

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

Заключение

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 2018 год.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 2018 год проведен в соответствии с требованиями ст. 157, 264-4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Дубровском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Должанского районного Совета народных депутатов от 25.11.2011 №10-НПА.

Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2019 год, утвержденным Распоряжением Председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 25.12.2018 №12-р.

Отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 2018 год направлен в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения внешней проверки согласно сроков предоставления которые установлены в положении о бюджетном процессе в Дубровском сельском поселении. (письмо от 20.03.2019 г).

Отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 2018 год представлен в составе:

- Проекта Решения Дубровского сельского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 2018 год»;
- Баланс исполнения бюджета за 2018год;
- Отчет об исполнении бюджета за 2018год;
- Отчет о финансовых результатах за 2018год;
- Сведения о движении нефинансовых активов;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;
- Сведения об остатках денежных средств на счетах:

Целью данной проверки является оценка достоверности и полноты годового отчета об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 2018 год, установление нарушений при исполнении бюджета или их отсутствие. В ходе проверки проведен анализ: - исполнения бюджета по доходам, - исполнения бюджета по расходам; - организации бюджетного процесса, в том числе: бюджетного законодательства при исполнении бюджета, требований основных направлений бюджетной политики, процедуры санкционирования расходов и их финансирования.

Бюджет Дубровского сельского поселения на 2018 год был утвержден в соответствии с требованиями ст.187 БК РФ до начала финансового года Решением Дубровского сельского Совета народных депутатов от 28 декабря 2017г. №41 «О бюджете Дубровского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2018год и плановый период 2019-2020годов» по доходным источникам в сумме 2319,6 тыс. руб., и расходным назначениям в сумме 2498,6 тыс.руб. дефицит бюджета утвержден в размере 179,0 тыс. руб.;

В процессе исполнения бюджета в Решение Дубровского сельского Совета народных депутатов в течение отчетного года 6 раз вносились поправки, в результате чего плановые показатели на 2018 год по доходам составили 5501,5 тыс.руб., по расходам – 5680,5тыс.руб.;

Таблица №1

Дата, номер нормативного документа	Общий объем доходов (тыс.руб.)	Общий объем расходов (тыс.руб.)	Прогнозируемый размер дефицита (тыс.руб.)
28.12.2017г., Решение №41	2319,6	2498,6	179,0
27.02.2018г., Решение N43	22529,6	2708,6	179,0
23.03.2018г., Решение N 47	2529,6	2708,6	179,0
29.05.2018г Решение №51	4288,3	4467,3	179,0
04.09.2018г., Решение N 62	4861,8	5040,8	179,0
07.11.2018г Решение №70	5280,0	5459,0	179,0
25.12.2018г. Решение№79	5451,8	5630,8	179,0
Проект отчета об исполнении бюджета поселения за 2018 год	5501,5	5680,5	179,0

Исполнение бюджета Дубровского сельского поселения за 2018 год характеризуется следующими показателями: Таблица №2

Наименование	Утвержденный план на 2018 г. (тыс. руб.)	Уточненный план на 2018 г. (тыс. руб.)	Фактическое исполнение за 2018 год (тыс. руб.)	% исполнен. к утвержден. плану	% исполнен. к уточненному плану
доходы	2319,6	5501,5	4906,9	211,5%	89,2%
расходы	2498,6	5680,5	5137,1	205,6%	90,4%

профицит (+),					
дефицит (-)	-179,0	-179,0	-230,2		

Объем остатков средств на едином счете бюджета поселения по состоянию на 1 января 2019 года составил 63,7тыс.руб..

1. Анализ исполнения доходной части бюджета Дубровского сельского поселения

За отчетный год в бюджет поселения получено доходов на сумму 4906,9 тыс.руб., что составляет 211,5% к первоначальному плану (2319,6 тыс.руб.) и 89,2% к уточненному плану (5501,5 тыс.руб.).

По сравнению с 2017г. в 2018г. получено больше доходов на 2505,3 тыс.руб., что к уровню 2017г. составляет 204,3%.

