

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет об исполнении бюджета Городского поселения Долгое за 1 квартал 2021 года.

от 09 июня 2021 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Городское поселение Долгое Должанского района за 1 квартал 2021 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 2021 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в поселке Долгое;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете Городское поселение Долгое на 2021 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 2021 года утвержден Постановлением № 281 от 28 мая 2021 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 09.06.2021г. В течение 1 квартала 2021 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 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годы был утвержден решением поселкового Совета народных депутатов от 18.12.2020 г. № 199 по доходам в сумме 14358,7тыс.

руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации –4185,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 14538,7тыс. руб.

На плановый период 2022 и 2023 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Городское поселение Долгое Должанского района на 2022год в сумме 13097,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2898,8тыс. рублей и на 2023 год в сумме 11206,7тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 673,1тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета городского поселения Долгое на 2021 год в сумме 13097,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 11206,7тыс. 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 2021 год составили:

- общий объем доходов – 47849,9тыс. рублей
- общий объем расходов – 55633,0 тыс. рублей,
- дефицит бюджета -7783,1 тыс. рублей.

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы администрации Должанского района об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2021года;
 - Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2021 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№281от 18.05.2021г об утверждении отчета об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2021года, утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2021 года **по доходам** в сумме – 3331,7 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 1979,0тыс. рублей, **с профицитом** в размере 1352,7 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое Должанского района за 1 квартал 2021 года» к

Постановлению Главы администрации Должанского района №281р от 28 мая 2021 года соответствуют решению поселкового Совета народных депутатов от 31.03.2021 года №173 «О внесении изменений в решение поселкового Совета народных депутатов от 18.12.2020 № 199 «О бюджете Городское поселение Долгое на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 года составили 3331,7,0тыс. руб. или 7% от годового объема планируемых доходов (47849,9тыс. рублей), что на 502,3тыс. руб. ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2020года (3834,0 тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План отчетного периода (1 кв-л) 2021г.	Факт отчетного периода (1 кв-л) 2021г.	% исполнения к плану	Факт отчетного периода 2020г.	% исполнения отчетного периода 2021г. к 2020г.
			отчетного периода 2021г.		
1	3	4	5		
Доходы (налоговые и неналоговые)	10173,7	3171,6	31,2%	3678,4	86,2%
Безвозмездные поступления	37676,2	160,1	0,4%	155,6	102,9%
Всего доходов	47849,9	3331,7	7%	3834,0	86,9%
Всего расходов	55633,0	1979,0	3,6%	1770,0	111,8%
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях	-7783,1	+1352,7		+2064	

Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 квартал 2021 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2020 годом наблюдается уменьшение доходной части на 502,3тыс. руб., что объясняется снижением поступлений по налоговым и неналоговым доходам.

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2021 года: налоговые доходы – 93,7%, неналоговые доходы – 1,5%, безвозмездные поступления – 4,8%.

Сведения о поступлении доходов в бюджет поселка за 1 квартал 2020-2021гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	1 квартал 2020года	1 квартал 2021 года	Отклонени е (+; -)к отчетному периоду 2020 года	Темп роста (снижения) в %
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	3678,4	3171,5	-506,9	86,2%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	1044,7	1261,2	+216,5	120,7%
1.2.Единый сельхозналог	1918,0	1334,1	-583,9	69,5%
1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе	293,1	254,2	-38,9	86,7%
- Налог на имущество физических лиц	15,3	16,4	+1,1	107,2%
- Земельный налог	277,8	237,8	-40,0	85,6%
1.5.аренда земли	36,4	22,8	-13,6	62,6%
1.6. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	21,5	27,0	+5,5	125,6%
1.7. акцизы	290,9	272,2	-18,7	93,6%
1,8 доходы от компенсации затрат	16,1			
штрафы	57,7			
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	155,6	160,1	+4,5	102,9%
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	99,0	96,9	-2,1	97,8%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	56,6	63,2	+6,6	111,7%
2.3. иные межбюджетные трансферты				
ВСЕГО ДОХОДОВ	3834,0	3331,7	-502,3	86,9%

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2021 год составляют 10093,7 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 3121,7тыс. руб. Годовой план выполнен на 30,9% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 425,0тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в

бюджет поселения за аналогичный период 2020 года (в 2020 году – 3546,7тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДСЛ составляет 40,4%, единый сельхозналог – 42,7% , налоги на имущество – 8,1%, акцизы –8,7%.

Налог на доходы физических лиц.

План 2021 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 22,9%. Поступления составили 1261,2тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года наблюдается увеличение поступления НДСЛ на 216,5тыс. руб.

Единый сельхозналог.

