

## Заключение

### на отчет об исполнении бюджета поселка Долгое за 2020 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Поселка Долгое за 2020 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 2020 год утвержден решением Совета народных депутатов от 26.12.2018 № 123 «О бюджете Поселка Долгое на 2020 год и плановый период 2020-2021 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	14538,5	65899,4	70227,2	483%	106,6%
расходы	14538,5	65658,6	64433,4	443%	98,1%
дефицит					
профицит		240,8	5793,8		

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 2020 году исполнены в сумме 70227,2 тыс. рублей, или на 106,6 процентов к плановым назначениям. Расходы поселкового бюджета в 2020 году исполнены в сумме 64433,4 тыс. рублей, или на 98,1 процента к плановым назначениям. Исполнение бюджета поселка осуществлено с превышением доходов над расходами (профицитом) на сумму 5793,8 тыс. рублей (ф. 0503117). Согласно данным ф.0503178 остаток на конец периода составил 7783,1 тыс. рублей т.е. увеличение составило 5793,8 тыс. рублей (остаток на 01.01.2020 -1989,3 тыс. рублей).

### Анализ исполнения доходной части бюджета пгт. Долгое

За отчетный год в бюджет Поселка Долгое получено доходов на сумму 70227,2 тыс.руб., что составляет 483 % к первоначальному плану (14538,5 тыс.руб.) и 106,6% к уточненному плану (65899,4 тыс.руб.).

По сравнению с 2019г. в 2020г. получено больше собственных доходов на 4096,8 тыс.руб., что к уровню 2019г. составляет 134,4 %.

Исполнение доходной части бюджета поселка в 2020г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями:

Таблица №2

Наименование дохода	Фактич. исполнен. за 2016г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2017г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2018г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2019г. (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2020 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2020г. (тыс.руб.)	% исполнения	Доля в общей сумме собств. доходов (%)
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>								
Налог на доходы физических лиц	4511,2	4634,6	5305,8	4984,4	6148,4	5293,6	86,1%	7,5%
Доходы от акцизов по подакцизным товарам	1329,9	1014,7	1106,3	1251,0	1374,9	1193,4	86,8%	1,7%
Единый сельскохозяйственный налог	7765,2	16513,3	39997,9	3678,9	2174,4	5516,6	253,7%	7,8%
налог на имущество	120,0	212,7	321,8	339,7	350,0	483,7	138,2%	0,7%
земельный налог	653,9	1618,7	1339,9	1235,3	1481,0	1506,7	101,7%	2,1%
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>14380,2</b>	<b>23994,0</b>	<b>48071,7</b>	<b>11489,3</b>	<b>11528,7</b>	<b>13993,0</b>	<b>121,4%</b>	<b>19,9%</b>
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>								
Арендная плата за земельные участки	10,8				50,0	402,8	804,2%	0,6%
Доходы от продажи земельных участков	428,2		3.1	42,1	21,4	1343,7	6274,2%	1,9%
аренда имущества	60,5		111.0	38,2				
прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений	17,6		171.5					
доходы от оказания платных услуг				338,0	80,0	82,1	102,6%	0,1%
штрафы				3,5		186,3		0,3%
<b>итого неналоговые поступления</b>	<b>517,1</b>		<b>285,6</b>	<b>421,8</b>				
<b>итого собственные доходы</b>	<b>14897,3</b>		<b>48357,3</b>	<b>11911,1</b>	<b>151,4</b>	<b>2013,9</b>	<b>1330,2%</b>	<b>2,9%</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>								
дотации	1100,0	430,1	425,7	5935,0	7906,4	7906,4	100%	11,2%
Субсидии	451,7		1745,1	2326,8	2541,4	2541,4	100%	3,6%

Субвенции	291,3	273,3	322,2	218,3	245,3	245,3	100%	0,3%
Иные межбюджетные трансферты	30932,7				43526,3	43526,2	100%	61,9%
<b>Итого поступления от других бюджетов</b>	<b>32775,8</b>	<b>703,4</b>	<b>2493,0</b>	<b>8480,1</b>	<b>54219,4</b>	<b>54219,3</b>	<b>100%</b>	<b>77,2%</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>47676,7</b>	<b>25114,8</b>	<b>50850,3</b>	<b>20391,2</b>	<b>65899,5</b>	<b>70277,2</b>	<b>106,6%</b>	<b>100%</b>

Плановые назначения 2020 года исполнены на 106,6%.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2020 год составило 121,4%, неналоговых доходов – 1330,2%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 100%.

Налоговые и неналоговые доходы поселкового бюджета в 2020 году составили 21,9% от общей суммы доходов бюджета (в2019г-51,4%,2018г - 94,5%, 2017г.-97,2%, в 2016г. – 31,2%; 2015г. – 72,7%).

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2020 году составил 19,9% (в2019г -56,3%, 2018г -99,4%, 2017г. 98,3%, в 2016г. – 96,5%; 2015г. – 99,1%).

