

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 2019 год.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 2019 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 2020 год, утвержденным Распоряжением Председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 30.12.2019 №11-р.

Отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 2019 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 02.03.2020 г).

Отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 2019 год представлен в составе:

- Проекта Решения Дубровского сельского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 2019 год»;
- Баланс исполнения бюджета за 2019год;
- Отчет об исполнении бюджета за 2019год;
- Отчет о финансовых результатах за 2019год;
- 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 2019 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 2019 год был утвержден в соответствии с требованиями ст.187 БК РФ до начала финансового года Решением Дубровского сельского Совета народных депутатов от 25 декабря 2018г. №80 «О бюджете Дубровского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2019год и плановый период 2020-2021годов» по доходным источникам в сумме 2897,2 тыс. руб., и расходным назначениям в сумме 2897,2тыс.руб.;

В процессе исполнения бюджета в Решение Дубровского сельского Совета народных депутатов в течение отчетного года 7 раз вносились поправки, в результате чего плановые показатели на 2019 год по доходам составили 3777,1 тыс.руб., по расходам – 3827,1тыс.руб.т дефицит бюджета - 50,0 тыс. рублей.;

Таблица №1

Дата, номер нормативного документа	Общий объем доходов (тыс.руб.)	Общий объем расходов (тыс.руб.)	Прогнозируемый размер дефицита (тыс.руб.)
25.12.2018г., Решение №80	2897,2	2897,2	0
27.03.2019г., Решение N87	3007,3	3057,3	-50,0
24.05.2019г., Решение N 90	3379,8	3429,8	-50,0
15.08.2019г Решение №94	3560,6	3610,6	-50,0
17.09.2019г., Решение N 102	3572,2	3622,2	-50,0
15.11.2019г Решение №109	3609,2	3659,2	-50,0
18.12.2019г. Решение№113	3732,2	3782,2	-50,0
Проект отчета об исполнении бюджета поселения за 2019 год	3744,7	3479,2	+265,5

Исполнение бюджета Дубровского сельского за 2019 год характеризуется следующими показателями: Таблица №2

Наименование	Утвержденный план на 2019 г. (тыс. руб.)	Уточненный план на 2019 г. (тыс. руб.)	Фактическое исполнение за 2019 год (тыс. руб.)	% исполнен. к утвержден. плану	% исполнен. к уточненному плану
доходы	2897,2	3777,1	3744,7	129,2%	99,1%
расходы	2897,2	3827,1	3479,2	120%	90,9%
профицит (+), дефицит (-)	0	-50,0	+265,5		

Объем остатков средств на едином счете бюджета поселения по состоянию на 1 января 2020 года составил 329,2тыс.руб..

1. Анализ исполнения доходной части бюджета Дубровского сельского поселения

За отчетный год в бюджет поселения получено доходов на сумму 3744,7 тыс.руб., что составляет 129,2% к первоначальному плану (2897,2 тыс.руб.) и 99,1% к уточненному плану (3777,1 тыс.руб.).

По сравнению с 2018г. в 2019г. получено меньше доходов на 1162,2тыс.руб., что к уровню 2018г. составляет 76,3%.

Исполнение доходной части бюджета города в 2019г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование дохода	Фактич. исполнен. за 2017 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен. за 2018г. (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2019 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2019г. (тыс.руб.)	% исполнения	Доля в общей сумме. доходов (%)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
Налог на доходы физических лиц	54,2	66,5	67,0	82,9	123,7%	2,2%
земельный налог	1196,8	1367,8	1650,0	1499,3	90,9%	40%
налог на имущество	10,4	12,9	10,0	16,1	160%	0,4%
Единый сельскохозяйственный налог	73,9	118,4	265,0	442,0	232,6%	11,8%
Государственная пошлина	4,1	2,8	5,0	7,2	144%	0,2%
Итого налоговые доходы	1339,4	1568,4	1997	2047,5	102,5%	54,7%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
Арендная плата за земельные участки						
Доходы от продажи земельных участков		389,9	400,0	333,5	83,4%	8,9%
штрафы санкции возмещение ущерба			0	2,5		

Итого неналоговые доходы		389,9	400,0	336,0	84%	8,9%
Всего налоговые и неналоговые доходы		1958,3	2397,0	2383,5	99,4%	63,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ						
Дотации от других бюджетов	620,0	1036,3	667,8	667,8	100%	17,8%
Субвенции	48,6	62,8	86,4	86,4	100%	2,3%
Иные межбюджетные трансферты	380,0	1255,2	508,9	490,0	96,3%	13,1%
субсидии	13,6	634,6	117,0	117,0	100%	3,1%
возврат остатков субсидий		-40,4				
Итого поступления от других бюджетов	1062,2	2948,5	1380,1	1361,2	98,6%	36,3%
ВСЕГО ДОХОДОВ	2401,6	4906,9	3777,1	3744,7	99,1%	100%

Плановые назначения 2019 года исполнены не в полном объеме с отклонением в 0,9%.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2019 год составило 102,5%, неналоговых доходов -84%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 98,6%.

