

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Заключение

По исполнению бюджета Рогатинского сельского поселения за 9 месяцев
2021года.

20.10.2021г.

Заключение по исполнению бюджета Рогатинского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года подготовлено в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» от 25.11.2011 №10-НПА, на основе отчета об исполнении бюджета Рогатинского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в поселении, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КРК в следующих целях:

- сопоставления исполненных показателей бюджета за 9 месяцев 2021 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

При подготовке Заключения использованы документы и материалы, представленные органами представительной и исполнительной власти поселка по запросу КРК, а также общедоступная информация, размещенная в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Общая характеристика бюджета Рогатинского сельского поселения

Отчет об исполнении бюджета составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета, 2 – по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов.

Структура отчета об исполнении бюджета поселения соответствует приложениям по доходам, расходам (по разделам, подразделам классификации расходов) и источникам внутреннего финансирования дефицита, указанным в решении сельского Совета о бюджете.

Изменения в решение «О бюджете Рогатинского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» внесены три раза и повлекли изменения основных параметров бюджета поселения на 140,7тыс. руб.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Сельского Совета от 18.12.2020 № 140, внесены следующие изменения:

- объем доходов бюджета поселения увеличен на 140,7тыс. рублей,

Увеличение произошло за счет дополнительных поступлений по безвозмездных перечислениям на 140,7 тыс. рублей.

- расходы бюджета поселения увеличены на 140,7тыс. рублей, или на 7,5%;

По данным отчета об исполнении бюджета доходы за 9 месяцев составили 1431,2тыс. рублей, или 70,9% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2017,4тыс. рублей, расходы –1231,6тыс. рублей (61%), профицит составил -199,6тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1

наименование	Исполнено за 9 мес. 2020 года тыс.руб.	План 2021 года Тыс.руб.	Исполнено за 9 мес. 2021 года тыс.руб.	Процент исполнения %	Абсолютное отклонение 9 мес.2021г. от 9 мес. 2020 г.	Исполнено к уровню 9 мес.2020 года %
Всего доходов	1278,8	2017,4	1431,2	70,9	+152,4	111,9%
Всего расходов	1233,6	2017,4	1231,6	61	-2,0	99,8%
Дефицит(+) профицит(-)	-45,2		-199,6			

По сравнению с 9 месяцами 2020 года доходы бюджета поселения увеличились на 152,4тыс. рублей, или на 11,9%, расходы уменьшились на 2,0тыс. рублей, или на 0,2%., бюджет поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом в сумме 199,6тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 45,2тыс. рублей.

Доходы бюджета Рогатинского сельского поселения

Налоговые и неналоговые доходы бюджета.

Собственные доходы исполнены в сумме 689,3 тыс. рублей, или на 57,7% к утвержденным назначениям в сумме 1195,0тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 207,7тыс. рублей, или на 43,1%.

Собственные доходы бюджета за отчетный период представлены как налоговыми поступлениями которые исполнены в сумме 689,2тыс. рублей,

их доля в общих доходах бюджета составила 48,1%, так и неналоговыми их доля составила 1,4% или 20,0 тыс. рублей..

Исполнение бюджета по налоговым доходам за 9 месяцев 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение 9 мес. 2021 года	План 2021 года	Исполнение 9 мес. 2021 года	Процент исполнения	Абсолютное отклонение 9 мес. 2021 г. от 9 мес. 2020 года.	Исполнение к уровню 9 мес. 2020г. %
Налог на доходы физич. лиц	2,5	5,0	2,4	48%	-0,1	96%
единый сельхозналог	0,0	7,0	0,0			
налог на имущество	0,1	2,0	-0,6			
земельный налог	478,6	750,0	667,5	89%	+188,9	139,5%
госпошлина	0,4	1,0	0,0			
итого	481,6	764,0	669,3	87,6%	+187,7	138,9%

Одним из основных налоговых доходных источников является – **земельный налог**. Объем поступлений указанного налога составил 667,5тыс. рублей, или 89% к годовым плановым назначениям в размере 750,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление налога увеличилось на 188,9тыс. рублей, и его доля в налоговых доходах бюджета осталась на прежнем уровне.