Исполнение доходной части бюджета города в 2018г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование дохода	Фактич. исполнен за 2016 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2017г. (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2018 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполне за 2018г. (тыс.руб.)	% исполнения	Доля в общей сумме доходов в (%)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
Налог на доходы физических лиц	65,1	54,2	67,0	66,5	99,3%	1,3%
земельный налог	1274,6	1196,8	1526,0	1367,8	89,6%	27,9%
налог на имущество	7,3	10,4	8,0	12,9	161,2%	0,3%
Единый сельскохозяйственный налог	216,9	73,9	190,0	118,4	62,3%	2,4%
Государственная пошлина	5,5	4,1	4,0	2,8	70%	0,06%

Итого налоговые доходы	1569,4	1339,4	1795,0	1568,4	87,4%	32%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
Арендная плата за земельные участки	5,4					
Доходы от продажи земельных участков			670,0	389,9		
прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений						
Итого неналоговые доходы			670,0	389,9	58,2%	7,9%
Всего налоговые и неналоговые доходы			2465,0	1958,3	79,4%	39,9%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ						
Дотации от других бюджетов	1360,7	620,0	1036,3	1036,3	100%	21,1%
Субвенции	48,0	48,6	62,8	62,8	100%	1,3%
Иные межбюджетные трансферты	1045,0	380,0	1302,8	1255,2	96,3%	25,6
субсидии	-	13,6	634,6	634,6	100%	12,9%
возврат остатков субсидий				-40,4		
Итого поступления от других бюджетов	2453,7	1062,2	3036,5	2948,5	97,1%	60,1%
ВСЕГО ДОХОДОВ	4023,1	2401,6	5501,5	4906,9	89,2%	100%

Плановые назначения 2018 года исполнены не в полном объеме с отклонением в 10,8%. Не исполнены показатели по собственным доходам по налоговым источникам.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2018 год составило 79,4%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 97,1%.

Налоговые доходы бюджета сельского поселения в 2018 году составили 39,9% от общей суммы доходов бюджета (в 2017г -55,8%. 2016г. – 39%; 2015г. – 68,4%). Т.е. идет сокращение собственных доходов и бюджет все больше становится дотационным. Что не позволяет в полной мере осуществлять расходные назначения бюджета поселения.

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2018 году составил 80,1% (в2017г -55,8% 2016г. – 39%; 2015г. – 68,4%).

Налоговые доходы в большей части состоят из земельного налога – 1367,8 тыс.руб. или 87,2%. По сравнению с уточненным планом в размере 1526,0 тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2018 год составил 89,6%. По сравнению с 2017 годом сумма земельного налога увеличилась на 171,0тыс.руб. или на 42,3%, данное увеличение поступлений объясняется в основном сокращением задолженности по платежам..

Вторым по величине в структуре собственных доходов является единый сельскохозяйственный налог, в 2018 году поступления составили 118,4тыс.руб. По сравнению с 2017 годом поступления налога увеличились на 44,5тыс.руб. или на 60,2%. В структуре собственных доходов составляет 7,5%.

Третьим по величине в структуре собственных доходов является налог на доходы физических лиц– 66,5тыс.руб. (4,2%). Процент исполнения бюджета по налогу за 2018 год составил 99,3%. По сравнению с 2017 годом сумма налога увеличилась на 12,3тыс.руб. или на 22,7%, и по отношению к 2016 году увеличение составило 1,4 тыс. рублей или на 2,1%.

Налог на имущество физических лиц за отчетный период поступил в сумме 12,9 тыс. рублей плановые назначения исполнены на 1161,2%, в структуре собственных доходов налог составляет 0,8%, увеличение поступлений отмечается и по отношению к прошлому году на 2,5тыс. рублей или на 24%.

В 2018 году в бюджет поселения получено государственной пошлины на сумму 2,8 тыс.руб., что составляет 70% от уточненного плана (4,0 тыс.руб.). По сравнению с 2017 годом объем госпошлины уменьшился на 1,3тыс.руб. или на 31,7%.

Неналоговые поступления в отчетном периоде составили 389,9 тыс. рублей, или 58,2% от плановых назначений. В бюджет поселения поступили доходы от продажи земельных участков 34,3 га . Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составляют 19,9%.

