

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет об исполнении бюджета Городского поселения Долгое за 1 квартал 2019 года.

от 14 мая 2019 г.

### **1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета Городское поселение Долгое Должанского района за 1 квартал 2019 года проведен Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в городском поселении Долгое» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 25.11.2011 №10-НПА.

Целями оперативного контроля являются:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Городского поселения Долгое за 1 квартал 2019 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в поселке Долгое;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2019 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете Городское поселение Долгое на 2019 финансовый год.

### **2. Общая характеристика**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля. Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2019 года утвержден Постановлением № 279 от 29 апреля 2019 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 14.05.2019г. В течение 1 квартала 2019 года в городском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в поселке Долгое, Уставе поселка и других нормативных правовых актах. Бюджет Городское поселение Долгое Должанского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы был утвержден решением поселкового Совета народных депутатов от 26.12.2018 г. № 123 по доходам в сумме 9589,4тыс.

руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 635,4тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 9589,4тыс. руб.

На плановый период 2020 и 2021 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Городское поселение Долгое Должанского района на 2020 год в сумме 9725,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 700,4тыс. рублей и на 2021 год в сумме 9803,4тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 707,4тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета городского поселения Долгое на 2020 год в сумме 9725,4тыс. рублей, на 2021 год в сумме 9803,4тыс. рублей.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 Бюджетного кодекса РФ. В течении 1 квартала в бюджет сельского поселения вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета поселения на 2019 год составили:

- общий объем доходов – 11896,0 тыс. рублей
- общий объем расходов – 25012,5 тыс. рублей,
- дефицит бюджета -13116,5 тыс. рублей.

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы администрации Должанского района об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2019года;
- Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2019 года (приложение №1 к постановлению);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.
- справка по консолидируемым расчетам;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности;
- сведения об остатках денежных средств на счетах;
- отчет об использовании средств резервного фонда.

### **3. Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.**

Постановлением №279 от 29.04.2019г об утверждении отчета об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2019года, утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2019 года **по доходам** в сумме – 5272,8 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 1173,5тыс. рублей, **с профицитом** в размере 4099,3 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое Должанского района за 1 квартал 2019 года» к

Постановлению Главы администрации Должанского района №279р от 24 апреля 2019 года соответствуют решению поселкового Совета народных депутатов от 29.04.2019 года №133 «О внесении изменений в решение поселкового Совета народных депутатов от 26.12.2018 № 123 «О бюджете Городское поселение Долгое на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

#### **4. Анализ исполнения бюджета Городское поселение Долгое за отчетный период по доходам.**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2019 года составили 5272,8тыс. руб. или 44,3% от годового объема планируемых доходов (11896,0тыс. рублей), что на 12065,0тыс. руб. ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2018 года (17337,8 тыс. рублей) .

| Наименование доходных источников           | План отчетного периода (1 кв-л) 2019г. | Факт отчетного периода (1 кв-л) 2019г. | % исполнения к плану     | Факт отчетного периода 2018г. | % исполнения отчетного периода 2019г. к 2018г. |
|--|--|--|--------------------------|-------------------------------|--|
|  |  |  | отчетного периода 2019г. |                               |  |
| 1  | 3                                      | 4                                      | 5                        |                               |  |
| Доходы (налоговые и неналоговые)           | 8954,0                                 | 5080,7                                 | 56,7%                    | 17122,6                       | 29,6%  |
| Безвозмездные поступления                  | 2942,0                                 | 192,1                                  | 6,5%                     | 215,2                         | 89,3%  |
| <b>Всего доходов</b>                       | <b>11896,0</b>                         | <b>5272,8</b>                          | <b>44,3%</b>             | <b>17337,8</b>                | <b>30,4%</b>                                   |
| <b>Всего расходов</b>                      | <b>25012,5</b>                         | <b>1173,5</b>                          | <b>4,5%</b>              | <b>1960,5</b>                 | <b>59,8%</b>                                   |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях | -13116,5                               | +4099,3                                |                          | +15377,3                      |  |

Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 квартал 2019 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2018 годом наблюдается уменьшение доходной части на 12065,0тыс. руб., что объясняется снижением поступлений по налоговым и неналоговым доходам.