План 2021 года по поступлении единого сельхозналога выполнен за 1 квартал на 66,7%. Поступления составили 1334,1тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года снижение поступлений составило 583,9тыс. руб. или на 30,5%.

Налоги на имущество.

По налогу на имущество физических лиц за 1 квартал 2021 года поступило 16,4тыс. руб., план выполнен на 6,5%. (2020г.- 15,3тыс.руб).

План 2021 года по земельному налогу выполнен за 1 квартал на 21% или в сумме 237,7 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года наблюдается уменьшение поступлений на 40,0 тыс. руб.

Акцизы в отчетном периоде поступили в сумме 272,2 тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 22,4%, по отношению к прошлому году уменьшение поступлений составило 18,7 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы на 2021 год запланированы в сумме 80,0 тыс. рублей, поступления в отчетном периоде составляют 49,8 тыс. руб. или 15% от всех доходов бюджета.

В бюджет поселка поступила арендная плата за земельные участки в размере 22,8 тыс. рублей или 45,8% от общего числа неналоговых поступлений.

Доходы от продажи земельных участков в отчетном периоде составили 27,0 тыс. рублей .

4.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 160,1 тыс. рублей, что на 4,5 тыс. рублей выше уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 0,4%.

Дотации поступили в сумме 96,9тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 63,2тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Городское поселение Долгое с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2021 года составила 3331,7 тыс. руб. при плановых назначениях 47849,9руб., что ниже объема поступлений доходов за аналогичный период 2020 года на 502,3тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 7% от плановых бюджетных назначений на 2021 г.

5. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2021 года составили 1979,0тыс. руб. или 3,6 % от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 55633,0 тыс. рублей), что на 209,0 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2020 года (в 2020г. – 1770,0тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «национальная экономика»-57,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 39% , «Общегосударственные вопросы» - 0,2%, «Национальная оборона» -2,7%.

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 2021 год	Исполнено на 01.04.2021 года	% исполнения	Исполнено на 01.04.2020 года	Отклонения (+;-)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		232,0	5,0	2%	5,5	-0,5
Резервные фонды	01	11	30,0	0,0		0,0	
другие общегосударственные расходы	01	13	177,0	5,0	2,8	5,5	-0,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		252,7	54,5	21,6%	53,4	+1,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		37644,5	1146,1	3%	156,7	+989,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	34841,5	899,4	2,6%	0,0	+899,4
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	2803,0	246,7	8,8%	156,7	+90,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		17420,0	773,4	4,4%	1479,5	-706,1
жилищное хозяйство	05	01	1100,0	20,4	0,01%	0	+20,4
Благоустройство	05	03	15820,0	750,7	4,8%	1478,5	-727,8
коммунальное хозяйство	05	02	500,0	2,3	0,5%	0,9	+1,4

культура	08					0,0	
межбюджетные трансферты	14	03				75,0	-75,0
Всего			55633,0	1979,0	3,5%	1770,0	+209,0

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Наибольшее расходование средств бюджета городского поселения Долгое в отчетном периоде направлено по разделу **04 «Национальная экономика»**- 57,9% от всех расходов бюджета. Бюджетные ассигнования исполнены на 3% от годовых назначений или в сумме 1146,1 тыс. рублей. Средства были направлены на содержание автомобильных дорог в сумме 899,4тыс. рублей в рамках дорожных фондов.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 54,5тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (252,7тыс. рублей) или 21,6% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы по данному разделу увеличились на 1,1 тыс. рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен в сумме 773,4тыс. рублей или на 4,4% от плановых назначений на 2021 год. По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы поселения уменьшились на 706,1тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом пгт . Долгое на 2021год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 4 муниципальных программ, предусмотрен в размере 36010,8тыс. рублей, в том числе за счет средств поселкового бюджета 33679,1 тыс. рублей, районного бюджета – 2331,7тыс. рублей. За 1 квартал отчетного года исполнение составило 899,4тыс. рублей или 2,5% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ ПОСЕЛКОВОГО БЮДЖЕТА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 квартал 2021 ГОДА
тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2021 год	Исполнение за 1 квартал 2021 год	Процент исполнения
1.профилактика правонарушений и борьба с преступностью»	03000000	105,0	0	
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2021 год»	02000000	33406,9	899,4	2,7%
3.«Городская среда»	011F000	2415,1	0	

4.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2013-2017 годы»	04000000	83,8	0,0	
всего программных расходов;		36010,8 67,8%	899,4 46,7%	2,5%

За 1 квартал 2021 года расходы исполнены на 2,5% , по трем программам расходы не осуществлялись.

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 2021 года не установлено.

Бюджет поселения за 1 квартал 2021 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