

**Аналитическая записка  
о ходе исполнения бюджета Лесковского сельского поселения  
за 9 месяцев 2017 года**

01.11.2017г.

№ 6

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Лесковского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года подготовлена Контрольной комиссией Вологодского муниципального района на основании п. 3.2.3 Плана работы Контрольной комиссии Вологодского муниципального района на 2017 год, в соответствии со ст. 157, 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в 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», Уставом Вологодского муниципального района, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета», Положением «О контрольной комиссии Вологодского муниципального района», утвержденным решением Представительного Собрания Вологодского муниципального района от 13.09.2011 № 303, Положением о бюджетном процессе в Лесковском сельском поселении, утвержденным Решением Совета Лесковского сельского поселения от 18.04.2014. № 49 (с изменениями и дополнениями).

**I. Общая характеристика исполнения бюджета Лесковского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года**

Бюджет Лесковского сельского поселения на 2017 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета Лесковского сельского поселения от 21.12.2016 № 210 «О бюджете поселения на 2017 год»:

- по доходам в сумме 8 732,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 10 072,7 тыс. рублей;
- с дефицитом в сумме 1 340,4 тыс. рублей или 40,3 процента от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

В утвержденный бюджет вносились изменения и дополнения решениями Совета Лесковского сельского поселения от 25.01.2017 № 218, от 20.03.2017 № 221, от 18.04.2017 г. № 225, от 20.06.2017 № 231, от 27.07.2017 № 236 и от 07.09.2017 № 239 в результате которого бюджетные назначения на 2017 год составили:

- по доходам в сумме 22 190,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Вологодской области и бюджета Вологодского муниципального района в сумме 18 593,7 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 25 154,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 2 964,2 тыс. рублей, на покрытие которого направлены поступления из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесковского сельского поселения в сумме 2 964,2 тыс. рублей, из них за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета Лесковского сельского поселения по состоянию на 01.01.2017 в сумме 2 964,2 тыс. рублей.

Согласно п. 5 ст. 264.2 БК РФ Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. К проверке представлен отчет об исполнении бюджета Лесковского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года (за 3 квартал 2017 года) утвержденный постановлением Администрации Лесковского сельского поселения от 06.10.2017 № 173 (далее – Постановление от 06.10.2017 № 173):

- по доходам в сумме 16 933,2 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 19 162,9 тыс. рублей,

с превышением расходов над доходами в сумме 2 229,7 тыс. рублей.

К Постановлению от 06.10.2017 № 173 во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» приложены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание за 9 месяцев 2017 года для официального опубликования.

Отчет об исполнении бюджета Лесковского сельского поселения за 3 квартал 2017 года составлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н).

Плановые показатели ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2017 соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Совета Лесковского сельского поселения от 21.12.2016 № 210 (в ред. от 25.01.2017 № 218, от 20.03.2017 № 221, от 18.04.2017 г. № 225, от 20.06.2017 № 231, от 27.07.2017 № 236 и от 07.09.2017 № 239).

## **II. Анализ исполнения доходной части бюджета Лесковского сельского поселения**

Исполнение бюджета Лесковского сельского поселения по доходам за 9 месяцев 2017 года согласно представленной ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составило 16 933,1 тыс. рублей, или 76,3 % от уточненных плановых назначений, что соответствует данным приложения 1 к Постановлению от 06.10.2017 № 173, и, что выше показателя за аналогичный период 2016 года на 2 254,3 тыс. рублей или 15,3 %.

### **Структура источников формирования доходов бюджета Лесковского сельского поселения за 9 месяцев 2016 и 2017 годов**

Таблица 1

Показатели	тыс. рублей				
	Исполнено за 9 месяцев 2016 г.	Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев 2016г, %	Исполнено за 9 месяцев 2017 г.	Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев 2017г, %	Отклонение 9 месяцев 2017 г от 9 месяцев 2016 г (+;-)
Налоговые доходы	1 364,6	9,3	1 358,8	8,0	- 5,8
Неналоговые доходы	79,3	0,5	222,6	1,3	+ 143,3
Безвозмездные поступления	13 234,9	90,2	15 351,7	90,7	+ 2 116,8
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>14 678,8</b>	<b>100,0</b>	<b>16 933,1</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 2 254,3</b>

Налоговые доходы в 9 месяцев 2017 года поступили в объеме 1 358,8 тыс. рублей или 41,6 % от утвержденного плана (3 264,0 тыс. рублей), что на 5,8 тыс. рублей или на 0,4 % ниже поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2016 года. На 72,0 % исполнены доходы по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах межселенных территорий и по государственной пошлине.

