

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Федотовского сельского поселения
за 9 месяцев 2020 года**

03.11.2020г.

№ 5

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года подготовлена Контрольной комиссией Вологодского муниципального района на основании п. 3.2.3 Плана работы Контрольной комиссии Вологодского муниципального района на 2020 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 2020 года

Бюджет Федотовского сельского поселения на 2020 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета Федотовского сельского поселения от 25.12.2019 № 53:

по доходам в сумме 17 079,0 тыс. рублей;

по расходам в сумме 17 079,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2020 года в утвержденный бюджет внесено три изменения и дополнения решениями Совета Федотовского сельского поселения от 04.02.2020 № 3, от 29.04.2020 № 9, от 28.09.2020 № 33 в результате которых бюджетные назначения на 2020 год составили:

по доходам в сумме 21 483,2 тыс. рублей;

по расходам в сумме 21 963,8 тыс. рублей;

дефицит бюджета в сумме 480,6 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета Федотовского сельского поселения по состоянию на 01.01.2020 в сумме 480,6 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 представлено постановление администрации Федотовского сельского поселения от 12.10.2020 года № 116 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года», в соответствии с которым утверждается отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года по доходам в сумме 16 384,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 15 382,8 тыс. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 1 001,6 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2020 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 01.10.2020 соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Совета Федотовского сельского поселения от 25.12.2019 № 53 (в ред. от 28.09.2020 № 33).

II. Анализ исполнение доходной части бюджета Федотовского сельского поселения

Исполнение бюджета Федотовского сельского поселения по доходам за 9 месяцев 2020 года составило 16 384,4 тыс. рублей, или 76,3 % от уточненных плановых назначений, что ниже показателя за аналогичный период 2019 года на 19 521,0 тыс. рублей или 54,4 %.

Структура источников формирования доходов бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2019 и 9 месяцев 2020 годов

Таблица 1

тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2019 г	Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев 2019г, %	Исполнено за 9 месяцев 2020 г	Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев 2020г, %	Отклонение 9 месяцев 2020 г от 9 месяцев 2019 г (+;-)
Налоговые доходы	1 985,3	5,5	1 513,6	9,2	- 471,7
Неналоговые доходы	5 214,9	14,5	6 043,9	36,9	+ 829,0
Безвозмездные поступления	28 705,2	80,0	8 826,9	53,9	- 19 878,3
ВСЕГО ДОХОДОВ	35 905,4	100,0	16 384,4	100,0	- 19 521,0

Налоговые доходы за 9 месяцев 2020 года поступили в объеме 1 513,6 тыс. рублей или 40,6 % от утвержденного плана (3 727,0 тыс. рублей), что на 471,7 тыс. рублей или 23,7 % ниже поступлений по налоговым доходам за 9 месяцев 2019 года.

Неналоговые доходы поступили в объеме 6 043,9 тыс. рублей или 102,3 % от утвержденного плана (5 908,0 тыс. рублей), что на 829,0 тыс. рублей или 15,9 % больше поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2019 года.

Безвозмездные поступления поступили в сумме 8 826,9 тыс. рублей или 74,5 % от уточненного плана (11 848,2 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 4 833,1 тыс. рублей или 75,0 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1 200,3 тыс. рублей или 76,2 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 962,0 тыс. рублей или 75,0 % от утвержденных назначений;

прочие субсидии бюджетам сельских поселений – 548,9 тыс. рублей или 95,4 % от утвержденных бюджетных назначений;

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 170,3 тыс. рублей,

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 1 000,5 тыс. рублей (62,5 % от утвержденного плана);

прочие межбюджетные трансферты – 41,6 тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления – 70,4 тыс. рублей.

III. Анализ исполнения расходной части бюджета Федотовского сельского поселения

За 9 месяцев 2020 года расходы бюджета Федотовского сельского поселения составили 15 382,8 тыс. рублей или 70,0 % от уточненных плановых назначений (21 963,8

тыс. рублей), что ниже показателя за аналогичный период 2019 года на 15 391,4 тыс. рублей или 50,0 %.

