

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

Заключение

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Козьма -Демьяновского сельского поселения Должанского района за 2019 год.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района за 2017 год проведен в соответствии с требованиями ст. 157, 264-4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Козьма -Демьяновском 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 Козьма -Демьяновского сельского поселения Должанского района за 2019 год направлен в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения внешней проверки с соблюдением сроков предоставления которые установлены в положении о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении. (письмо от 15.03.2020 г).

Отчет об исполнении бюджета Козьма -Демьяновского сельского поселения Должанского района за 2019 год представлен в составе:

- Проекта Решения Козьма-Демьяновского сельского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Козьма -Демьяновского 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 Козьма Демьяновского 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.

Общая характеристика исполнения бюджета Козьма -Демьяновского сельского поселения.

Утверждение бюджета поселения на 2019 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Решением Козьма - Демьяновского сельского Совета народных депутатов от 25 декабря 2018года №77 «О бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» бюджет поселения был утвержден :

- по доходам в сумме – 2434,1 тыс. рублей;
- по расходам в сумме -2434,1 тыс. рублей;

В процессе исполнения бюджета в Решение Козьма Демьяновского сельского Совета народных депутатов в течение отчетного года 5 раз вносились поправки, в результате чего плановые показатели на 2019 год по доходам составили 3462,9тыс.руб., по расходам – 3462,9тыс.руб.::

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 №77	2434,1	2434,1	
28.02.2019г., Решение N 81	2543,5	2543,5	
28.05.2019г., Решение N 87	2673,5	2673,5	
11.06.2019г., Решение N 89	2704,1	2704,1	
27.09.2019г. Решение№97	2816,5	2816,5	
28.10.2019г.Решение №99	3097,5	3097,5	
03.12.2019г. Решение №104	3445,5	3445,5	
25.12.2019г. Решение №107	3462,9	3462,9	
Проект отчета об исполнении бюджета поселения за 2019 год	3665,6	3325,9	+339,7

Исполнение бюджета Козьма Демьяновского сельского за 2019год 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	2434,1	3462,9	3665,6	150,6%	105,8%
расходы	2434,1	3462,9	3325,9	136,6%	96%
профицит (+), дефицит (-)			+339,7		

Объем остатков средств на едином счете бюджета поселения по состоянию на 1 января 2020 года составил 529,4 тыс.руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета Козьма – Демьяновского сельского поселения.

За отчетный год в бюджет поселения получено доходов на сумму 3665,6 тыс.руб., что составляет 150,6 % к первоначальному плану (2434,1 тыс.руб.) и 105,8% к уточненному плану (3462,9тыс.руб.).

По сравнению с 2018г. в 2019г. получено меньше доходов на 57,8тыс.руб., что к уровню 2018г. составляет 101,6%.

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

Таблица №3

Наименование дохода	Фактич. исполнен. за 2015 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен. за 2016г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2017г. (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 в (%)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ								
Налог на доходы физических лиц	469,8	479,5	496,5	544,7	549,0	480,9	87,6%	13,1%
земельный налог	959,4	958,4	1177,9	1855,0	1600,0	1740,0	108,8%	47,5%
налог на имущество	9,6	7,8	10,8	55,6	11,0	38,1	346,3%	1%
Единый сельскохозяйственный налог	29,1	45,6	51,5	79,9	197,0	295,8	150%	8,1%

Государственная пошлина	3,8	2,0	3,6	10,4	5,0	6,3	126%	0,2%
Итого налоговые доходы	1471,7	1493,3	1740,3	2545,6	2362,0	2564,7	108,5%	70%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ								
прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений			13,9					
Итого неналоговые доходы			13,9					
Всего налоговые и неналоговые доходы			1754,2					
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ								
Дотации от других бюджетов	310,5	1138,8	420,0	786,4	556,4	556,4	100%	15,2%
Субвенции	59,2	62,0	64,0	72,0	99,1	99,1	100%	2,7%
Иные межбюджетные трансферты	50,0	25,0	11,0	189,8	435,4	435,4	100%	11,9%
субсидии				14,0				
Итого поступления от других бюджетов	419,7	1255,8	495,0	1062,2	1100,9	1100,9	100%	30%
прочие безвозмездные поступления					10,0	10,0	100%	
ВСЕГО ДОХОДОВ	1891,4	2775,2	2249,2	3607,8	3462,9	3665,6	105,8%	100%

Плановые назначения 2019 года исполнены в полном объеме с превышением в 5,8%.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2019 год составило 108,5%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 100%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета сельского поселения в 2019 году составили 70% от общей суммы доходов бюджета (в 2018г, -70,5%, в 2017г

-78%, в 2016г. – 53,8%; 2015г. – 77,8%).Т.е . сохранена тенденция к увеличению поступлений собственных доходов и бюджет.