Неналоговые доходы поступили в объеме 222,6 тыс. рублей или 66,9 % от утвержденного плана (332,7 тыс. рублей), что на 143,3 тыс. рублей или в 1,8 раза больше поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2016 года.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет поселения в сумме 15 351,7 тыс. рублей или 82,5,0 % от уточненного плана (18 593,7 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 2 392,4 тыс. рублей или 76,4 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1 487,0 тыс. рублей (100 % утвержденного плана);

субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению

граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 3 999,5 тыс. рублей (100% утвержденного плана);

субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов – 5 166,0 тыс. рублей или 100 % от утвержденного плана;

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 150,3 тыс. рублей (75,0 % от утвержденного плана);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 1 927,6 тыс. рублей (53,6 % от утвержденного плана);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – 20,0 тыс. рублей или 100 % от утвержденного плана.

За 9 месяцев 2017 года произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений в сумме 3,8 тыс. рублей.

### **III. Анализ исполнения расходной части бюджета Лесковского сельского поселения**

За 9 месяцев 2017 года расходы бюджета Лесковского сельского поселения согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 19 162,9 тыс. рублей или 76,2 % от уточненных годовых плановых назначений 25 154,6 тыс. рублей, что соответствует данным приложения 2 к Постановлению от 06.10.2017 № 173. Фактические расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года относительно аналогичного периода 2016 года увеличились на 4 402,1 тыс. рублей или на 29,8 %:

#### **Исполнение бюджета Лесковского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года по разделам классификации расходов**

Таблица 2

Показатели	тыс. рублей				
	Исполнено за 3 квартал 2016 г.	Удельный вес в общем объеме расходов 3 кв. 2016,%	Исполнено 3 квартал 2017 г. ф. 0503117	Удельный вес в общем объеме расходов 3 кв. 2017,%	Отклонение 3 кв. 2017 от 3 кв. 2016 (+;-)
Раздел 01 Общегосударственные вопросы	3 743,1	25,4	3 357,2	17,5	- 385,9
Раздел 02 Национальная оборона	135,9	0,9	134,9	0,7	- 1,0
Раздел 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	43,9	0,3	43,9	0,2	0
Раздел 04 Национальная экономика	1 842,3	12,5	1 390,0	7,3	- 452,3
Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство	5 112,3	34,6	10 972,4	57,3	+ 5 860,1
Раздел 07 Образование	11,6	0,1	9,9	0,1	- 1,7
Раздел 08 Культура, кинематография	2 620,8	17,7	2 419,7	12,6	- 201,1
Раздел 10 Социальная политика	232,3	1,6	232,3	1,2	0
Раздел 11 Физическая культура и спорт	1 018,6	6,9	602,6	3,1	- 416,0
<b>Итого</b>	<b>14 760,8</b>	<b>100,0</b>	<b>19 162,9</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 4 402,1</b>

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2016 года в отчетном периоде на 5 860,1 тыс. рублей увеличились расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». По двум разделам – 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и 10 «Социальная политика» - расходы не изменились. По остальным разделам произошло снижение расходов от 1,0 до 452,3 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Лесковского сельского поселения имеет ярко выраженную экономическую направленность: на решение вопросов национальной экономики и жилищно-коммунального характера (в частности жилищное хозяйство) в 3 квартале 2017 года направлено 64,5 % от фактически произведенных расходов или 12 362,4 тыс. рублей. На финансирование социальной сферы направлено 3 264,5 тыс. рублей или 17,0 % от расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года.

### Исполнение бюджета Лесковского сельского поселения за 3 квартал 2017 года по разделам и подразделам классификации расходов

