

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

03.11.2017г.

№ 7

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Федотовского 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 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 2017 года**

Бюджет Федотовского сельского поселения на 2017 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета Федотовского сельского поселения от 20.12.2016 № 52:

- по доходам в сумме 9 005,0 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 9 005,0 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет вносились изменения и дополнения решениями Совета Федотовского сельского поселения от 20.02.2017 № 1, от 30.06.2017 № 13, от 28.07.2017 № 15 и от 08.09.2017 № 25 в результате которого бюджетные назначения на 2017 год составили:

- по доходам в сумме 11 450,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Вологодской области и бюджета Вологодского муниципального района в сумме 3 079,1 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 12 481,1 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 1 031,0 тыс. рублей, на покрытие которого направлены поступления из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Федотовского сельского поселения в сумме 1 031,0 тыс. рублей, из них за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета Федотовского сельского поселения по состоянию на 01.01.2017 в сумме 1 031,0 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 по исполнению бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года, утвержденный постановлением Администрации Лесковского сельского поселения от 20.10.2017 № 105, в соответствии с которым исполнение составило:

- по доходам в сумме 8 910,6 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 9 272,9 тыс. рублей,
- с превышением расходов над доходами в сумме 362,3 тыс. рублей.

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 приложена пояснительная записка, содержащая сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание за 9 месяцев 2017 года.

Отчет об исполнении бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 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. 0503317 квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2017 соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Совета Федотовского сельского поселения от 20.12.2016 № 52 (в ред. от 08.09.2017 № 25).

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

Исполнение бюджета Федотовского сельского поселения по доходам за 9 месяцев 2017 года согласно представленной ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности, составило 8 910,6 тыс. рублей, или 77,8 % от уточненных плановых назначений, что выше показателя за аналогичный период 2016 года на 430,8 тыс. рублей или 5,1 %.

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

Таблица 1

Показатели	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, %	тыс. рублей
					Отклонение 9 месяцев 2017 г от 9 месяцев 2016 г (+;-)
Налоговые доходы	1 181,0	13,9	1 344,6	15,1	+ 163,6
Неналоговые доходы	4 574,5	53,9	5 042,9	56,6	+ 468,4
Безвозмездные поступления	2 724,3	32,2	2 523,1	28,3	- 201,2
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>8 479,8</b>	<b>100,0</b>	<b>8 910,6</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 430,8</b>

Налоговые доходы за 9 месяцев 2017 года поступили в объеме 1 344,6 тыс. рублей или 67,2 % от утвержденного плана (2 000,0 тыс. рублей), что на 163,6 тыс. рублей или на 13,8 % выше поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2016 года. На 103,6 % исполнены доходы по земельному налогу, на 70,9 % - по налогу на доходы физических лиц и на 72,7 % - государственная пошлина.

Неналоговые доходы поступили в объеме 5 042,9 тыс. рублей или 79,2 % от утвержденного плана (6 371,0 тыс. рублей), что на 468,4 тыс. рублей или 10,2 процента больше поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2016 года.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет поселения в сумме 2 523,1 тыс. рублей или 81,9 % от уточненного плана (3 079,1 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 912,1 тыс. рублей или 68,9 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 480,0 тыс. рублей (100 % утвержденного плана);

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

прочие субсидии бюджетам сельских поселений в сумме 200,0 тыс. рублей или 95,6 % от утвержденных назначений;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 740,6 тыс. рублей (85,6 % от утвержденного

плана);

поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателями средств бюджетов сельских поселений – 20,0 тыс. рублей;

поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателями средств бюджетов сельских поселений – 20,0 тыс. рублей

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 11,6 тыс. рублей.