Налоговые доходы в большей части состоят из налога на доходы физических лиц– 5293,6 тыс.руб. или 37,8%. По сравнению с уточненным планом в размере 6148,4тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2020 год составил 86,1%. По сравнению с 2019 годом сумма налога на доходы физических лиц увеличилась на 309,2тыс.руб. или на 6,2%.

Вторым по величине в структуре собственных доходов является единый сельскохозяйственный налог – 5516,6 тыс. рублей или 39,4%, Процент исполнения бюджета по налогу за 2020 год составил 253,7%. По сравнению с 2019 годом сумма налога увеличилась на 1837,7тыс.руб. или на 49,9%.

Исполнение поселкового бюджета по доходам от акцизов по подакцизным товарам 86,8%. При плане 1374,9 тыс.руб. получено 1193,4тыс.руб. По сравнению с 2019 годом поступление уменьшилось на 57,6тыс.руб. или на 4,6%.

Налог на имущество в отчетном периоде составил 483,7тыс. рублей или 138,2% от плановых назначений удельный вес составил 3,4% от налоговых поступлений, по отношению к 2019 году увеличение поступлений составило 144тыс. рублей.

Поступления земельного налога в 2020 году составили 1506,7тыс. рублей или 101,7% плановых назначений, по отношению к 2019году произошло снижение поступлений на 271,1 тыс. рублей или на 21,9%. Задолженность по налогу на 01.01.2021 года составила 91,9 тыс. рублей.

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



Удельный вес *неналоговых поступлений* в общей сумме собственных доходов в 2020 году составили 2,9% (в2019г-3,5%,2018- 0,6%, 2017г-1,7%, в 2016г. – 3,5%; 2015г. – 0,9%).

Арендная плата за земельные участки и имущества в отчетном периоде составляет 20% от неналоговых доходов. За 2020г. в бюджет поселка поступило 402,8 тыс.руб. По отношению к прошлому году доходы увеличились на 364,6 тыс. руб..

Доходы от продажи земли в 2020 году поступили в размере 1343,7 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг поступили в сумме 82,1тыс.руб., штрафы, пени поступили в сумме 186,3 тыс. рублей.

В результате сравнительного анализа показателей доходной части бюджета за2020г, и 2019г, установлен рост поступлений по собственным доходам на 4095,8тыс. рублей или на 34,4% по отношению к 2019 году. Структура собственных доходов представлена в виде диаграммы



Динамику поступления собственных доходов в сравнении за 6 лет можно представить диаграммой.



Согласно диаграммы видно что уровень поступления собственных доходов наиболее высок в 2018 году, наиболее низкий в 2015 году а поступления 2020 года находятся на уровне 2017 года.

**Сумма безвозмездных поступлений** из областного и районного бюджетов в 2020 году составила 54219,3тыс.руб. или 77,2% доходной части бюджета поселка (в2019-41,6%2018г -4,9%, 2017 году – 703,4тыс.руб. или 2,8%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 99,9%.

По сравнению с 2019 годом размер безвозмездных поступлений увеличился на 45739,2 тыс.руб. или в 6 раза.

Дотации поступили в сумме 7906,4 тыс. рублей выше уровня прошлого года на 1971,4тыс. рублей или на 33,2%.



межбюджетные трансферты	372,0		300,0	300,0	300,0	100%	100%	0,5%
итого	19974,4	36953,0	40573,4	65658,6	64433,4	98,1%	158,8%	100%

Динамику расходов за 2016-2017-2018-2020 годы можно представить в виде диаграммы.



Источниками расходов бюджета Поселка Долгое за 2020 год являются:

- собственные доходы – 16006,9тыс.руб.;
- субвенции из областного бюджета – 245,3тыс.руб.;
- субсидии – 2541,4тыс.руб.;
- дотации- 7906,4 тыс. руб.

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал, что основной объем расходов бюджета поселения в 2020 году приходится на подраздел « **Национальная экономика**» -54442,0тыс. рублей или 84,5% от всех расходов бюджета. Плановые назначения исполнены на 98,5% т.е. все обязательства исполнены в отчетном периоде. За счет средств дорожного фонда в 2020 году был произведен ремонт дворовой территории многоквартирных домов в рамках муниципальной программы «Формирование городской среды пгт Долгое на 2018-2024 годы» в сумме - 1113,5 тыс. руб., ул. Ленина №26,28,31 и ул. Газопроводская д.2. по программе «повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2020 год сумма расходов составила 46099,0 тыс. рублей.