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2019 году составил 100% (в2018г -100%, 2017г-99,2%, 2016г. – 100%; 2015г. – 100%).

Налоговые доходы в большей части состоят из земельного налога –1740,0 тыс.руб. или 67,8%. По сравнению с уточненным планом в размере 1600,0 тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2019 год составил 108,8%. За отчетный период задолженность по земельному налогу по данным ИФНС №3 составила 521,4тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом сумма земельного налога уменьшилась на 115,0 тыс.руб. или на 6,2%, данное уменьшение поступлений объясняется в основном понижением кадастровой оценки стоимости земельных участков..

Вторым по величине в структуре собственных доходов является налог на доходы физических лиц– 480,9 тыс.руб. (18,7%). Процент исполнения бюджета по налогу за 2019 год составил 87,6%. По сравнению с 2018 годом сумма налога уменьшилась на 63,8 тыс.руб. или на 11,7%, и по отношению к 2017 году уменьшение на 16,5 тыс. рублей или на 3,1%.

Налог на имущество физических лиц за отчетный период поступил в сумме 38,1 тыс. рублей плановые назначения исполнены на 346,3%, в структуре собственных доходов налог составляет 1,5%, снижение поступлений отмечается по отношению к прошлому году на 17,5тыс. рублей или на 31,5%. Задолженность на 01.01.2020 года по налогу составило 25,8 тыс. рублей.

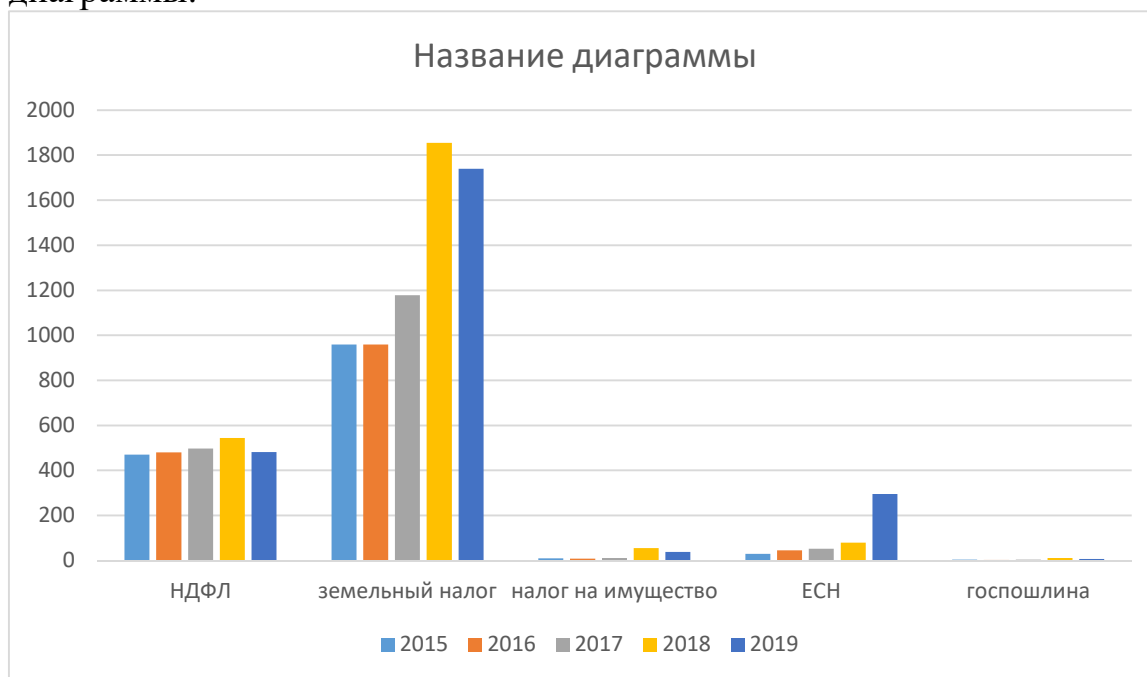
Сумма единого сельскохозяйственного налога, в 2019 году составила 295,8тыс.руб. По сравнению с 2018 годом поступления налога увеличилась на 215,9 тыс.руб. или на 270,2%.

В 2019 году в бюджет поселения получено государственной пошлины на сумму 6,3 тыс.руб., что составляет 126% от уточненного плана (5,0 тыс.руб.). По сравнению с 2018 годом объем госпошлины уменьшился на 4,1тыс.руб. или на 39,4%.

неналоговых поступлений в бюджет поселения в отчетный период не поступали.

