцизным товарам	884,5	1329,9	1014,7	1346,0	1106,3	82,2%	2,2%
Единый сельскохозяйственный налог	3412,7	7765,2	16513,3	38856,1	39997,9	102,9%	82,7%
налог на имущество	148,9	120,0	212,7	136,0	321,8	236,6%	0,7%
земельный налог	761,8	653,9	1618,7	1382,6	1339,9	96,9%	2,8%

Государственная пошлина							
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>8776,8</b>	<b>14380,2</b>	<b>23994,0</b>	<b>48258,7</b>	<b>48071,7</b>	<b>99,6%</b>	<b>99,4%</b>
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>							
Арендная плата за земельные участки	0,9	10,8			56,2		0,1%
Доходы от продажи земельных участков	4,3	428,2	307,7		3,1		0,006%
аренда имущества	29,7	60,5	74,7		54,8		0,1%
прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений	47,8	17,6	34,9		171,5		0,4%
<b>итого неналоговые поступления</b>	<b>82,8</b>	<b>517,1</b>	<b>417,3</b>		<b>285,6</b>		<b>0,6%</b>
<b>итого собственные доходы</b>	<b>8859,6</b>	<b>14897,3</b>	<b>24411,4</b>		<b>48357,3</b>		<b>100%</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>							
дотации	1500,0	1100,0	430,1	425,7	425,7	100%	17,1%
Субсидии		451,7		1745,1	1745,1	100%	70%
Субвенции	278,0	291,3	273,3	346,6	322,2	93%	12,9%

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>2517,4</b>	<b>2493,0</b>	<b>99%</b>	<b>100%</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>12187,6</b>	<b>47676,7</b>	<b>25114,8</b>	<b>50776,1</b>	<b>50850,3</b>	<b>100,1%</b>	<b>100%</b>

Плановые назначения 2018 года исполнены на 100,1%. Исполнение показателей произошло по собственным доходам как по налоговым источникам так и по неналоговым.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2018 год составило 99,6%, неналоговых доходов – 100%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 99%.

Налоговые и неналоговые доходы поселкового бюджета в 2018 году составили 95,1% от общей суммы доходов бюджета (в 2017г.-97,2%, в 2016г. – 31,2%; 2015г. – 72,7%).

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

Налоговые доходы в большей части состоят из единого сельскохозяйственного налога – 39997,9 тыс. рублей или 83,2%, Процент исполнения бюджета по налогу за 208 год составил 102,9%. По сравнению с 2017 годом сумма налога увеличилась на 23484,6 тыс.руб. или в 2,4 раза, а по отношению к 2016 году увеличение произошло в пять раз.

Вторым по величине в структуре собственных доходов является налог на доходы физических лиц– 5305,8 тыс.руб. или 11%. По сравнению с уточненным планом в размере 6538,0тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2018 год составил 81,1%.

По сравнению с 2017 годом сумма налога на доходы физических лиц увеличилась на 671,2тыс.руб. или на 14,5%, данное увеличение поступлений НДФЛ объясняется в основном повышением в 2018 году заработной платы.

Исполнение поселкового бюджета по доходам от акцизов по подакцизным товарам 82,2%. При плане 1346,0 тыс.руб. получено 1106,3тыс.руб. По сравнению с 2017 годом поступление увеличилось на 91,6тыс.руб. или на 9%.

Налог на имущество в отчетном периоде составил 321,8 тыс. рублей или 236,6% от плановых назначений удельный вес составил 0,7% от налоговых

поступлений, по отношению к 2017 году увеличение поступлений составило 109,1 тыс. рублей.

Поступления земельного налога в 2018 году составили 1339,9 тыс. рублей или 96,9% плановых назначений, по отношению к 2017 году произошло снижение поступлений на 278,8 тыс. рублей или на 17,2%.

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



Удельный вес *неналоговых поступлений* в общей сумме собственных доходов в 2018 году составил 0,6% (в 2017г-1,7%, в 2016г. – 3,5%; 2015г. – 0,9%).

Арендная плата за земельные участки и имущества в отчетном периоде составляет 38,9% от неналоговых доходов. За 2018г. в бюджет поселка поступило 111 тыс.руб. По отношению к прошлому году доходы увеличились на 39,7 тыс. руб..

Доходы от продажи земли в 2018 году поступили в размере 3,1 тыс.руб.

