

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Федотовского сельского поселения
за 9 месяцев 2019 года**

01.11.2019г.

№ 6

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2019 года подготовлена Контрольной комиссией Вологодского муниципального района на основании п. 3.2.3 Плана работы Контрольной комиссии Вологодского муниципального района на 2018 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 Федотовском сельском поселении, утвержденным Решением Совета Федотовского сельского поселения от 28.04.2014 г. № 8.

I. Общая характеристика исполнения бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2019 года

Бюджет Федотовского сельского поселения на 2019 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета Федотовского сельского поселения от 20.12.2018 № 57:

- по доходам в сумме 51 118,1 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 51 118,1 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2019 года в утвержденный бюджет внесено три изменения и дополнения решениями Совета Федотовского сельского поселения от 21.03.2019 № 6, от 13.06.2019 № 18, от 26.07.2019 № 24 и в результате которых бюджетные назначения на 2019 год составили:

- по доходам в сумме 62 751,7 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 63 091,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 339,9 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета Федотовского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 в сумме 339,9 тыс. рублей.

В соответствии с 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 представлено постановление администрации Федотовского сельского поселения от 14.10.2019 № 106 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2019 года», в соответствии с которым утверждается отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года по доходам в сумме 35 905,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 30 774,2 тыс. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 5 131,2 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2019 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).

Во исполнение требований п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к отчету приложены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание за 9 месяцев 2019 года для официального опубликования.

Плановые показатели ф. 0503317 квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2019 не соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Совета Федотовского сельского поселения от 20.12.2018 № 57 (в ред. от 26.07.2019 № 24), на сумму 500,5 тыс. рублей по доходам по основаниям, установленным ст. 232 БК РФ; на сумму 500,5 тыс. рублей по расходам (ст. 217 БК РФ).

II. Анализ исполнение доходной части бюджета Федотовского сельского поселения

Исполнение бюджета Федотовского сельского поселения по доходам за 9 месяцев 2019 года согласно представленной ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности, составило 35 905,4 тыс. рублей, или 56,8 % от уточненных плановых назначений, что выше показателя за аналогичный период 2018 года на 25 317,4 тыс. рублей или в 2,4 раза.

Структура источников формирования доходов бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2018 и 2019 годов

Таблица 1					тыс. рублей
Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2018 г	Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев 2018г, %	Исполнено за 9 месяцев 2019 г.	Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев 2019г, %	Отклонение 9 месяцев 2019 г от 9 месяцев 2018 г (+;-)
Налоговые доходы	1 817,2	17,2	1 985,3	5,5	+ 168,1
Неналоговые доходы	4 756,2	44,9	5 214,9	14,5	+ 458,7
Безвозмездные поступления	4 014,6	37,9	28 705,2	80,0	+ 24 690,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	10 588,0	100,0	35 905,4	100,0	+ 25 317,4

Налоговые доходы за 9 месяцев 2019 года поступили в объеме 1 985,3 тыс. рублей или 47,5 % от утвержденного плана (4 179,5 тыс. рублей), что на 168,1 тыс. рублей или на 9,2 % выше поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2018 года. На 49,0 % исполнены доходы по земельному налогу, на 60,6 % - по налогу на доходы физических лиц и на 77,1 % - государственная пошлина.

Неналоговые доходы поступили в объеме 5 214,9 тыс. рублей или 69,0 % от утвержденного плана (7 555,0 тыс. рублей), что на 458,7 тыс. рублей или 9,6 % больше поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2018 года.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет поселения в сумме 28 705,2 тыс. рублей или 55,7 % от уточненного плана (51 517,2 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 2 930,7 тыс. рублей или 90,4 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1 370,0 тыс. рублей или 75,0 % от утвержденных назначений;

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 173,1 тыс. рублей (75,0 % от утвержденного плана);

прочие субсидии бюджетам сельских поселений в сумме 22 327,4 тыс. рублей или 53,5 % от утвержденных назначений;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 1 130,3 тыс. рублей (86,8 % от утвержденного плана);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений в сумме 599,5 тыс. рублей или 20,9 % от утвержденных назначений;

поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными

организациями получателями средств бюджетов сельских поселений – 26,0 тыс. рублей;
 поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами
 получателями средств бюджетов сельских поселений – 148,3 тыс. рублей.