В результате сравнительного анализа показателей доходной части бюджета за 2019, 2018, 2017 , 2016 и 2015 годы можно представить в виде

диаграммы:



По данным диаграммы видно, что по налогу на доходы физических лиц поступления практически находятся на одном уровне с небольшими отклонениями то в большую то в меньшую сторону поступления за 2019 год практически находятся на уровне 2017 года с не большим снижением к 2018 году.

- земельный налог – наибольшее поступление в 2018 году-1855 тыс. рублей, в 2019 году идет снижение поступлений на 115,0 тыс. руб. на по отношению к 2017.2016 и 2015 году идет увеличение поступлений на 47,7%.

-налог на имущество – так же отмечается наибольшее поступление в 2018 году а в 2019 году снижение поступлений на 17,5 тыс. рублей , но выше поступлений 2017года на 27,3 тыс. рублей.;

- единый сельскохозяйственный налог – наибольшее поступление наблюдается в 2019 году на 50% выше 2018 года.

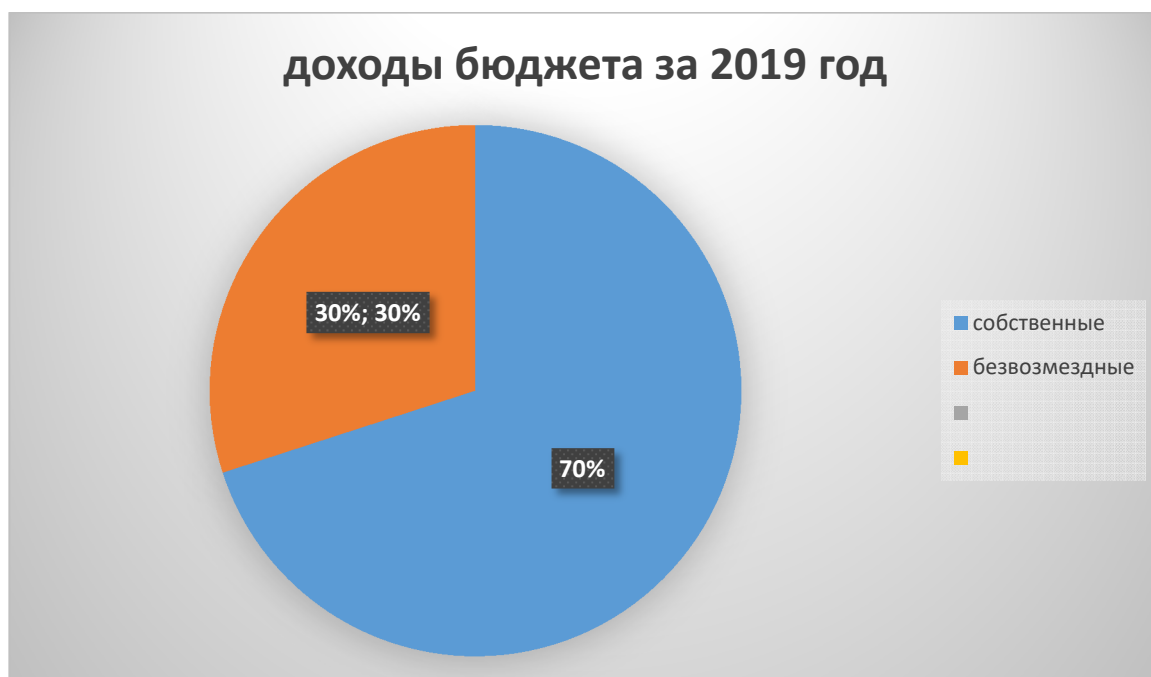
Сумма безвозмездных поступлений из районного бюджета в 2019 году составила 1100,9тыс.руб. или 30% доходной части бюджета поселения (в2018г-29,4%, 2017-22%, 2016 году – 45,2%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 100%.

По сравнению с 2018 годом размер безвозмездных поступлений увеличился на 38,7тыс.руб. или на 3,6%.

Дотации поступили в сумме 556,4 тыс. рублей ниже уровня прошлого года на 230 тыс. рублей или на 29,2%.

Субвенции поступили в сумме 99,1тыс. рублей что выше уровня прошлого года на 37,6%.

Иные межбюджетные трансферты составили 435,4тыс. рублей.



Анализ исполнения бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения по расходам.

Решением Козьма - Демьяновского сельского Совета народных депутатов от 25.12.2018г № 77 «О бюджете Козьма - Демьяновского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 год» расходы предусматривались в сумме 2434,1тыс.рублей.

Расходы, предусмотренные бюджетной росписью в последней редакции (решение сельского Совета от 25.12.2019г №107) превышают первоначально утвержденные назначения на 1028,8тыс.рублей и составили 3462,9тыс.рублей.