Налоговые доходы бюджета сельского поселения в 2019 году составили 54,7% от общей суммы доходов бюджета (в 2018г -32%, 2017г -55,8%. 2016г. – 39%; 2015г. – 68,4%).

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2019 году составил 85,9% (в2018г -80,1%,2017г -55,8% 2016г. – 39%; 2015г. – 68,4%).

Налоговые доходы в большей части состоят из земельного налога – 1499,3 тыс.руб. или 73,2%. По сравнению с уточненным планом в размере 1650,0 тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2019 год составил 90,9%. По сравнению с 2018 годом сумма земельного налога увеличилась на 131,5тыс.руб. или на 9,6%, данное увеличение поступлений объясняется в основном сокращением задолженности по платежам..

Вторым по величине в структуре собственных доходов является единый сельскохозяйственный налог, в 2019 году поступления составили

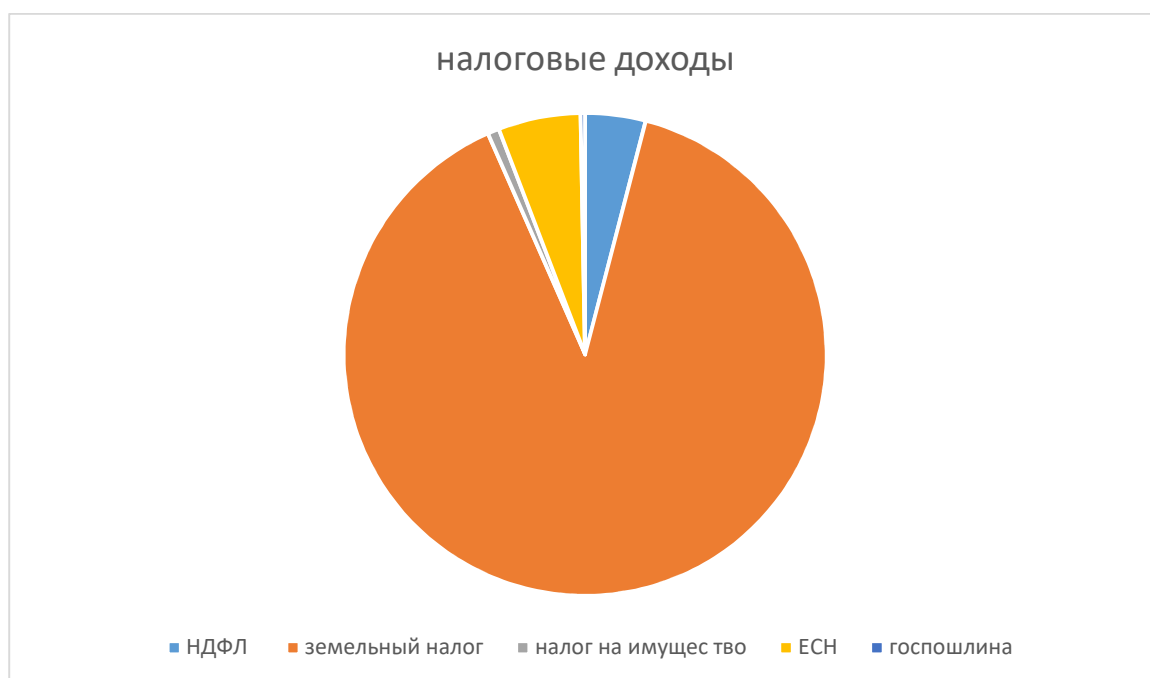
442,0тыс.руб. По сравнению с 2018 годом поступления налога увеличились на 323,6тыс.руб. или на 73,3%. В структуре налоговых доходов составляет 21,6%.

Третьим по величине в структуре собственных доходов является налог на доходы физических лиц– 82,9тыс.руб. (3,5%). Процент исполнения бюджета по налогу за 2019 год составил 90,9%. По сравнению с 2018 годом сумма налога увеличилась на 16,4тыс.руб. или на 24,7%, и по отношению к 2017 году увеличение составило 28,7 тыс. рублей или на 53%.

Налог на имущество физических лиц за отчетный период поступил в сумме 16,1тыс. рублей плановые назначения исполнены на 160%, в структуре собственных доходов налог составляет 0,8%, увеличение поступлений отмечается и по отношению к прошлому году на 3,2тыс. рублей или на 24,8%.

