

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

31.10.2019г.

№ 5

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Старосельского 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 2019 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 Старосельском сельском поселении, утвержденным Решением Совета Старосельского сельского поселения от 28.04.2014 г. № 30.

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

Бюджет Старосельского сельского поселения на 2019 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета Старосельского сельского поселения от 20.12.2018 № 89:

- по доходам в сумме 16 348,1 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 16 348,1 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2019 года в утвержденный бюджет внесено восемь изменений и дополнений решениями Совета Старосельского сельского поселения от 25.02.2019 № 97, от 09.04.2019 № 102, от 15.05.2019 № 106 и от 14.06.2019 № 116, от 12.07.2019 № 125, от 01.08.2019 № 131, от 28.08.2019 № 133 и от 26.09.2019 № 134 в результате которого бюджетные назначения на 2019 год составили:

- по доходам в сумме 23 560,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 23 621,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 60,7 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета Старосельского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 в сумме 60,7 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 представлен отчет об исполнении бюджета Старосельского 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 15 705,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 15 093,5 тыс. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 611,9 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Старосельского 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. 0503117 квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2019 соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Совета Старосельского сельского поселения от 20.12.2018 № 89 (в ред. от 25.02.2019 № 97, от 09.04.2019 № 102, от 15.05.2019 № 106, от 14.06.2019 № 116, от 12.07.2019 № 125, от 01.08.2019 № 131, от 28.08.2019 № 133 и от 26.09.2019 № 134).

II. Анализ исполнения доходной части бюджета Старосельского сельского поселения

Исполнение бюджета Старосельского сельского поселения по доходам за 9 месяцев 2019 года согласно представленной ф. 0503117, составило 15 705,4 тыс. рублей, или 66,7 % от уточненных плановых назначений, что выше показателя за аналогичный период 2018 года на 4 037,1 тыс. рублей или 34,6 %.

Структура источников формирования доходов бюджета Старосельского сельского поселения за 9 месяцев 2018 и 9 месяцев 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	1 572,4	13,5	1 247,0	7,9	- 325,4
Неналоговые доходы	199,3	1,7	673,1	4,3	+ 473,8
Безвозмездные поступления	9 896,6	84,8	13 785,3	87,8	+ 3 888,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	11 668,3	100,0	15 705,4	100,0	+ 4 037,1

Налоговые доходы за 9 месяцев 2019 года поступили в объеме 1 247,0 тыс. рублей или 34,1 % от утвержденного плана (3 657,0 тыс. рублей), что на 325,4 тыс. рублей или на 20,7 % ниже поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2018 года. На 40,6 % исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц.

Неналоговые доходы поступили в объеме 673,1 тыс. рублей или 36,7 % от утвержденного плана (1 831,1 тыс. рублей), что на 473,8 тыс. рублей или почти в 2,4 раза больше поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2019 года.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет поселения в сумме 13 785,3 тыс. рублей или 76,3 % от уточненного плана (18 072,2 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 4 112,5 тыс. рублей или 90,7 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1 627,3 тыс. рублей или 87,0 % от утвержденных назначений;

субсидии бюджетам сельских поселений на поддержку отрасли культуры – 1 083,0 тыс. рублей (исполнены на 100 %);

прочие субсидии – 1 905,6 тыс. рублей или 78,8 % от утвержденного плана;

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 173,1 тыс. рублей,

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 3 789,2 тыс. рублей (64,1 % от утвержденного плана);

прочие межбюджетные трансферты – 1 024,6 тыс. рублей или 53,8 % от утвержденного плана);

поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов сельских поселений – 70,0 тыс. рублей или 93,3 % от утвержденных назначений

III. Анализ исполнения расходной части бюджета Старосельского сельского поселения

За 9 месяцев 2019 года расходы бюджета Старосельского сельского поселения согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 15 093,5 тыс. рублей или 63,9 % от уточненных годовых плановых назначений 23 621,0 тыс. рублей. Фактические расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года относительно аналогичного периода 2018 года увеличились на 3 726,1 тыс. рублей или на 32,8 %:

Исполнение бюджета Старосельского 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	2 532,4	22,3	3 142,7	20,8	+ 610,3
Раздел 02 Национальная оборона	144,3	1,3	139,7	0,9	- 4,6
Раздел 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	0	0	0	0
Раздел 04 Национальная экономика	4 308,6	37,9	3 728,9	24,7	- 579,7
Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство	1 503,6	13,2	1 540,5	10,3	+ 36,9
Раздел 07 Образование	0	0	0	0	0
Раздел 08 Культура, кинематография	2 248,2	19,8	5 633,4	37,3	+ 3 385,2
Раздел 10 Социальная политика	601,8	5,3	908,3	6,0	+ 306,5
Раздел 11 Физическая культура и спорт	28,5	0,2	0	0	- 28,5
Итого	11 367,4	100,0	15 093,5	100,0	+ 3 726,1

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2018 года в отчетном периоде на 579,7 тыс. рублей сократились расходы по разделу 04 «Национальная экономика» и на 28,5 тыс. рублей по разделу 11 «Физическая культура и спорт». Увеличение расходов произошло по разделу 08 «Культура, кинематография» на 3 385,2 тыс. рублей и по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 610,3 тыс. рублей. По остальным разделам произошло увеличение расходов от 36,9 до 306,5 тыс. рублей.