Таблица 3

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Утвержденный бюджет	План форма 0503117	Исполнено за 3 квартал	% исполнения к плану	Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного бюджета
<b>«Общегосударственные вопросы»</b>	<b>01 00</b>	<b>4 959,3</b>	<b>4 959,3</b>	<b>3 357,2</b>	<b>67,7</b>	<b>1 602,1</b>
«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»	01 02	798,0	798,0	613,5	76,9	184,5
«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»	01 04	3 812,7	3 812,7	2 457,8	64,5	1 354,9
«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	01 06	74,0	74,0	55,5	75,0	18,5
«Обеспечение проведения выборов и референдумов»	01 07	168,5	168,5	168,5	100,0	0
«Резервные фонды»	01 11	10,0	10,0	0	0	10,0
«Другие общегосударственные вопросы»	01 13	96,1	96,1	62,2	64,7	33,9
<b>«Национальная оборона»</b>	<b>02 00</b>	<b>199,9</b>	<b>199,9</b>	<b>134,9</b>	<b>67,5</b>	<b>65,0</b>
«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»	02 03	199,9	199,9	134,9	67,5	65,0
<b>«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»</b>	<b>03 00</b>	<b>50,0</b>	<b>50,0</b>	<b>43,9</b>	<b>87,8</b>	<b>6,1</b>
«Обеспечение противопожарной безопасности»	03 10	50,0	50,0	43,9	87,8	6,1
<b>«Национальная экономика»</b>	<b>04</b>	<b>3 553,8</b>	<b>3 553,8</b>	<b>1 390,0</b>	<b>39,1</b>	<b>2 163,8</b>
«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	04 09	3 553,3	3 553,3	1 390,0	39,1	2 163,3
«Другие вопросы в области национальной экономики»	04 12	0,5	0,5	0	0	0,5
<b>«Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>	<b>05 00</b>	<b>11 479,7</b>	<b>11 479,7</b>	<b>10 972,4</b>	<b>95,6</b>	<b>507,3</b>
«Жилищное хозяйство»	05 01	10 695,8	10 695,8	10 690,9	99,9	4,9
«Коммунальное хозяйство»	05 02	96,6	96,6	75,0	77,6	21,6
«Благоустройство»	05 03	687,3	687,3	206,5	30,0	480,8
<b>«Образование»</b>	<b>07 00</b>	<b>17,9</b>	<b>17,9</b>	<b>9,9</b>	<b>55,3</b>	<b>8,0</b>
«Молодежная политика и оздоровление детей»	07 07	17,9	17,9	9,9	55,3	8,0
<b>«Культура, кинематография»</b>	<b>08 00</b>	<b>3 786,0</b>	<b>3 786,0</b>	<b>2 419,7</b>	<b>63,9</b>	<b>1 366,3</b>
«Культура»	08 01	3 786,0	3 786,0	2 419,7	63,9	1 366,3
<b>«Социальная политика»</b>	<b>10 00</b>	<b>348,0</b>	<b>348,0</b>	<b>232,3</b>	<b>66,7</b>	<b>115,7</b>
«Пенсионное обеспечение»	10 01	348,0	348,0	232,3	66,7	115,7
<b>«Физическая культура и спорт»</b>	<b>11 00</b>	<b>760,0</b>	<b>760,0</b>	<b>602,6</b>	<b>79,3</b>	<b>157,4</b>
«Массовый спорт»	11 02	760,0	760,0	602,6	79,3	157,4
<b>Итого:</b>		<b>25 154,6</b>	<b>25 154,6</b>	<b>19 162,9</b>	<b>76,2</b>	<b>5 991,7</b>

На 95,6 % исполнены расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», на 87,8 % - расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», на 79,2 % - по разделу 11 «Физическая культура и спорт». Более 60 % исполнены расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона», 08 «Культура, кинематография», 10 «Социальная политика».

Самое низкое исполнение бюджета поселения по разделу 04 «Национальная экономика» - 39,1 % (денежные средства на дорожное хозяйство).

За 9 месяцев 2017 года на содержание муниципальных служащих и работников администрации Лесковского сельского поселения (с начислениями на ФОТ) из бюджета было направлено 2 227,0 тыс. рублей, что составило 11,6 % от общего объема расходов бюджета за 9 месяцев, в том числе:

1 103,0 тыс. рублей направлено на содержание муниципальных служащих, штатная численность за 3 квартал 2017 года составила 3 единицы;

1 124,0 тыс. рублей направлено на содержание прочего персонала, состоящего в штате администрации Лесковского сельского поселения, штатная численность за 3 квартал 2017 года составила 8 единиц.