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

За 9 месяцев 2017 года расходы бюджета Федотовского сельского поселения согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 9 272,9 тыс. рублей или 74,3 % от уточненных годовых плановых назначений 12 481,1 тыс. рублей. Фактические расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года относительно аналогичного периода 2016 года уменьшились на 4 762,8 тыс. рублей или на 33,9 %:

#### **Исполнение бюджета Федотовского 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	5 607,9	40,0	5 627,0	60,7	+ 19,1
Раздел 02 Национальная оборона	103,8	0,7	129,1	1,4	+ 25,3
Раздел 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	190,0	1,4	38,2	0,4	- 151,8
Раздел 04 Национальная экономика	212,5	1,5	679,2	7,3	+ 466,7
Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство	3 166,0	22,6	1 642,8	17,7	- 1 523,2
Раздел 06 Охрана окружающей среды	22,4	0,1	0	0	- 22,4
Раздел 07 Образование	22,1	0,1	20,0	0,2	- 2,1
Раздел 08 Культура, кинематография	2 599,7	18,5	322,1	3,5	- 2 277,6
Раздел 10 Социальная политика	304,0	2,2	84,0	0,9	- 220,0
Раздел 11 Физическая культура и спорт	1 807,2	12,9	730,5	7,9	- 1 076,7
<b>Итого</b>	<b>14 035,7</b>	<b>100,0</b>	<b>9 272,9</b>	<b>100,0</b>	<b>- 4 762,8</b>

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2016 года в отчетном периоде на 2 277,6 тыс. рублей сократились расходы по разделу 08 «Культура, кинематография», на 1 523,2 тыс. рублей – по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и на 1 076,7 тыс. рублей – по разделу 11 «Физическая культура и спорт». Увеличение расходов произошло по разделу 04 «Национальная экономика», 02 «Национальная оборона» и 01 «Общегосударственные вопросы». По остальным разделам произошло снижение расходов от 2,1 до 220,0 тыс. рублей.

На финансирование социальной сферы бюджета Федотовского сельского поселения направлено 1 156,6 тыс. рублей или 12,5 % от расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года.

#### **Исполнение бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года по разделам и подразделам классификации расходов**

Таблица 3

Наименование расходов	Рз Пр	Утвержденный бюджет	План форма 0503117	Исполнено за 3 квартал	тыс. рублей	
					% исполнения к плану	Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного бюджета
«Общегосударственные вопросы»	01 00	7 400,1	7 400,1	5 627,0	76,0	1 773,1

«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»	01 02	972,8	972,8	627,2	64,5	345,6
«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»	01 04	5 987,9	5 987,9	4 649,2	77,6	1 338,7
«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	208,5	208,5	208,5	100,0	0
«Другие общегосударственные вопросы»	01 13	156,9	156,9	86,6	55,2	70,3
<b>«Национальная оборона»</b>	<b>02 00</b>	<b>199,9</b>	<b>199,9</b>	<b>129,1</b>	<b>64,6</b>	<b>70,8</b>
«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»	02 03	199,9	199,9	129,1	64,6	70,8
<b>«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»</b>	<b>03 00</b>	<b>80,0</b>	<b>80,0</b>	<b>38,2</b>	<b>47,7</b>	<b>41,8</b>
«Обеспечение пожарной безопасности»	03 10	80,0	80,0	38,2	47,7	41,8
<b>«Национальная экономика»</b>	<b>04 00</b>	<b>965,1</b>	<b>965,1</b>	<b>679,2</b>	<b>70,4</b>	<b>285,9</b>
«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	04 09	965,1	965,1	679,2	70,4	285,9
<b>«Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>	<b>05 00</b>	<b>2 365,0</b>	<b>2 365,0</b>	<b>1 642,8</b>	<b>69,5</b>	<b>722,2</b>
«Жилищное хозяйство»	05 01	1 129,0	1 129,0	885,7	78,4	243,3
«Благоустройство»	05 03	1 236,0	1 236,0	757,1	61,2	478,9
<b>«Охрана окружающей среды»</b>	<b>06 00</b>	<b>35,0</b>	<b>35,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35,0</b>
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06 05	35,0	35,0	0	0	35,0
<b>«Образование»</b>	<b>07 00</b>	<b>30,0</b>	<b>30,0</b>	<b>20,0</b>	<b>66,7</b>	<b>10,0</b>
«Молодежная политика и оздоровление детей»	07 07	30,0	30,0	20,0	66,7	10,0
<b>«Культура, кинематография»</b>	<b>08 00</b>	<b>450,0</b>	<b>450,0</b>	<b>322,1</b>	<b>71,6</b>	<b>71,6</b>
«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	08 04	450,0	450,0	322,1	71,6	71,6
<b>«Социальная политика»</b>	<b>10 00</b>	<b>126,0</b>	<b>126,0</b>	<b>84,0</b>	<b>66,7</b>	<b>42,0</b>
«Пенсионное обеспечение»	10 01	126,0	126,0	84,0	66,7	42,0
<b>«Физическая культура и спорт»</b>	<b>11 00</b>	<b>830,0</b>	<b>830,0</b>	<b>730,5</b>	<b>88,0</b>	<b>99,5</b>
«Массовый спорт»	11 02	150,0	150,0	122,7	81,8	27,3
	11 05	680,0	680,0	607,8	89,4	72,2
<b>Итого:</b>		<b>12 481,1</b>	<b>12 481,1</b>	<b>9 272,9</b>	<b>74,3</b>	<b>3 208,2</b>