На финансирование социальной сферы бюджета Старосельского сельского поселения направлено 6 541,7 тыс. рублей или 43,3 % от расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2019 года. При этом расходы на общегосударственные вопросы составили 3 142,7 тыс. рублей или 20,8 % расходов, из них 2 601,8 тыс. рублей или 17,2 % - расходы на аппарат управления

Исполнение бюджета Старосельского 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	5 189,4	5 189,4	3 142,7	60,6	2 046,7
«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»	01 02	846,1	846,1	606,3	71,7	239,8
«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»	01 04	3 531,0	3 531,0	2 371,1	67,2	1 159,9

«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	01 06	96,2	96,2	48,1	50,0	48,1
«Резервные фонды»	01 11	10,0	10,0	0	0	10,0
«Другие общегосударственные вопросы»	01 13	706,1	706,1	117,2	16,6	588,9
«Национальная оборона»	02 00	230,3	230,3	139,7	60,7	90,6
«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»	02 03	230,3	230,3	139,7	60,7	90,6
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03 00	60,0	60,0	0	0	60,0
«Обеспечение пожарной безопасности»	03 10	60,0	60,0	0	0	60,0
«Национальная экономика»	04 00	6 401,2	6 401,2	3 728,9	58,3	2 672,3
«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	04 09	6 390,7	6 390,7	3 718,9	58,2	2 608,8
«Другие вопросы в области национальной экономики»	04 12	10,5	10,5	10,0	95,2	0,5
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05 00	3 291,8	3 291,8	1 540,5	46,8	1 751,3
«Жилищное хозяйство»	05 01	336,6	336,6	91,8	27,3	244,8
«Коммунальное хозяйство»	05 02	277,7	277,7	42,8	15,4	234,9
«Благоустройство»	05 03	2 677,5	2 677,5	1 405,9	52,5	1 271,6
«Образование»	07 00	10,0	10,0	0	0	10,0
«Молодежная политика и оздоровление детей»	07 07	10,0	10,0	0	0	10,0
«Культура, кинематография»	08 00	7 398,3	7 398,3	5 633,4	76,1	1 764,9
«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	08 04	7 398,3	7 398,3	5 633,4	76,1	1 764,9
«Социальная политика»	10 00	1 012,3	1 012,3	908,3	89,7	104,0
«Пенсионное обеспечение»	10 01	1 012,3	1 012,3	908,3	89,7	104,00
«Физическая культура и спорт»	11 00	27,7	27,7	0	0	27,7
«Физическая культура»	11 02	27,7	27,7	0	0	27,7
Итого:		23 621,0	23 621,0	15 093,5	63,9	8 527,5

На 89,7 % исполнены расходы по разделу 10 «Социальная политика», на 76,1 % исполнены расходы по разделу 08 «Культура, кинематография». Более 50 % исполнены расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Не исполнены расходы бюджета поселения по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 07 «Образование» и 11 «Физическая культура и спорт».

За 9 месяцев 2019 года на содержание муниципальных служащих и работников администрации Старосельского сельского поселения (с начислениями на ФОТ) из бюджета было направлено 2 601,8 тыс. рублей, что составило 17,2 % от общего объема расходов бюджета поселения за 9 месяцев. Штатная численность работников администрации Старосельского сельского поселения по состоянию на 01.10.2019 года составляет 7 единиц, из них 2 единицы, замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы.

Основную долю 44,3 % в общих расходах по группе видов классификации расходов бюджета составили расходы по группе 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд». Минимальную долю 0,8 % занимают расходы по группе 800 «Иные межбюджетные ассигнования». Расходы по группе 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» составили 17,0 % в общих расходах бюджета Старосельского сельского поселения.

Группы видов расходов	Наименование	Утвержденный бюджет	Доля в общих расходах (%)	Исполнение за 3 квартал 2019 г.	% исполнения
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	4 021,3	17,0	2 888,8	71,8
200	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	10 466,3	44,3	5 445,7	52,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1 044,3	4,4	940,3	90,0
500	Межбюджетные трансферты	508,2	2,2	120,1	23,6
600	Субсидии бюджетным учреждениям	7 398,3	31,3	5 633,4	76,1
800	Иные бюджетные ассигнования	182,5	0,8	65,2	35,7
	ИТОГО	23 621,0	100,0	15 093,5	63,9

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Старосельского сельского поселения

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Старосельского сельского поселения за 9 месяцев 2019 года сложился профицит в сумме 611,9 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 15 705,4 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 15 093,5 тыс. рублей.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета Старосельского сельского поселения на 01.10.2019 составил 672,6 тыс. рублей, в том числе 528,5 тыс. рублей – целевые средства.

Объем муниципального долга Старосельского сельского поселения по состоянию на 01.10.2019 года составил 588,7 тыс. рублей (договор от 12.09.2014 № 1 о предоставлении муниципальной гарантии).

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета Старосельского 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 Старосельского сельского поселения за 9 месяцев 2019 года выполнены:
доходы на 66,7 %,
расходы на 63,9 %.
5. Доля произведенных расходов бюджета Старосельского сельского поселения на социальную сферу составила 43,3 %, при этом доля расходов на содержание аппарата управления составила 17,2 %.

Председатель Контрольной комиссии
Вологодского муниципального района

М.В. Кокина