Основную долю 42,5 % в общих расходах по группе видов классификации расходов бюджета составили расходы по группе 400 «Бюджетные инвестиции». Минимальную долю 0,3 % занимают расходы по группе 500 «Межбюджетные трансферты». Расходы по группе 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» составили 23,6 % в общих расходах бюджета Лесковского сельского поселения и исполнены на сумму 2 885,1 тыс. рублей (48,5 %):

Таблица 4

тыс. рублей

Группы видов расходов	Наименование	Утвержденный бюджет	Доля в общих расходах (%)	Исполнение за 3 квартал 2017 г.	% исполнения
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	4 019,1	16,0	2 673,8	66,5
200	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	5 949,1	23,6	2 885,1	48,5
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	348,0	1,4	232,3	66,7
400	Бюджетные инвестиции	10 690,0	42,5	10 690,0	100,0
500	Межбюджетные трансферты	74,0	0,3	55,5	75,0
600	Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	3 786,0	15,1	2 419,7	63,9
800	Иные бюджетные ассигнования	288,4	1,1	206,6	71,6
	<b>ИТОГО</b>	<b>25 154,6</b>	<b>100,00</b>	<b>19 162,9</b>	<b>76,2</b>

#### IV. Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2017 года

Утвержденным бюджетом на 2017 год предусмотрены средства на реализацию мероприятий 7 муниципальных программ Лесковского сельского поселения в объеме 15 167,2 тыс. рублей, что составляет 60,3 % от общего запланированного объема расходов бюджета. Исполнение составило 13 761,2 тыс. рублей или 90,7 %.

Таблица 5

тыс. рублей

Наименование муниципальных программ	Уточненный план	Исполнено за 3 квартал 2017 года	% исполнения от уточненного плана
Муниципальная программа Лесковского сельского поселения «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории Лесковского сельского поселения на 2014-2018 годы»	10 690,0	10 690,0	100,0
Муниципальная программа Лесковского сельского поселения «Развитие культуры Лесковского сельского поселения на 2016-2018 годы»	687,3	206,5	30,0

Муниципальная программа Лесковского сельского поселения «Благоустройство территории Лесковского сельского поселения на 2016-2018 годы»			
Муниципальная программа Лесковского сельского поселения «Развитие физической культуры и спорта в Лесковском сельском поселении на 2016-2018 годы»	760,0	602,6	79,3
Муниципальная программа «Забота»	45,0	20,6	45,8
Муниципальная программа Лесковского сельского поселения «По вопросам обеспечения пожарной безопасности на территории Лесковского сельского поселения на 2017-2019 годы»	50,0	43,9	87,8
Муниципальная программа Лесковского сельского поселения «Реализация молодежной политики в Лесковском сельском поселении на 2016-2018 годы»	17,9	9,9	55,3
<b>Итого:</b>	<b>15 167,2</b>	<b>13 761,2</b>	<b>90,7</b>

За 9 месяцев 2017 года менее 50 % исполнены мероприятия двух муниципальных программ: «Благоустройство территории Лесковского сельского поселения на 2016-2018 годы» и «Забота».

#### **V. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности администрации Лесковского сельского поселения**

Согласно представленных форм 0503169 квартальной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств:

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 составляла 61,7 тыс. рублей, на 01.10.2017 дебиторская задолженность уменьшилась на 30,4 тыс. рублей и составила 31,3 тыс. рублей. Просроченной дебиторской задолженности поселение не имеет.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 года составляла 1 634,9 тыс. рублей, на 01.10.2017 кредиторская задолженность уменьшилась на 803,8 тыс. рублей или почти в 2 раза и составила 831,1 тыс. рублей. В сведениях о кредиторской задолженности (ф. 0503169) долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

#### **VI. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесковского сельского поселения**

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Лесковского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года сложился дефицит, что соответствует данным приложения к Постановлению от 06.10.2017 № 173, в сумме 2 229,8 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 16 933,1 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 19 162,9 тыс. рублей.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета Лесковского сельского поселения на 01.10.2017 составил 915,4 тыс. рублей, в том числе 524,8 тыс. рублей – целевые средства.

Муниципального долга Лесковское сельское поселение по состоянию на 01.10.2017 года не имеет.

#### **Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета Лесковского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года в представленном виде может быть признан достоверным и соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к проекту постановления приложены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и затраты на их денежное содержание за 9 месяцев 2017 года для официального опубликования.

3. Основные параметры бюджета Лесковского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года выполнены:

доходы на 76,3 %,

расходы на 76,2 %.

4. Мероприятия 7 муниципальных программ Лесковского сельского поселения исполнены на 90,7 %, в том числе мероприятия муниципальной программы «Благоустройство территории Лесковского сельского поселения на 2016-2018 годы»- на 30,0 %.

5. Доля произведенных расходов бюджета Лесковского сельского поселения на социальную сферу составила 17,0 %.

Председатель Контрольной комиссии  
Вологодского муниципального района



М.В. Кокина