III. Анализ исполнения расходной части бюджета Федотовского сельского поселения

За 9 месяцев 2019 года расходы бюджета Федотовского сельского поселения согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 30 774,2 тыс. рублей или 48,4 % от уточненных годовых плановых назначений 63 592,1 тыс. рублей. Фактические расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года относительно аналогичного периода 2018 года увеличились на 20 283,7 тыс. рублей или в 1,9 раза.

Исполнение бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2019 года по разделам классификации расходов

Таблица 2

тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 3 квартал 2018 г.	Удельный вес в общем объеме расходов 3 кв. 2018, %	Исполнено 3 квартал 2019 г. ф. 0503117	Удельный вес в общем объеме расходов 3 кв. 2019, %	Отклонение 3 кв. 2019 от 3 кв. 2018 (+;-)
Раздел 01 Общегосударственные вопросы	4 972,9	47,4	5 542,5	18,0	+ 569,6
Раздел 02 Национальная оборона	159,8	1,5	155,2	0,5	- 4,6
Раздел 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30,0	0,3	390,7	1,3	+ 360,7
Раздел 04 Национальная экономика	1 143,4	10,9	1 116,8	3,6	- 26,6
Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство	3 341,6	31,9	4 004,9	13,0	+ 663,3
Раздел 06 Охрана окружающей среды	4,4	0,0	12,6	0,1	+8,2
Раздел 07 Образование	25,0	0,2	43,4	0,1	+ 18,4
Раздел 08 Культура, кинематография	395,5	3,8	17 907,2	58,2	+ 17 511,7
Раздел 10 Социальная политика	84,0	0,8	84,0	0,3	0
Раздел 11 Физическая культура и спорт	333,9	3,2	1 516,9	4,9	+ 1 183,0
Итого	10 490,5	100,0	30 774,2	100,0	+ 20 283,7

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2018 года в отчетном периоде на 4,6 тыс. рублей уменьшились расходы по разделу 02 «Национальная оборона» и на 26,6 тыс. рублей по разделу 04 «Национальная экономика». Увеличение расходов произошло по разделу 08 «Культура, кинематография» на 17 511,7 тыс. рублей и по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 1 183,0 тыс. рублей. По остальным разделам произошло увеличение расходов от 8,2 до 663,3 тыс. рублей.

На финансирование социальной сферы бюджета Федотовского сельского поселения направлено 19 551,5 тыс. рублей или 63,5 % от расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2019 года. При этом расходы на общегосударственные вопросы составили 5 542,5 тыс. рублей или 18,0 % расходов.

Исполнение бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2019 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
«Общегосударственные вопросы»	01 00	8 016,6	8 016,6	5 542,5	69,1	2 474,1
«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»	01 02	950,0	950,0	509,2	53,6	440,8
«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»	01 04	6 160,1	6 160,1	4 205,5	68,3	1 954,6

«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	01 06	96,2	96,2	72,2	75,1	24,0
«Обеспечение проведения выборов и референдумов»	01 07	499,3	499,3	499,3	100,0 %	0
«Другие общегосударственные вопросы»	01 13	311,0	311,0	256,4	82,4	54,6
«Национальная оборона»	02 00	230,3	230,3	155,2	67,4	75,1
«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»	02 03	230,3	230,3	155,2	67,4	75,1
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03 00	530,0	530,0	390,7	73,7	139,3
«Обеспечение пожарной безопасности»	03 10	530,0	530,0	390,7	73,7	139,3
«Национальная экономика»	04 00	1 301,0	1 301,0	1 116,8	85,8	184,2
«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	04 09	1 301,0	1 301,0	1 116,8	85,8	184,2
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05 00	4 938,6	4 938,6	4 004,9	81,1	933,7
«Жилищное хозяйство»	05 01	3 030,4	3 030,4	2 743,7	90,5	286,7
«Благоустройство»	05 03	1 908,2	1 908,2	1 261,2	66,1	647,0
«Охрана окружающей среды»	06 00	37,0	37,0	12,6	34,0	24,4
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06 05	37,0	37,0	12,6	34,0	24,4
«Образование»	07 00	50,0	50,0	43,4	86,8	6,6
«Молодежная политика и оздоровление детей»	07 07	50,0	50,0	43,4	86,8	6,6
«Культура, кинематография»	08 00	43 153,7	43 153,7	17 907,2	41,5	25 246,5
«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	08 04	43 153,7	43 153,7	17 907,2	41,5	25 246,5
«Социальная политика»	10 00	126,0	126,0	84,0	66,7	42,0
«Пенсионное обеспечение»	10 01	126,0	126,0	84,0	66,7	42,0
«Физическая культура и спорт»	11 00	4 708,9	5 208,9	1 516,9	29,1	3 692,0
«Массовый спорт»	11 02	150,0	150,0	112,5	75,0	37,5
«Другие вопросы в области физической культуры и спорта»	11 05	4 558,9	5 058,9	1 404,4	27,7	3 654,5
Итого:		63 091,6	63 592,1	30 774,2	48,4	32 817,9