Сумма безвозмездных поступлений из районного бюджета в 2018 году составила 2948,5тыс.руб. или 60,1% доходной части бюджета поселения (в 2017 году 1062,2 тыс. рублей или 44,2%, в 2016 году – 2453,7тыс.руб. или 61%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 97,1%.

По сравнению с 2017 годом размер безвозмездных поступлений увеличился на 1886,3тыс.руб. или на 177,6%.

Дотации поступили в сумме 1036,3 тыс. рублей выше уровня прошлого года на 416,3 тыс. рублей или на 67,1%.

Субвенции поступили в сумме 62,8тыс. рублей что выше уровня прошлого года на29,2%.

Иные межбюджетные трансферты составили 1255,2тыс. рублей.

Субсидии составили 634,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета Дубровского сельского поселения

Объем расходов бюджета Дубровского поселения за 2018 год составил 5137,1тыс.руб. или 90,4. от уточнённого плана (5680,5тыс.руб.). К первоначальному плану (2498,6 тыс.руб.) исполнение бюджета поселения по расходам составило 205,6%.

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета поселения увеличились на 2984,7 тыс.руб. (238,7%).

Структура расходов бюджета поселения за 2018 год по отраслям характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование	Фактическ. исполнение бюджета за 2015 г. (тыс.руб.)	Фактическ. исполнение бюджета за 2016 г. (тыс.руб.)	Фактическ. исполнение бюджета за 2017 г. (тыс. руб.)	Уточненный план на 2018 (тыс. руб.)	Фактическ. исполнение бюджета за 2018 г. (тыс. руб.)	% исполнения
Общегосударственные вопросы (муниципальное управление)	942,0	1522,6	1046,5	2251,3	1968,1	87,4%
национальная оборона	45,5	48,0	48,6	62,8	62,8	100%
Национальная экономика	96,1	273,3	106,2	372,5	264,8	71,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство	43,5	1065,8	286,5	193,0	122,5	63,5%
Культура и кинематография	754,1	1071,2	664,5	2800,9	2718,9	97,1%
межбюджетные						

трансферты						
Всего расходов:	1881,2	3980,9	2152,4	5680,5	5137,1	90,4%

Источниками расходов бюджета Дубровского сельского поселения за 2018 год являются:

- целевые средства федерального бюджета – 62,8 тыс.руб.;
- межбюджетные трансферты -1255,2 тыс. рублей;
- дотации из районного бюджета – 1036,3тыс.руб.;
- субсидии -634,6 тыс. рублей;
- налоговые и неналоговые доходы – 1958,3тыс.руб.;

Финансирование бюджетных обязательств из средств районного и местного бюджетов за 2018 год в разрезе разделов выглядит следующим образом:

Таблица №4

Наименование	Фактическое исполнение бюджета за 2018 г. (тыс. руб.)	в т.ч. за счет:	
		целевых средств областного бюджета (тыс. руб.)	средств бюджета поселения (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	1968,1		1968,1
национальная оборона	62,8	62,8	
Национальная экономика	264,8	172,5	92,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	122,5		122,50
Культура и кинематография	2718,9	1717,3	1001,6
межбюджетные трансферты			
Всего расходов:	5137,1	1952,6	3184,5

Расходы по разделу **«культура и кинематография»** исполнены в объеме 2718,9 тыс.руб., что составляет 52,9% плановых показателей (2800,9 тыс.руб.). Финансирование осуществлялось за счет собственных средств и целевых поступлений по муниципальной программе «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов Должанского района» в сумме 634,6 тыс. руб.

По сравнению с 2017 годом расходы в отчетном году увеличились на 2054,4 тыс.руб., это объясняется тем, что в 2017 году производился ремонт домов культуры.

Удельный вес раздела **«культура и кинематография»** в расходах бюджета поселения за 2018 год составил 52,9% (в 2017г -30,9%, в 2016 году – 26,9%).

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 122,5 тыс. руб., что составляет 63,5% от плановых назначений (193,0тыс.руб.).

