

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Майского сельского поселения
за 1 полугодие 2019 года**

01.08.2019г.

№ 3

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Майского сельского поселения за 1 полугодие 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 Майском сельском поселении, утвержденным Решением Совета Майского сельского поселения от 01.04.2014 г. № 314.

I. Общая характеристика исполнения бюджета Майского сельского поселения за 1 полугодие 2019 года

Бюджет Майского сельского поселения на 2019 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета Майского сельского поселения от 20.12.2018 № 579:

- по доходам в сумме 32 524,5 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 32 524,5 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2019 года в утвержденный бюджет внесено четыре изменения и дополнения решениями Совета Майского сельского поселения от 07.02.2019 № 591, от 14.03.2019 № 599, от 20.05.2019 № 612 и от 06.06.2019 № 614 в результате которого бюджетные назначения на 2019 год составили:

- по доходам в сумме 37 245,0 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 42 393,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 5 148,8 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета Майского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 в сумме 5 148,8 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 Майского сельского поселения от 16.07.2019 № 337 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Майского сельского поселения за 2 квартал 2019 года», в соответствии с которым утверждается отчет об исполнении бюджета за 1-е полугодие 2019 года по доходам в сумме 13 574,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 12 904,0 тыс. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 670,6 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Майского сельского поселения за 1-е полугодие 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 1 полугодие 2019 года для официального опубликования.

Плановые показатели ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности на 01.07.2019 соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Совета Майского сельского поселения от 20.12.2018 № 579 (в ред. от 07.02.2019 № 591, от 14.03.2019 № 599, от 20.05.2019 № 612 и от 06.06.2019 № 614).

II. Анализ исполнения доходной части бюджета Майского сельского поселения

Исполнение бюджета Майского сельского поселения по доходам за 1 полугодие 2019 года согласно представленной ф. 0503117, составило 13 574,6 тыс. рублей, или 36,4 % от уточненных плановых назначений, что ниже показателя за аналогичный период 2018 года на 163,1 тыс. рублей или 1,2 %.

Структура источников формирования доходов бюджета Майского сельского поселения за 1 полугодие 2018 и 1 полугодие 2019 годов

Таблица 1

тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 1 полугодие 2018 г	Удельный вес в общем объеме доходов 1 полугодие 2018г, %	Исполнено за 1 полугодие 2019 г	Удельный вес в общем объеме доходов 1 полугодие 2019г, %	Отклонение 1 полугодие 2019 г от 1 полугодия 2018 г (+;-)
Налоговые доходы	3 957,7	28,8	2 330,4	17,2	- 1 627,3
Неналоговые доходы	360,1	2,4	982,4	7,2	+ 622,3
Безвозмездные поступления	9 419,9	68,6	10 261,8	75,6	+ 841,9
ВСЕГО ДОХОДОВ	13 737,7	100,0	13 574,6	100,0	- 163,1

Налоговые доходы в 1 полугодии 2019 года поступили в объеме 2 330,4 тыс. рублей или 18,0 % от утвержденного плана (12 922,0 тыс. рублей), что на 1 627,3 тыс. рублей или на 41,1 % ниже поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2018 года. На 51,7 % исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц.

Неналоговые доходы поступили в объеме 982,4 тыс. рублей или в 7,4 раза больше утвержденного плана (132,0 тыс. рублей), что на 622,3 тыс. рублей или 1,7 раза больше поступлений по неналоговым доходам за 1 полугодие 2018 года. Перевыполнены доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 799,7 тыс. рублей или в 27,6 раз, также получены не запланированные в бюджете прочие неналоговые доходы в сумме 50,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет поселения в сумме 10 261,8 тыс. рублей или 42,4 % от уточненного плана (24 191,0 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 478,0 тыс. рублей или 50,0 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 618,2 тыс. рублей или 50,0 % от утвержденных назначений;

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 115,5 тыс. рублей,

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 3 748,5 тыс. рублей (70,8 % от утвержденного плана);

прочие межбюджетные трансферты – 714,0 тыс. рублей или 35,8 % от утвержденного плана).

III. Анализ исполнения расходной части бюджета Майского сельского поселения

За 1 полугодие 2019 года расходы бюджета Майского сельского поселения согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 12 904,0 тыс. рублей или 30,4 % от уточненных годовых плановых назначений в сумме 42 393,8 тыс. рублей. Фактические расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года относительно аналогичного периода 2018 года увеличились на 79,2 тыс. рублей или на 0,6 %:

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	Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного бюджета
«Общегосударственные вопросы»	01	6 258,4	10 672,2	4 561,4	42,7	6 110,8
«Национальная оборона»	02	230,3	230,3	115,0	49,9	115,3
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	100,0	360,0	20,7	5,7	339,3
«Национальная экономика»	04	5 147,0	5 147,5	2 446,1	47,5	2 701,4
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	3 924,3	8 879,3	2 075,6	23,4	6 803,7
«Образование»	07	100,0	100,0	25,6	25,6	74,4
«Культура, кинематография»	08	15 154,5	15 596,8	3 019,9	19,4	12 576,9
«Социальная политика»	10	1 250,0	1 158,0	482,0	41,6	676,0
«Физическая культура и спорт»	11	360,0	249,7	157,7	63,2	92,0
Итого:		32 524,5	42 393,8	12 904,0	30,4	29 489,8

За 1 полугодие 2019 года на социальную сферу было направлено 3 685,2 тыс. рублей, что составляет 28,6 % от общего исполнения бюджета за полугодие, в том числе:

Раздел 07 «Образование» - 25,6 тыс. рублей;

раздел 08 «Культура, кинематография» - 3 019,9 тыс. рублей;

раздел 10 «Социальная политика» - 482,0 тыс. рублей;

раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 157,7 тыс. рублей.

При этом расходы на общегосударственные вопросы составили 4 561,4 тыс. рублей или 35,3 % расходов за полугодие, из них 2 900,9 тыс. рублей или 63,6 % - расходы на аппарат управления.

Также необходимо отметить, что по четырем разделам бюджетной классификации исполнение расходов за 1-е полугодие 2019 года не превышает 30 %.

IV. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности администрации Майского сельского поселения

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

Дебиторская задолженность (без расчетов с дебиторами по доходам) на 01.01.2019 года составляла 127,7 тыс. рублей, на 01.07.2019 дебиторская задолженность увеличилась на 3 282,0 тыс. рублей и составила 3 409,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года отсутствовала, на 01.07.2019 кредиторская задолженность составила 880,2 тыс. рублей.

V. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Майского сельского поселения

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Майского сельского поселения за 1 полугодие 2019 года сложился профицит, в сумме 670,6 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 13 574,6 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 12 904,0 тыс. рублей.

Муниципального долга Майское сельское поселение по состоянию на 01.07.2019 года не имеет.

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета Майского сельского поселения за 1-е полугодие 2019 года в представленном виде может быть признан достоверным, и соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.
2. В соответствии с п. 4 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 1-е полугодие 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 Майского сельского поселения за 1-е полугодие 2019 года выполнены:
по доходам – 36,4 %,
по расходам – 30,4 %.

Председатель Контрольной комиссии
Вологодского муниципального района



М.В. Кокина