На 88,0 % исполнены расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт», на 76,0 № - по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», на 71,6 % - расходы по разделу 08 «Культура, кинематография», на 70,4 % - по разделу 04 «Национальная экономика». Более 60 % исполнены расходы по разделу 02 «Национальная оборона», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 10 «Социальная политика».

Самое низкое исполнение бюджета поселения по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 47,7 %.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» бюджетом сельского поселения расходы за 9 месяцев 2017 года не осуществлялись.

За 9 месяцев 2017 года на содержание муниципальных служащих и работников администрации Федотовского сельского поселения (с начислениями на ФОТ) из бюджета было направлено 5 405,5 тыс. рублей (в том числе 129,1 тыс. рублей – за счет средств федерального бюджета), что составило 58,3 % от общего объема расходов бюджета поселения за 9 месяцев. Штатная численность работников администрации Федотовского

сельского поселения по состоянию на 01.10.2017 года составляет 13 единиц, из них 3 единицы замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы.

Основную долю 50,0 % в общих расходах по группе видов классификации расходов бюджета составили расходы по группе 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями». Минимальную долю 1,0 % занимают расходы по группе 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению». Расходы по группе 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» составили 44,8 % в общих расходах бюджета Федотовского сельского поселения, и исполнены на сумму 3 893,1 тыс. рублей (66,7 %):

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	6 244,7	50,0	4 850,4	77,7
200	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	5 596,2	44,8	3 893,1	69,6
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	126,0	1,0	84,0	66,7
500	Межбюджетные трансферты	224,0	1,8	178,2	79,6
800	Иные бюджетные ассигнования	290,2	2,4	267,2	92,1
	<b>ИТОГО</b>	<b>12 481,1</b>	<b>100,00</b>	<b>9 272,9</b>	<b>76,2</b>

#### **IV. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности администрации Федотовского сельского поселения**

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

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 составляла 115,8 тыс. рублей, на 01.10.2017 дебиторская задолженность увеличилась на 39,4 тыс. рублей и составила 155,2 тыс. рублей. Просроченной дебиторской задолженности поселение не имеет.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 года составляла 0,1 тыс. рублей, на 01.10.2017 кредиторская задолженность увеличилась на 484,0 тыс. рублей и составила 484,1 тыс. рублей. В сведениях о кредиторской задолженности (ф. 0503169) долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

#### **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 2017 года сложился дефицит, что соответствует данным приложения к Постановлению от 20.10.2017 № 105, в сумме 362,3 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 8 910,6 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 9 272,9 тыс. рублей.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета Федотовского сельского поселения на 01.10.2017 составил 1 038,1 тыс. рублей, в том числе 59,2 тыс. рублей – целевые средства.

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

#### **Выводы:**

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

2. Основные параметры бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года выполнены:  
доходы на 77,8 %,   
расходы на 74,3 %.
3. Доля произведенных расходов бюджета Федотовского сельского поселения на социальную сферу составила 12,5 %.
4. 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 приложена пояснительная записка, содержащая сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание за 9 месяцев 2017 года.

Председатель Контрольной комиссии  
Вологодского муниципального района



М.В. Кокина