В 2019 году в бюджет поселения получено государственной пошлины на сумму 7,2 тыс.руб., что составляет 144% от уточненного плана (5,0 тыс.руб.). По сравнению с 2018 годом объем госпошлины увеличился на 4,4тыс.руб. или на 57,1%.

Структуру налоговых доходов в динамике за три года можно представить в виде диаграммы.



Неналоговые поступления в отчетном периоде составили 336,0 тыс. рублей, или 84% от плановых назначений. В бюджет поселения поступили доходы от продажи земельных участков 34,3 га . Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составляют 14%.

Сумма безвозмездных поступлений из районного бюджета в 2019 году составила 1361,2тыс.руб. или 36,3% доходной части бюджета поселения (в

2018г- 2948,5 тыс. руб. или 60%, в 2017 году 1062,2 тыс. рублей или 44,2%, в 2016 году – 2453,7тыс.руб. или 61%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 98,6%.

По сравнению с 2018 годом размер безвозмездных поступлений уменьшился на 1587,3тыс.руб. или на 53,8%.

Дотации поступили в сумме 667,8 тыс. рублей ниже уровня прошлого года на 368,5 тыс. рублей или на 35,5%.

Субвенции поступили в сумме 86,4тыс. рублей что выше уровня прошлого года на 37,6%.

Иные межбюджетные трансферты составили 490,0тыс. рублей.

Субсидии составили 117,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета Дубровского сельского поселения

Объем расходов бюджета Дубровского поселения за 2019 год составил 3478,2тыс.руб. или 90,9%. от уточнённого плана (3827,1тыс.руб.). К первоначальному плану (2897,2 тыс.руб.) исполнение бюджета поселения по расходам составило 120%.

По сравнению с 2018 годом расходы бюджета поселения уменьшились на 1657,9 тыс.руб. (32,2%).

Структура расходов бюджета поселения за 2019 год по отраслям характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование	Фактич. исполнение бюджета за 2015 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнение бюджета за 2016 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнение бюджета за 2017 г. (тыс. руб.)	Фактич. исполнение бюджета за 2018 г. (тыс. руб.)	Уточненный план на 2019 (тыс. руб.)	Фактич. исполнение бюджета за 2019 г. (тыс. руб.)	% исполне-
Общегосударственные вопросы (муниципальное управление)	942,0	1522,6	1046,5	1968,1	2026,0	1864,4	92%
национальная оборона	45,5	48,0	48,6	62,8	86,4	86,4	100%
Национальная экономика	96,1	273,3	106,2	264,8	392,8	389,7	99,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	43,5	1065,8	286,5	122,5	163,0	141,4	86,7%
Культура и кинематография	754,1	1071,2	664,5	2718,9	1158,9	997,3	86,1%
Всего расходов:	1881,2	3980,9	2152,4	5137,1	3827,1	3479,2	90,9%

Источниками расходов бюджета Дубровского сельского поселения за 2019 год являются:

- целевые средства федерального бюджета – 86,4 тыс.руб.;
- межбюджетные трансферты -490,0 тыс. рублей;
- дотации из районного бюджета – 667,8тыс.руб.;
- субсидии -117,0 тыс. рублей;
- налоговые и неналоговые доходы – 2383,5тыс.руб.;

Финансирование бюджетных обязательств из средств районного и местного бюджетов за 2019 год в разрезе разделов выглядит следующим образом:

Таблица №4

Наименование	Фактическое исполнение бюджета за 2019 г. (тыс. руб.)	в т.ч. за счет:	
		целевых средств областного бюджета (тыс. руб.)	средств г бюджета поселения (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	1864,4	48,0	1816,4
национальная оборона	86,4	86,4	
Национальная экономика	389,7	256	133,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	141,4	141,1	
Культура и кинематография	997,3	161,9	835,4
Всего расходов:	3479,2	693,4	2785,8

Расходы по разделу **«культура и кинематография»** исполнены в объеме 997,3 тыс.руб., что составляет 86,1% плановых показателей (1158,9 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 117 тыс. руб.

По сравнению с 2018 годом расходы в отчетном году увеличились на 494,7тыс.руб., это объясняется тем, что в 2019 году производилось приобретение мебели для дома культуры.

Удельный вес раздела **«культура и кинематография»** в расходах бюджета поселения за 2019 год составил 28,7% (в2018-52,9%, 2017г -30,9%, в 2016 году – 26,9%).

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 141,4 тыс. руб., что составляет 86,7% от плановых назначений (163,0тыс.руб.).