Прочие доходы от компенсации затрат поступили в сумме 171,5 тыс.руб.

В результате сравнительного анализа показателей доходной части бюджета за 2018г, 2017 и 2016 и 2015 годы установлен рост поступлений по собственным доходам на 39497,7 тыс. рублей или в пять раз по отношению к 2015 году и на 23945,9 тыс. рублей к 2017 году. Основную часть собственных доходов составляют налоговые доходы.

Структура собственных доходов представлена в виде диаграммы



Сумма безвозмездных поступлений из областного и районного бюджетов в 2018 году составила 2493,0тыс.руб. или 4,9% доходной части бюджета поселка (в 2017 году – 703,4тыс.руб. или 2,8%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 99%.

По сравнению с 2017 годом размер безвозмездных поступлений увеличился на 1789,6 тыс.руб. или в 3,5 раза.

Дотации поступили в сумме 425,7тыс. рублей ниже уровня прошлого года на 4,4тыс. рублей или на 1%.

Субвенции поступили в сумме 322,2тыс. рублей что выше уровня прошлого года на 48,9 тыс. руб..

Субсидии поступили в сумме 1745,1 тыс. рублей или 100 плановых назначений.

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

Объем расходов бюджета Поселка Долгое за 2018 год составил 36953,0 тыс.руб. или 72,8% от уточнённого плана (25176,3тыс.руб.). По сравнению с 2017 годом расходы поселкового бюджета увеличились на 16978,6 тыс.руб. (85%).

**Динамика и структура расходной части бюджета в 2018 году характеризуется данными таблицы №3**

таблица №3

наименование расходов	исполнение за 2016 год	исполнение за 2017 год	уточненный план на 2017 г тыс.руб.	исполнение 2017г		структура 2018 г в%
				Д тыс.руб.	к уточненному в %	
общегосударственные расходы	4836,8	10450,3	15911,0	10337,9	65%	98,9%
						28%

<i>Глава местной администрации</i>	511,7		0,0	0,0			
функционирование правительства и высших органов власти	4145,1	402,3	0,0	0,0			
проведение выборов и референдумов			15,0	15,0	100%		0,04%
выполнение других функций государства	20,0	10048	15726,0	10322,9	65,6%	102,7%	27,9%
резервный фонд	160,0	0,0	170,0	0,0	0,0		
национальная оборона	291,3	273,3	346,6	322,2	93%	117,9%	0,9%
национальная экономика	3765,7	3193,7	17013,9	16650,6	97,9%	521,4%	45,1%
дорожное хозяйство	3096,9	2954,9	16383,9	16299,4	99,4	551,6%	44,1%
другие вопросы	668,8	238,8	630,0	351,0	55,7%	147%	0,9%
жилищно-коммунальное хозяйство	35250,9	5677,6	17154,6	9292,3	54,2	163,7%	25,1%
культура	436,2	7,5					
социальная политика							
межбюджетные трансферты	165,0	372,0					
итого	44751,3	19974,4	50776,1	36953,0	72,8%	185,0%	100%

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



Источниками расходов бюджета Поселка Долгое за 2018 год являются:

- собственные доходы – 48357,3 тыс.руб.;

- субвенции из областного бюджета – 322,2тыс.руб.;
- субсидии – 1745,1тыс.руб.;
- дотации- 425,7 тыс. руб.

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал, что основной объем расходов бюджета поселения в 2018 году приходится на подраздел « **Национальная экономика**» -16650,6 тыс. рублей или 45,1% от всех расходов бюджета. Плановые назначения исполнены на 97,9% т.е. все обязательства исполнены в отчетном периоде. За счет средств дорожного фонда в 2018 году был произведен ремонт дворовой территории многоквартирных домов в рамках муниципальной программы «Формирование городской среды пгт Долгое на 2018-2020 годы» в сумме - 666,9 тыс. руб., ул. Привокзальная и прилегающей к ней территории, ямочный ремонт ул. Свердлова, Ленина, Калинина, Мира, Гагарина, Октябрьская, Ассессорова, Лескова.

По отношению к прошлому году расходы на дорожное хозяйство увеличились в 5,5 раза или на 13344,5 тыс. рублей.