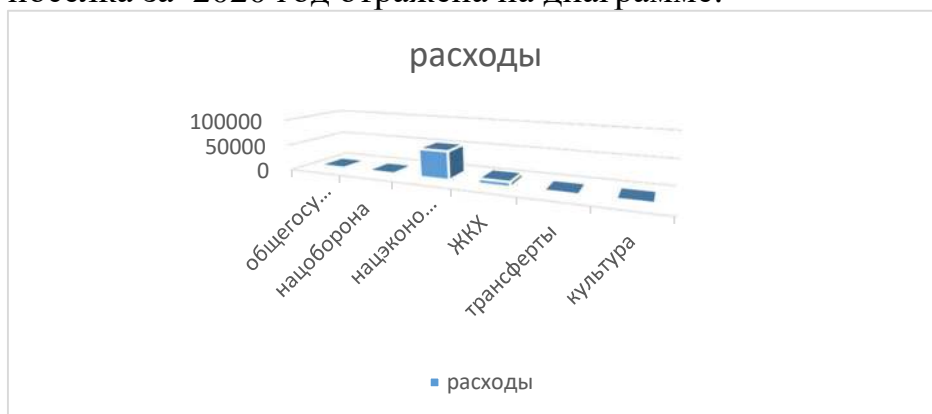
По отношению к прошлому году расходы на дорожное хозяйство увеличились на83,6% или на 24662,4 тыс. рублей.

На «**Общегосударственные вопросы**» в отчетном периоде было израсходовано –288,3 тыс. рублей или 0,4% от всех расходов бюджета.

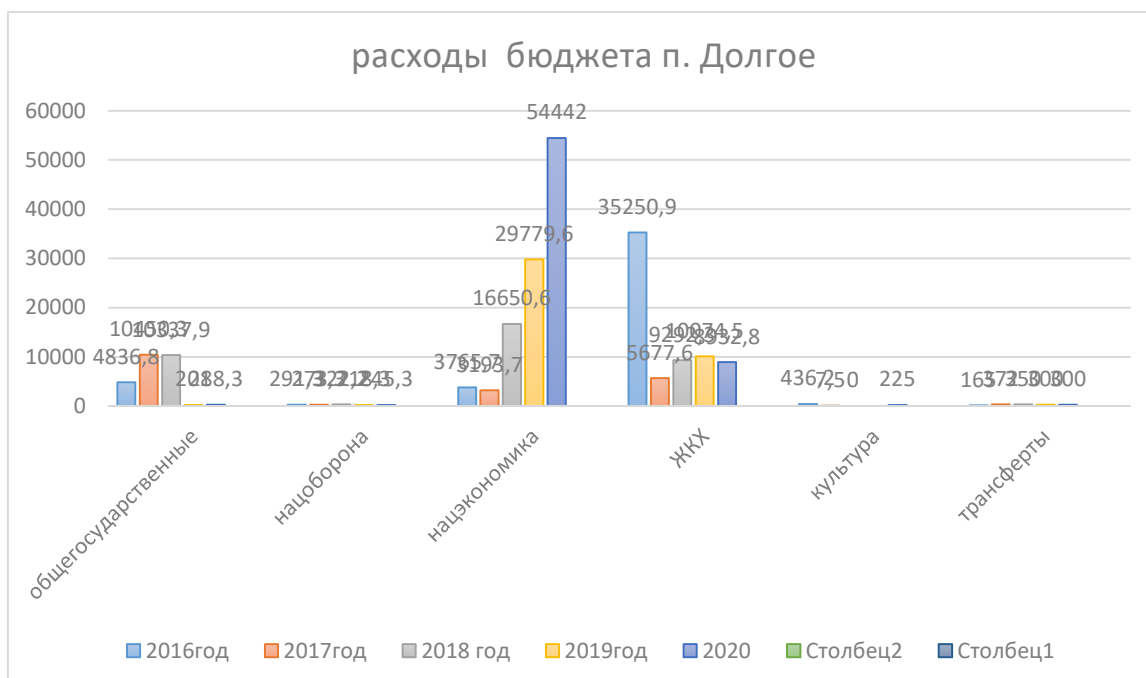
Исполнение плановых назначений составило 79%. Были приобретены и установлены камеры видеонаблюдения монтаж пожарной сигнализации.

-на подраздел «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» приходится – 13,8% - 8932,8тыс. рублей или 94,% от уточненных плановых назначений, по отношению к 2019 году расходы на благоустройство уменьшились на 1141,7тыс. рублей ( 2019год 10074,5 тыс. руб.) ;

-на подраздел «**Национальная оборона** » - 0,4% - 245,3тыс.рублей или 100% от уточненных плановых назначений. Структура расходов бюджета поселка за 2020 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 2020 год составили 16006,9тыс. рублей или всего 22,8% , а 77,2% составляют поступления из районного и областного бюджета. Бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 5843,8 тыс. рублей.



Однако следует отметить что по двум налоговым источникам плановые назначения не исполнены это по налогу на доходы физических лиц как одному из основных налоговых источников и доходов от акцизов по подакцизным товарам. Доля собственных доходов в структуре бюджета резко снижается что будет отрицательно влиять на исполнение бюджетных назначений по расходам т.к. бюджет становится дотационным.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять Отчет «Об исполнении бюджета городского поселения Долгое за 2020 год» в представленной редакции.

Председатель  
Контрольно-ревизионной  
Комиссии

Е.А. Плохих