По сравнению с 2017 годом отмечается уменьшение расходов по разделу на сумму 164тыс.руб. или на 57,2%, в том числе по подразделам:

Таблица №7

Наименование показателя	Исполнение бюджета за 2016 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2017 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2018 год (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
Жилищное хозяйство				
Коммунальное хозяйство	1000	283,1	66,4	-216,7
Благоустройство	65,8	3,4	60,3	+56,9
Др. вопросы в области ЖКХ				
Итого по разделу:	1065,8	286,5	122,5	-164,0

Финансирование осуществлялось за счет средств бюджета поселения.

Удельный вес раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в расходах бюджета поселения за 2018 год составил 2,4% (в 2017г-13,3%, в 2016 году – 26,8%).

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** исполнены в объеме 264,8тыс.руб. или 71,1% от плановых назначений (372,5тыс.руб.), в том числе:

Таблица №9

Наименование расходов	Исполнение бюджета за	Уточнен. план 2018г.	Исполнение бюджета за	Примечание

	2017г. (тыс.руб.)	(тыс.руб.)	2018г. (тыс.руб.)	
содержание автомобильных дорог местного значения	79,5	227,5	172,5	исполнение — 75,8%
оформление документации	26,7	145,0	92,3	исполнение — 63,6%
Итого по разделу	106,2	372,5	264,8	71,1%

По сравнению с 2017 годом расходы раздела увеличились на 158,6тыс.руб. (на 149,3%) – в основном за счет договоров на расчистку дорог от снежных заносов.

Средства на финансирование расходов осуществлялось за счет местного бюджета и целевых поступлений.

Удельный вес раздела «Национальная экономика» в расходах бюджета поселения за 2018 год составил 5,2% (в2017 г-4,9%, в 2016 году – 6,9%).

Целевые средства поступившие в бюджет поселения на содержание военных комиссариатов исполнены в полном объеме и составили 62,8 тыс. рублей , расходы осуществлялись по разделу 02 "Национальная оборона" средства были направлены на оплату труда работнику по воинскому учету.

По разделу «Общегосударственные вопросы» (муниципальное управление) расходы бюджета составили 1968,1тыс.руб. или 87,4% плановых назначений (2251,3 тыс.руб.).

По сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 921,6тыс.руб. (88%).

Показатели раздела по видам направления расходов представлены в таблице:

Таблица №11

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2017 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2018 год (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления	765,9	1340,5	+574,6
-на содержание деятельности высшего должностного лица	280,6	627,6	+347

- на проведение выборов и референдумов			
Итого:	1046,5	1968,1	+921,6

Увеличение расходов на содержание высшего должностного лица по сравнению с 2017 годом составило 347,0тыс. рублей .

На содержание аппарата управления в отчетном периоде составило 1340,5 тыс. рублей, что на 574,6тыс. руб. выше уровня прошлого года. Увеличение расходов объясняется в основном тем что на конец отчетного периода погашена задолженность по оплате труда в сумме 212,6 тыс. руб. в том числе просроченная 111,7 тыс. руб.

Кредиторская задолженность администрации Дубровского сельского поселения по состоянию на 1 января 2019г. составила 98,5 тыс.руб., что на 373,4тыс.руб. ниже, чем на 01.01.2018г. (471,9тыс.руб.).

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018год составил 38,3% (в 2017г -48,6% в 2016 году –38,2%).

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

Собственные доходы поселения за 2018 год составили 1958,3тыс. рублей или 39,9% , а 60,1% составляют поступления из районного и областного бюджета.

Бюджет поселения является дотационным так как собственных доходов не хватает чтобы покрыть расходы бюджета. Размер безвозмездных поступлений выше уровня прошлого года на 15,9%, и составляют 60,1% всех доходов бюджета поселения.

Плановые назначения по налоговым источникам доходов в отчетном периоде исполнены только по налогу на имущество, что говорит о слабой работе администрации поселения по погашению недоимки по налогам. Процент выполнения налоговых доходов составил 87,4%.

Размер кредиторской задолженности уменьшился на 373,4 тыс. рублей.

Бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 230,2тыс. рублей. В связи с этим администрации необходимо усилить работу по дополнительным поступлениям неналоговых доходов в бюджет поселения, более тщательно работать по недоимке по налоговым обязательствам.

По основным показателям отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 2018 год соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять Отчет «Об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 2018 год» в представленной администрацией Дубровского сельского поселения редакции.

Председатель КРК

Е.А. Плохих