По сравнению с 2018 годом отмечается увеличение расходов по разделу на сумму 18,9тыс.руб. или на 15,4%, 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.)	Исполнение бюджета за 2019 год (тыс.руб.)	Отклонение 2019 от 2018 (тыс.руб.)
Коммунальное хозяйство	1000	283,1	66,4	100,0	+33,6
Благоустройство	65,8	3,4	60,3	41,4	-18,9
Итого по разделу:	1065,8	286,5	122,5	141,4	+18,9

Финансирование осуществлялось за счет целевых средств из районного бюджета в виде межбюджетных трансфертов .

Удельный вес раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в расходах бюджета поселения за 2019 год составил 4,1% (в 2018г-2,4%, 2017г-13,3%, в 2016 году –26,8%).

Динамика расходов показывает что наиболее большее расходование бюджетных средств на жилищно-коммунальное хозяйство осуществлялось в 2016-2017 году.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** исполнены в объеме 389,7тыс.руб. или 99,2% от плановых назначений (392,8тыс.руб.), в том числе:

Таблица №9

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2017г. (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2018г. (тыс.руб.)	Уточнен. план 2019г. (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2019г. (тыс.руб.)	Примечание
содержание автомобильных дорог местного значения	79,5	172,5	306,0	306	исполнение – 100%
оформление документации	26,7	92,3	86,8	83,7	исполнение – 96,4%
Итого по разделу	106,2	264,8	392,8	389,7	99,2%

По сравнению с 2018 годом расходы раздела увеличились на 124,9тыс.руб. (на 47,2%) – 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 2019 год составил 11,2% (в2018г-5,2%, 2017 г-4,9%, в 2016 году – 6,9%).

Целевые средства поступившие в бюджет поселения на содержание военных комиссариатов исполнены в полном объеме и составили 86,4 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 1864,4тыс.руб. или 92% плановых назначений (2026,0 тыс.руб.).

По сравнению с 2018 годом расходы по разделу уменьшились на 103,7тыс.руб. (5,3%).

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.)	Исполнение бюджета за 2019 год (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления	765,9	1340,5	1320,4	-20,1
-на содержание деятельности высшего должностного лица	280,6	627,6	534,0	-93,6
- на проведение выборов и референдумов			10,0	+10,0
Итого:	1046,5	1968,1	1864,4	-103,7

Уменьшение расходов на содержание высшего должностного лица по сравнению с 2018 годом составило 93,6тыс. рублей .

На содержание аппарата управления в отчетном периоде составило 1320,4 тыс. рублей, что на 20,1тыс. руб. ниже уровня прошлого года..

Кредиторская задолженность администрации Дубровского сельского поселения по состоянию на 1 января 2020г. составила 17,9 тыс.руб., что на 80,6тыс.руб. ниже, чем на 01.01.2019г. (98,5тыс.руб.).

Динамика кредиторской задолженности за 2017-2018-2019 годы.

код счета	01.01.2018г	01.01.2019г	01.01.2020г	отклонение2020 от 2019г
130211000	93,6	0	0	
130221000		1,0	2,7	+1,7
130223000		4,5	5,5	+1,0
130226000	18,1	0	0	
130234000		9,5	9,7	+0,2
130296000		1,5	0	-1,5
130301000	45,9	0	0	
130302000	11,9	0	0	
130307000		15,4	0	-15,4
130310000		66,5	0,0	-66,5
итого	169,5	98,5	17,9	-80,6



Анализ кредиторской задолженности показал что за 2017 год кредиторская задолженность максимально высока идет тенденция к снижению кредиторской задолженности и на 01.01.2020года ее размер составил 17,9 тыс. рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2019 год составил 53,6% (в 2018г-38,3%, 2017г -48,6% в 2016 году –38,2%).

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

Собственные доходы поселения за 2019 год составили 2383,5тыс. рублей или 63,6% , а 36,3% составляют поступления из районного и областного бюджета.

Бюджет поселения является дотационным так как собственных доходов не хватает чтобы покрыть расходы бюджета. Размер безвозмездных поступлений ниже уровня прошлого года на 53,8%, и составляют 36,3% всех доходов бюджета поселения.

Плановые назначения по налоговым источникам доходов в отчетном периоде исполнены почти по всем налоговым источникам что позволило исполнять расходные обязательства..

Размер кредиторской задолженности уменьшился на 80,6 тыс. рублей и составил 17,9 тыс. рублей.

Бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 265,5тыс. рублей.

Однако следует отметить что плановые расходные обязательства исполнены не в полном объеме.

По основным показателям отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 2019 год соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять Отчет «Об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 2019 год» в представленной администрацией Дубровского сельского поселения редакции.

Председатель КРК

Е.А. Плохих