Исполнение составило 3325,9тыс.рублей или 96% от назначений уточненной бюджетной росписи. При этом, доходы бюджета составили 3665,6 тыс. рублей, т.е. превышение доходов над расходами (профицит) – 339,7 тыс. рублей. Финансирование расходов в 2019 году по сравнению с предыдущим годом уменьшилось на 5,2% или 183,6тыс. рублей.

Динамика и структура расходной части бюджета в 2019 году характеризуется данными таблицы №3

таблица №3

наименование расходов	исполнение за 2016 год	исполнение за 2017 год	исполнение за 2018 год	уточненный план на 2019г тыс.руб	исполнение 2019год			структура 2019 г в%
					тыс.руб	к уточненному в %	к 2018г оду %	
общегосударственные расходы	1633,5	1591,5	2060,8	2665,8	2553,1	95,8	123,9	76,8
<i>Глава местной администрации</i>	410,8	462,2	637,3	538,0	538	100	84,4	16,2
функционирование правительства и высших органов власти	1217,7	1129,3	1423,5	2119,8	2007,1	94,7	141	60,3
<i>проведение выборов и референдумов</i>	5,0	5,0		8,0	8,0	100		0,2
<i>резерв главы</i>	0							
национальная оборона	62,0	64,0	72,0	99,1	99,1	100	137,6	3,0
национальная экономика	194,3	20,5	147,5	170,0	168,3	99,0	114,1	5,1
дорожное хозяйство	127,2	0,0	130,0	140,0	140,0	100	107,7	4,2
другие вопросы в области экономики	67,1	20,5	17,5	30,0	28,3	94,3	161,7	0,8
жилищно-коммунальное хозяйство	57,3	8,0	54,0	494,4	472,4	95,6	874,8	14,2
культура	763,5	516,0	1151,2	9,6	9,2	95,8	0,8	0,3
социальная политика	17,4	24,0	24,0	24	24,0	100	100	0,7
итого	2728,1	2229,0	3509,5	3462,9	3325,9	96%	94,7	100

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации

расходов показал, что основной объем расходов бюджета поселения в 2019 году приходится на раздел «**Общегосударственные вопросы**» – 2553,1 тыс. рублей или 95,8% от уточненных плановых назначений и составляет 76,8% в общем объеме расходов 2019года. Показатели отчетного периода увеличились по отношению к прошлому году на 492,3 тыс. рублей или 23,9%. Уменьшение на 99,3 тыс. рублей по подразделу «Содержание главы», а по подразделу «содержание аппарата управления» увеличение составило на 583,6тыс. рублей или на 41%. Увеличение произошло за счет реорганизации учреждений культуры и введением в структуру

администрации трех единиц работников культуры Решение от 22.11.2018г №70 .

-На раздел «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» приходится 14,2% от общих расходов- 472,4тыс. рублей или 95,6% от уточненных плановых назначений. Расходные обязательства по отношению к прошлому году увеличились на 418,4тыс. рублей, средства были направлены на установку контейнерных площадок, приобретение контейнеров .

-На раздел «**национальная экономика**» приходится 5,1% от всех расходов. Бюджетное финансирование составило 168,3тыс. рублей или 99% плановых назначений , по отношению к прошлому году расходы увеличились на 20,8 тыс. рублей или на 14,1%.

-на подраздел «**Культура**» приходится – 0,3% - 9,2тыс. рублей или 95,8% от уточненных плановых назначений. ;

-На подраздел «**социальная политика**» приходится- 0,7% от общих расходов – 24тыс. рублей или 100% от уточненных плановых назначений;

-на подраздел «**Национальная оборона**» - 3% - 99,1тыс.рублей или 100% от уточненных плановых назначений;

В 2019 году размер кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019г составил 17,7 тыс. рублей. Основная доля задолженности приходится на задолженность по коммунальным платежам за счет декабрьских счетов поступивших в январе 2020 года и страховых взносов.

Динамика кредиторской задолженности за 2017-2018-2019 годы.

код счета	01.01.2018г	01.01.2019г	01.01.2020г	отклонение2020 от 2019г
130211000				
130221000	1,2	1,2	1,5	+0,3
130223000	2,1	11,7	7,2	-4,5
130225000	2,0	0,8	0,7	-0,1
130226000	18,5	0	0	
130234000	1,0	9,3	8,3	-1,0
130291000	1,8			
130301000	150,5	6,5		-6,5
130302000	23,5			
130306000	0,7	0,1		-0,1
130307000	30,7			
130310000	132,5			
итого	364,5	29,6	17,7	-11,9



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

Собственные доходы поселения за 2019 год составили 2564,7тыс. рублей или 70% , а 30% составляют поступления из районного и областного бюджета.

Размер собственных доходов позволяет покрыть почти все расходы поселения.

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

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

Председатель КРК

Е.А. Плохих