На «**Общегосударственные вопросы**» в отчетном периоде было израсходовано –10337,9 тыс. рублей или 28% от всех расходов бюджета. Исполнение плановых назначений составило 65%. Показатели отчетного периода находятся практически на уровне прошлого года с небольшим отклонением в 112,4 тыс. рублей или на 1,1%.

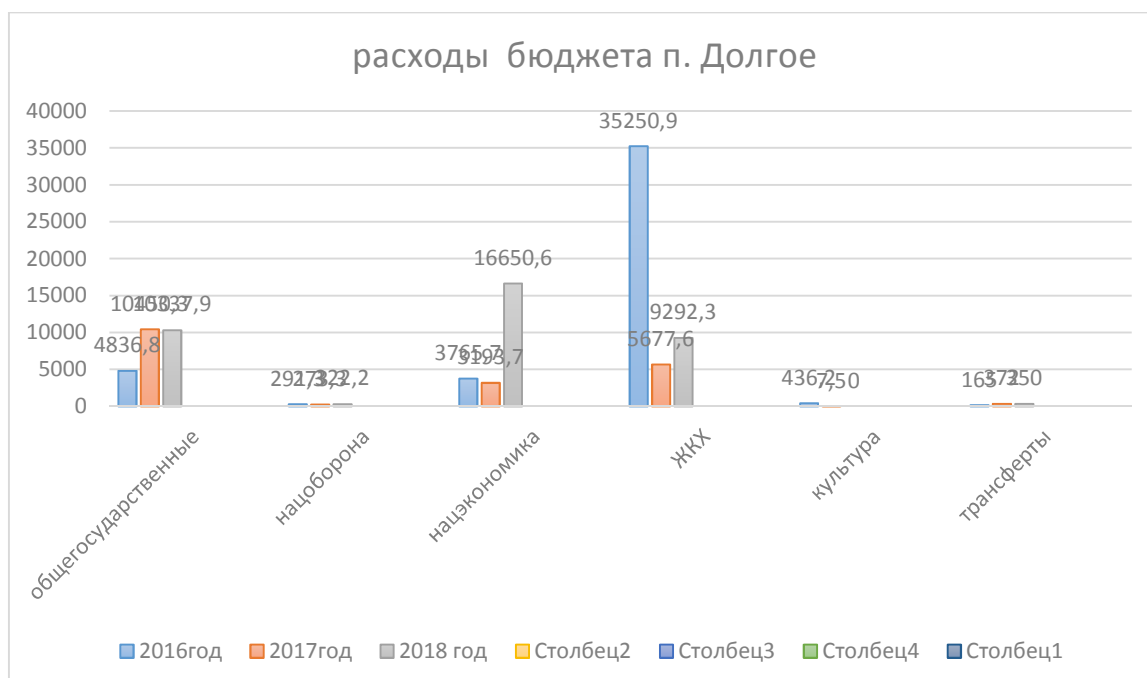
За счет бюджета пгт. Долгое были приобретены трактор Беларусь 82,1 , экскаватор одноковшовый, автогрейдер ДМ-14,1 «Рыбинец» и Уаз-автомастерская которые были переданы в муниципальную собственность Должанского района Решениями поселкового Совета народных депутатов.

-на подраздел «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» приходится – 25,1% - 9292,3тыс. рублей или 54,2% от уточненных плановых назначений, по отношению к 2017 году расходы на благоустройство увеличились на 3614,7тыс. рублей ( 2017год 5677,6 тыс. руб.) ;

-на подраздел «**Национальная оборона** » - 0,9% - 322,2тыс.рублей или 93% от уточненных плановых назначений. Структура расходов бюджета поселка за 2018 год отражена на диаграмме:



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



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

Собственные доходы поселения за 2018 год составили 48357,3 тыс. рублей или всего 95,1% , а 4,9% составляют поступления из районного и областного бюджета. Бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 13897,3 тыс. рублей.

Однако следует отметить что при полном исполнении плановых назначений по доходам поступления составили 100,1% или 50850,3 тыс. рублей, расходные назначения остались не исполненными( процент исполнения составил 72,8%), только на 51% исполнены утвержденные назначения по ЖКХ или из назначенных бюджетных ассигнований 17013,9 тыс. руб. исполнено только -9292,3 тыс. рублей, а жилищно-коммунальное хозяйство на протяжении последних нескольких лет является приоритетным направлением расходов бюджета поселка Долгое.

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