По Единому сельскохозяйственному налогу за отчетный период поступления отсутствуют.

Поступления **налога на доходы физических лиц** в отчетном периоде составили 2,4 тыс. руб. или 48% от плановых назначений.

Таким образом, исполнение кассового плана по собственным доходам за 9 месяцев 2021 года на 87,6% к годовым плановым назначениям обусловлено факторами, влияющими как на рост, так и на уменьшение налоговых доходов бюджета поселения.

Неналоговые поступления за отчетный период составили 20,0 тыс. рублей или 4,6% от плановых назначений. В бюджет поселения поступили доходы от компенсации затрат в сумме 20,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 741,9тыс. рублей, или 90,2% к утвержденным годовым назначениям в сумме 822,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года безвозмездные поступления увеличилась на 144,7тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета составила 51,8%.

В отчетном периоде дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 386,5тыс. рублей, или 84% к утвержденным назначениям . Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 52%.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 20,4тыс. рублей, или 74,7% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,7%.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 355,0тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям.

Расходы бюджета Рогатинского поселения

Расходы бюджета Рогатинского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 1231,6тыс. рублей, или на 61% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2017,4тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы уменьшились на 2,0тыс. рублей (0,2%).

В разрезе бюджетных отраслей исполнение сложилось следующим образом:

Тыс. руб.						
КБК	Наименование	Утвержено 2021г (с учетом поправки)	Исполнено 9 мес. 2021г.	% выполнения	Исполнено 9 мес. 2020г.	9 мес.2021г. в % к 9 мес. 2020г.
0100	Общегосударственные Вопросы, в т.ч.:	1325,7	890,7	67,2	898,0	99,2%
0111	<i>Резервный фонд</i>	2,0				
0203	Национальная безопасность и моб.подготовка	27,3	20,4	74,7	15,3	133,3%
0400	Нац. Экономика	400,4	176,4	44,1	134,1	131,5%
	дорожное хозяйство	150,0	100,0	66,7		
0500	Жилищно- коммунальное х- во	240,0	126,1	52,5	143,2	88%
0800	культура				25,0	
1000	социальные выплаты	24,0	18,0	75%		
1400	Межбюджетные трансферты				18,0	
	Расходы-всего	2017,4	1231,6	61,%	1233,6	99,8%

Уточненные бюджетные назначения соответствуют показателям бюджетной росписи на 2021 год.

В разрезе бюджетных отраслей ассигнования освоены следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» - 890,7тыс. руб.(67,2% к плановым бюджетным назначениям); доля указанных расходов в общем объеме расходов составила 72,8% (в2020г-72,8%, 2019-81,3%,2018г-86,2%.);

- На Жилищно-коммунальное хозяйство - 126,1 тыс. руб. или 52,5% от плановых назначений.

- Национальная экономика – 176,4тыс.руб.(44,1%) к плановым назначениям, в общей структуре расходов составили 14,3%;

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы -на «Общегосударственные вопросы» уменьшились на - 7,3тыс. руб. или на 0,8%.

В целом, за 9 месяцев 2021года доходная часть бюджета полностью покрыла расходную, в связи с чем профицит бюджета составил 199,6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.10.2021г составила 44,8 тыс. рублей.

Таким образом можно сделать следующие выводы что:

Доходы бюджета поселения на 01.10.2021 года исполнены на 70,9% от годовых назначений (2017,4тыс. руб.) и составили 1431,2тыс. рублей, расходы исполнены за 9 месяцев 2021 года сумме 1231,6тыс. рублей или на 61% от плановых назначений (2017,4тыс. руб.).

Профицит бюджета составил -199,6тыс. руб.

Низкий процент исполнения доходной части бюджета не позволяет исполнять бюджетные назначения по расходной части в плане финансирования жизненно важных направлений для деятельности поселения.

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии

Е.А. Плохих