На 86,8 % исполнены расходы по разделу 07 «Образование», на 85,8 % исполнены расходы по разделу 04 «Национальная экономика», на 81,1 % - по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Более 60 % исполнены расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона», 10 «Социальная политика».

Самое низкое исполнение бюджета поселения наблюдается по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 29,1 %.

За 9 месяцев 2019 года на содержание муниципальных служащих и работников администрации Федотовского сельского поселения (с начислениями на ФОТ) из бюджета было направлено 4 869,8 тыс. рублей, что составило 15,8 % от общего объема расходов бюджета поселения за 9 месяцев. Штатная численность работников администрации Федотовского сельского поселения по состоянию на 01.10.2019 года составляет 13 единиц, из них 3 единицы, замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы.

Основную долю 83,1 % в общих расходах по группе видов классификации расходов бюджета составили расходы по группе 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в общих расходах бюджета Федотовского сельского поселения, и исполнены на сумму 25 567,9 тыс. рублей (45,6 %). Минимальную долю 0,3 % занимают расходы по группе 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению». Расходы по группе 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями»

составили 12,4 %:

Таблица 4

тыс. рублей

Группы видов расходов	Наименование	Утвержденный бюджет	Доля в общих расходах (%)	Исполнение за 3 квартал 2018 г.	% исполнения
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	5 928,3	9,3	3 810,0	64,3
200	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	56 071,0	88,2	25 567,9	45,6
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	126,0	0,2	84,0	66,7
500	Межбюджетные трансферты	705,8	1,1	562,1	79,6
800	Иные бюджетные ассигнования	761,0	1,2	750,2	98,6
	ИТОГО	63 592,1	100,0	30 774,2	48,4

IV. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности администрации Федотовского сельского поселения

Согласно представленной вместе с отчетом информацией:

Дебиторская задолженность на 01.10.2019 дебиторская составила 214,1 тыс. рублей. Просроченной дебиторской задолженности поселение не имеет. Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности (210,0 тыс. рублей или 98,1 %) занимают переданные полномочия на уровень района.

Кредиторская задолженность на 01.10.2019 года составила 5 510,8 тыс. рублей. В сведениях о кредиторской задолженности долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности составляют: капитальный ремонт ДОФа (86,1 %).

V. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Федотовского сельского поселения

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2019 года сложился профицит в сумме 5 131,2 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 35 905,4 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 30 774,2 тыс. рублей.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета Федотовского сельского поселения на 01.10.2019 составил 5 313,7 тыс. рублей, в том числе 4 501,5 тыс. рублей – целевые средства.

Муниципального долга Федотовское сельское поселение по состоянию на 01.10.2019 года не имеет.

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2019 года в представленном виде может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.
2. В соответствии с п. 4 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.
3. Представленные формы квартальной бюджетной отчетности составлены в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.
4. Основные параметры бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2019 года выполнены:
доходы на 56,8 %,

расходы на 48,4 %.

5. Доля произведенных расходов бюджета Федотовского сельского поселения на социальную сферу составила 63,5 %, при этом доля расходов на содержание аппарата управления составила 18,0 %.

Председатель Контрольной комиссии
Вологодского муниципального района



М.В. Кокина