

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Федотовского сельского поселения
за 1 полугодие 2017 года**

20.07.2017г.

№ 5

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Федотовского сельского поселения за 1 полугодие 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 1 полугодие 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 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 1 полугодие 2017 года, в соответствии с которым исполнение составило:

по доходам в сумме 5 028,6 тыс. рублей,

по расходам в сумме 5 874,3 тыс. рублей,

с превышением расходов над доходами в сумме 845,7 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 1 полугодие 2017 года.

Отчет об исполнении бюджета Федотовского сельского поселения за 1 полугодие 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 01.07.2017 соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Совета Федотовского сельского поселения от 20.12.2016 № 52 (в ред. от 30.06.2017 № 13).

II. Анализ исполнения доходной части бюджета Федотовского сельского поселения

Исполнение бюджета Федотовского сельского поселения по доходам за 1 полугодие 2017 года согласно представленной ф. 0503117, составило 5 028,6 тыс. рублей, или 43,9 % от уточненных плановых назначений, что ниже показателя за аналогичный период 2016 года на 776,4 тыс. рублей или 13,4 %.

Структура источников формирования доходов бюджета Федотовского сельского поселения за 1 квартал 2016 и 1 квартал 2017 годов

Таблица 1

Показатели	тыс. рублей				
	Исполнено за 1 полугодие 2016 г	Удельный вес в общем объеме доходов 1 полугодие 2016г, %	Исполнено за 1 полугодие 2017 г	Удельный вес в общем объеме доходов 1 полугодие 2017г, %	Отклонение 1 полугодие 2017 г от 1 полугодия 2016 г (+;-)
Налоговые доходы	656,0	11,3	845,8	16,9	+ 189,8
Неналоговые доходы	2 791,7	48,1	3 154,8	62,7	+ 363,1
Безвозмездные поступления	2 357,3	40,6	1 028,0	20,4	- 1 329,3
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 805,0	100,0	5 028,6	100,0	- 776,4

Налоговые доходы в 1 полугодии 2017 года поступили в объеме 845,8 тыс. рублей или 42,3 % от утвержденного плана (2 000,0 тыс. рублей), что на 189,8 тыс. рублей или на 28,9 % выше поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2016 года. На 44,4 % исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц.

Неналоговые доходы поступили в объеме 3 154,8 тыс. рублей или 49,5 % от утвержденного плана (6 371,0 тыс. рублей), что на 363,1 тыс. рублей или 13,0 процентов больше поступлений по неналоговым доходам за 1 полугодие 2016 года.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет поселения в сумме 1 028,0 тыс. рублей или 33,4 % от уточненного плана (3 079,1 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 732,6 тыс. рублей или 55,3 % от утвержденных назначений;

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 100,0 тыс. рублей (49,9 % от утвержденного плана);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 195,5 тыс. рублей (22,6 % от утвержденного плана).

В 1 полугодии 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 1 полугодие 2017 года расходы бюджета Федотовского сельского поселения

согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 5 874,3 тыс. рублей или 47,1 % от уточненных годовых плановых назначений 12 481,1 тыс. рублей. Фактические расходы бюджета за 1 полугодие 2017 года относительно аналогичного периода 2016 года увеличились на 6 017,7 тыс. рублей или на 60,0 %:

Структура расходов по разделам бюджетной классификации

Таблица 2

тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел	Утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Исполнено за 1 полугодие	% исполнения к плану по ф. 0503117
«Общегосударственные вопросы»	01	5 284,1	6 400,1	3 868,9	60,4
«Национальная оборона»	02	199,9	199,9	100,0	50,0
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	80,0	80,0	0	0
«Национальная экономика»	04	350,0	965,1	195,0	20,2
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	2 300,0	3 365,0	1 341,3	39,8
«Охрана окружающей среды»	06	35,0	35,0	0	0
«Образование»	07	30,0	30,0	0	0
«Культура, кинематография»	08	300,0	450,0	182,4	40,5
«Социальная политика»	10	126,0	126,0	63,0	50,0
«Физическая культура и спорт»	11	300,0	300,0	123,7	41,2
Итого:		9 005,0	12 481,1	5 874,3	47,1

За 1 полугодие 2017 года на социальную сферу было направлено 369,1 тыс. рублей, что составляет 6,3 % от общего исполнения бюджета за полугодие, в том числе:

раздел 08 «Культура, кинематография» - 182,4 тыс. рублей;

раздел 10 «Социальная политика» - 63,0 тыс. рублей;

раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 123,7 тыс. рублей.

При этом расходы на общегосударственные вопросы составили 3 868,9 тыс. рублей или 65,8 % расходов за полугодие, из них 3 786,5 тыс. рублей или 97,8 % - расходы на аппарат управления.

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Федотовского сельского поселения

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Федотовского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года сложился дефицит, в сумме 845,7 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 5 028,6 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 5 874,3 тыс. рублей.

Муниципального долга Федотовское сельское поселение по состоянию на 01.07.2017 года не имеет.

Выводы:

1. В соответствии с п. 4 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2017 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.
2. Представленные формы квартальной бюджетной отчетности составлены в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.
3. Основные параметры бюджета Федотовского сельского поселения в первом полугодии 2017 года выполнены:
доходы на 43,9 %,
расходы на 47,1 %.

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 1 полугодие 2017 года..

Председатель Контрольной комиссии
Вологодского муниципального района



М.В. Кокина