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2019 года: налоговые доходы – 96,3%, неналоговые доходы – 0,09%, безвозмездные поступления – 3,6%.

Сведения о поступлении доходов в бюджет поселка за 1 квартал 2018-2019гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

| Наименование показателя   | 1 квартал<br>2019 года | 1 квартал<br>2018 года | Отклонени<br>е (+; -)к<br>отчетному<br>периоду<br>2018 года | Темп<br>роста<br>(снижения<br>) в % |
|---|------------------------|------------------------|---|-------------------------------------|
| <b>1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.</b>  | <b>5080,7</b>          | <b>17122,6</b>         | <b>-12041,9</b>   | <b>29,7%</b>                        |
| 1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ  | 1033,3                 | 1045,1                 | -11,8   | 98,9%                               |
| 1.2.Единый сельхозналог   | 3506,7                 | 15569,9                | -12063,2  | 22,5%                               |
| 1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе   | 233,5                  | 245,6                  | -12,1   | 95%                                 |
| - Налог на имущество физических лиц   | 22,2                   | 71,0                   | -48,8   | 31,3%                               |
| - Земельный налог   | 211,3                  | 174,6                  | +36,7   | 121%                                |
| 1.5.аренда земли  |                        | 16,2                   |   |                                     |
| <b>1.6. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>   |                        | 3,1                    |   |                                     |
| 1.7. акцизы   | 302,3                  | 242,7                  | +59,6   | 124,5%                              |
| 1,8 доходы от компенсации затрат  | 4,8                    |                        | +4,8  |                                     |
| <b>2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.</b>   | <b>192,1</b>           | <b>215,2</b>           | <b>-23,1</b>  | <b>89,3%</b>                        |
| 2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности   | 132,0                  | 140,0                  | -8  | 94,3%                               |
| 2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 60,1                   | 75,2                   | -15,1   | 79,9%                               |
| 2.3. иные межбюджетные трансферты   |                        |                        |   |                                     |
| <b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>  | <b>5272,8</b>          | <b>17337,8</b>         | <b>-12065,0</b>   | <b>30,4%</b>                        |

#### **4.1. Налоговые доходы.**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2019 год составляют 8804,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 5075,9 тыс. руб. Годовой план выполнен на 57,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 12065,0 тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2018 года (в 2018 году – 17337,8тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 203%, единый сельхозналог – 69,1% , налоги на имущество – 4,6%, акцизы – 5,9%.

#### **Налог на доходы физических лиц.**

План 2019 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 20,4%. Поступления составили 1033,3 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года наблюдается уменьшение поступления НДФЛ на 11,87тыс. руб.

#### **Единый сельхозналог.**

План 2019 года по поступлении единого сельхозналога выполнен за 1 квартал на 70%. Поступления составили 3506,7тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года снижение поступлений составило 12063,2тыс. руб.

#### **Налоги на имущество.**

По налогу на имущество физических лиц за 1 квартал 2019 года поступило 22,2тыс. руб., план выполнен на 7,2%. (2018г.- 71,0тыс.руб).

План 2019 года по земельному налогу выполнен за 1 квартал на 11,7% или в сумме 211,3 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2018 года наблюдается увеличение поступлений на 36,7 тыс. руб.

**Акцизы** в отчетном периоде поступили в сумме 302,3 тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 26,6%, по отношению к прошлому году увеличение поступлений составило 59,6 тыс. рублей.

#### **4.2. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы на 2019 год запланированы в сумме 150,0 тыс. рублей, поступления в отчетном периоде составляют 4,8 тыс. руб.. доходы от компенсации затрат поступили в сумме 4,8 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет не поступали..

#### **4.3. Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 192,1 тыс. рублей, что на 23,1 тыс. рублей ниже уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 6,5%.

Дотации поступили в сумме 132,0тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 60,1 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Городское поселение Долгое с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2019 года

составила 5272,8 тыс. руб. при плановых назначениях 11896,0руб., что ниже объема поступлений доходов за аналогичный период 2018 года на 12065,0тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 44,3 % от плановых бюджетных назначений на 2019 г.