Таблица 2

тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 3 квартал 2019 г.	Удельный вес в общем объеме расходов 3 кв. 2019, %	Исполнено 3 квартал 2020 г. ф. 0503117	Удельный вес в общем объеме расходов 3 кв. 2020, %	Отклонение 3 кв. 2020 от 3 кв. 2019 (+;-)
Раздел 01 Общегосударственные вопросы	5 542,5	18,0	5 643,2	36,7	+ 100,7
Раздел 02 Национальная оборона	155,2	0,5	168,3	1,1	+ 13,1
Раздел 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	390,7	1,3	0,0	0	- 390,7
Раздел 04 Национальная экономика	1 116,8	3,6	834,6	5,4	- 282,2
Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство	4 004,9	13,0	3 350,2	21,8	- 654,7
Раздел 06 Охрана окружающей среды	12,6	0,1	22,7	0,1	+ 10,1
Раздел 07 Образование	43,4	0,1	0,0	0	- 43,4
Раздел 08 Культура, кинематография	17 907,2	58,2	3 779,7	24,6	- 14 127,5
Раздел 10 Социальная политика	84,0	0,3	84,0	0,5	0
Раздел 11 Физическая культура и спорт	1 516,9	4,9	1 500,0	9,8	- 16,9
Итого	30 774,2	100,0	15 382,8	100,0	- 15 391,4

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2019 года в отчетном периоде уменьшились расходы по шести разделам. Увеличение расходов произошло по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 100,7 тыс. рублей, по разделу 02 «Национальная оборона» на 13,1 тыс. рублей и по разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 10,1 тыс. рублей. По остальным разделам расходы остались на прежнем уровне.

На финансирование социальной сферы бюджета Федотовского сельского поселения направлено 5 363,7 тыс. рублей или 34,9 % от расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года. При этом расходы на общегосударственные вопросы составили 5 643,2 тыс. рублей или 36,7 % расходов.

На 82,0 % исполнены расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Более 70 % исполнены расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (72,4%), 02 «Национальная оборона» (72,0%), 06 «Охрана окружающей среды» (75,7%,).

По разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и 07 «Образование» исполнение бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года составило 0%.

За 9 месяцев 2020 года на содержание муниципальных служащих и работников администрации Федотовского сельского поселения (с начислениями на ФОТ) из бюджета было направлено 4 963,0 тыс. рублей, что составило 32,3 % от общего объема расходов бюджета поселения за 9 месяцев. Штатная численность работников администрации Федотовского сельского поселения по состоянию на 01.10.2020 года составляет 9 единиц, из них 3 единицы, замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы.

IV. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности администрации Федотовского сельского поселения

Согласно представленной вместе с отчетом информацией:

Дебиторская задолженность на 01.10.2020 составила 42 506,9 тыс. рублей. Просроченной дебиторской задолженности поселение не имеет. Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности (25 873,3 тыс. рублей или 60,9 %) занимают дотации.

Кредиторская задолженность на 01.10.2020 года составила 334,6 тыс. рублей. В сведениях о кредиторской задолженности долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности составляют: заработная плата за сентябрь (46,9 %) и отчисления в пенсионный фонд 78,7 тыс. рублей (23,5 %).

V. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Федотовского сельского поселения

По итогам исполнения бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года сложился профицит в сумме 1 001,6 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 16 384,4 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 15 382,8 тыс. рублей.

Муниципального долга Федотовское сельское поселение по состоянию на 01.10.2020 года не имеет.

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года в представленном виде может быть признан достоверным и соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2. Бюджет Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года исполнен:

по доходам – 76,3 %,

по расходам – 70,0 %.

3. Муниципальный долг Федотовского сельского поселения на 01.10.2020 отсутствует.

Председатель Контрольной комиссии
Вологодского муниципального района



М.В. Кокина