## 5. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2019 года составили 1173,5тыс. руб. или 4,7 % от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 25012,5 тыс. рублей), что на 787 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения за аналогичный период 2018 года (в 2018г. – 1960,5тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»-68,9% , «Общегосударственные вопросы» - 6,2%, «Национальная оборона» - 5%, и национальная экономика – 13,4%.

В разрезе разделов и подразделов классификации расходов исполнение бюджета сельского поселения представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

| Наименование                                    | Код раздела | Код подраздела | Уточненный план на 2019 год | Исполнено на 01.04.2019 года | % исполнения | Исполнено на 01.04.2018 года | Отклонения (+;-) |
|---|-------------|----------------|-----------------------------|------------------------------|--------------|------------------------------|------------------|
| <b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>              | <b>01</b>   |                | <b>285,0</b>                | <b>73,0</b>                  | <b>25,6%</b> | <b>0,0</b>                   | <b>+73,0</b>     |
| Резервные фонды                                 | 01          | 11             | 50,0                        | 0,0                          |              | 0,0                          |                  |
| другие общегосударственные расходы              | 01          | 13             | 235,0                       | 73,0                         |              | 0,0                          |                  |
| <b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>                     | <b>02</b>   |                | <b>218,9</b>                | <b>59,6</b>                  | <b>27,2%</b> | <b>53,1</b>                  | <b>+6,5</b>      |
| <b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>                   | <b>04</b>   |                | <b>16504,0</b>              | <b>157,3</b>                 | <b>1%</b>    | <b>763,1</b>                 | <b>-605,8</b>    |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)             | 04          | 09             | 161534                      |                              |              | 675,4                        | -675,4           |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04          | 12             | 350,0                       | 157,3                        | 44,9%        | 87,7                         | +69,6            |
| <b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>           | <b>05</b>   |                | <b>7704,6</b>               | <b>808,6</b>                 | <b>10,4%</b> | <b>1039,3</b>                | <b>-230,7</b>    |
| жилищное хозяйство                              | 05          | 01             | 350,0                       | 35,1                         | 10%          | 0                            | +35,1            |
| Благоустройство                                 | 05          | 03             | 6878,1                      | 601                          | 9%           | 754,4                        | -153,4           |
| коммунальное хозяйство                          | 05          | 02             | 476,5                       | 172,4                        | 36,2%        | 284,9                        | -112,5           |
| <b>культура</b>                                 | <b>08</b>   |                |                             |                              |              |                              |                  |
| <b>межбюджетные трансферты</b>                  | <b>14</b>   | <b>03</b>      | <b>300,0</b>                | <b>75,0</b>                  | <b>25%</b>   | <b>105,0</b>                 | <b>-30,0</b>     |
| <b>Всего</b>                                    |             |                | <b>25012,5</b>              | <b>1173,5</b>                | <b>4,7</b>   | <b>1960,5</b>                | <b>-787,0</b>    |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Наибольшее расходование средств бюджета городского поселения Долгое в отчетном периоде направлено по разделу 05 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» 68,9% от всех расходов бюджета. Бюджетные ассигнования исполнены на 10,5% от годовых назначений или в сумме 7704,6 тыс. рублей. Средства были направлены на содержание автомобильных дорог в сумме 601,0тыс. рублей, на уличное освещение – 35,1 тыс. рублей, на прочие мероприятия по благоустройству.

**Раздел 02 «Национальная оборона»** - исполнение составило 59,6 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений ( 3218,9тыс. рублей) или 27,2% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы по данному разделу увеличились на 6,5 тыс. рублей.

**Раздел 04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 157,3тыс. рублей или на 1% от плановых назначений на 2019 год. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы поселения уменьшились на 605,8тыс. рублей.

Использование средств дорожного фонда в отчетном периоде не осуществлялось.

#### **Выводы и предложения:**

Показатели отчета об исполнении бюджета поселения за отчетный период тождественны показателям утвержденными решением о бюджете.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 1 квартал 2019 года не установлено.

Бюджет поселения за 1 квартал 2019 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами городского поселения Долгое.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих