

**Аналитическая записка  
о ходе исполнения бюджета сельского поселения Подлесное  
за 9 месяцев 2021 года**

20.10.2021г.

№ 14

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета сельского поселения Подлесное за 9 месяцев 2021 года подготовлена Контрольной комиссией Вологодского муниципального района на основании п. 3.2.3 Плана работы Контрольной комиссии Вологодского муниципального района на 2021 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 сельском поселении Подлесное, утвержденным Решением Совета сельского поселения Подлесное от 19.10.2017 № 15.

**I. Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения Подлесное за 9 месяцев 2021 года**

Бюджет сельского поселения Подлесное на 2021 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета сельского поселения Подлесное от 24.12.2020 № 218:

- по доходам в сумме 28 308,0 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 28 941,1 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 633,1 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета сельского поселения Подлесное по состоянию на 01.01.2021 в сумме 633,1 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2021 года в утвержденный бюджет внесено четыре изменения и дополнения решениями Совета сельского поселения Подлесное от 18.02.2021 № 224, от 20.04.2021 № 229, от 27.05.2021 № 236 и от 20.08.2021 № 244 в результате которых бюджетные назначения на 2021 год составили:

- по доходам в сумме 32 585,4 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 37 467,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 4 881,6 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета сельского поселения Подлесное по состоянию на 01.01.2021 в сумме 4 881,6 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 сельского поселения Подлесное от 05.10.2021 года № 220 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения Подлесное за 3 квартал 2021 года», в соответствии с которым утверждается отчет об исполнении бюджета за 3 квартал 2021 года по доходам в сумме 19 865,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 23 721,8 тыс. рублей с превышением расходов над доходами в сумме 3 856,4 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Подлесное за 9 месяцев 2021 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 2021 года для официального опубликования.

Плановые показатели ф. 0503317 квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2021 соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Совета сельского поселения Подлесное от 24.12.2020 № 218 (в ред. 20.08.2021 № 244).

## II. Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения Подлесное

Исполнение бюджета сельского поселения Подлесное по доходам за 9 месяцев 2021 года согласно представленной ф. 0503117, составило 19 865,4 тыс. рублей, или 61,0 % от уточненных плановых назначений, что выше показателя за аналогичный период 2020 года на 1 661,3 тыс. рублей или 9,2 %.

### Структура источников формирования доходов бюджета сельского поселения Подлесное за 9 месяцев 2020 и 9 месяцев 2021 годов

Таблица 1

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2020 г	Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев 2020г, %	Исполнено за 9 месяцев 2021 г	Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев 2021г, %	тыс. рублей
					Отклонение 9 месяцев 2021 г от 9 месяцев 2020 г (+;-)
Налоговые доходы	3 718,5	20,7	4 619,9	23,2	+ 901,4
Неналоговые доходы	283,5	1,6	1 043,4	5,3	+ 759,9
Безвозмездные поступления	13 963,8	77,7	14 202,1	71,5	+ 238,3
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>17 965,8</b>	<b>100,0</b>	<b>19 865,4</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 1 661,3</b>

Налоговые доходы за 9 месяцев 2021 года поступили в объеме 4 619,9 тыс. рублей или 37,3 % от утвержденного плана (12 371,0 тыс. рублей), что на 901,4 тыс. рублей или на 24,2 % выше поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2020 года. На 73,0 % исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц.

Неналоговые доходы поступили в объеме 1 043,4 тыс. рублей или 90,6 % от утвержденного плана (1 151,0 тыс. рублей), что на 759,9 тыс. рублей или 2,7 раза больше поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2020 года.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет поселения в сумме 14 202,1 тыс. рублей или 74,5 % от уточненного плана (19 063,4 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 2 689,9 тыс. рублей или 75,0 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 3 451,6 тыс. рублей или 91,0 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 2 025,0 тыс. рублей или 74,7 % от утвержденных назначений;

субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 257,4 тыс. рублей или 100 % от утвержденных назначений;

прочие субсидии бюджетам сельских поселений – 4 358,9 тыс. рублей или 60,4 % от утвержденных назначений;

субвенции бюджетам сельских поселений – 188,4 тыс. рублей или 71,6 % от утвержденных назначений;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований

на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 10,4 тыс. рублей (100 % от утвержденного плана);

прочие межбюджетные трансферты – 1 220,5 тыс. рублей или 100 % утвержденного плана.

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

За 9 месяцев 2021 года расходы бюджета сельского поселения Подлесное согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 23 721,8 тыс. рублей или 63,3 % от уточненных годовых плановых назначений в сумме 37 467,0 тыс. рублей. Фактические расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года относительно аналогичного периода 2020 года увеличилось на 4 117,6 тыс. рублей или на 21,0%:

#### **Исполнение бюджета сельского поселения Подлесное за 9 месяцев 2021 года по разделам классификации расходов**

Таблица 2

Показатели	Исполнено за 3 квартал 2020 г.	Удельный вес в общем объеме расходов 3 кв. 2020, %	Исполнено 3 квартал 2021 г. ф. 0503117	тыс. рублей	
				Удельный вес в общем объеме расходов 3 кв. 2021, %	Отклонение 3 кв. 2021 от 3 кв. 2020 (+;-)
Раздел 01 Общегосударственные вопросы	6 640,5	33,9	7 630,7	32,2	+ 990,2
Раздел 02 Национальная оборона	148,1	0,7	188,4	0,8	+ 40,3
Раздел 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	0	0	0	0
Раздел 04 Национальная экономика	0	0	0	0	0
Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство	4 288,7	21,9	6 383,9	26,9	+ 2 095,2
Раздел 07 Образование	0	0	5,0	0	+ 5,0
Раздел 08 Культура, кинематография	5 961,2	30,4	6 794,8	28,6	+ 833,6
Раздел 10 Социальная политика	649,2	3,3	655,0	2,8	+ 5,8
Раздел 11 Физическая культура и спорт	1 916,4	9,8	2 064,0	8,7	+ 147,6
<b>Итого</b>	<b>19 604,2</b>	<b>100,0</b>	<b>23 721,8</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 4 117,6</b>

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2020 года в отчетном периоде по всем разделам произошло увеличение расходов от 5,0 до 2 095,2 тыс. рублей.

На финансирование социальной сферы бюджета сельского поселения Подлесное направлено 9 518,8 тыс. рублей или 40,1 % от расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года. При этом расходы на общегосударственные вопросы составили 7 630,7 тыс. рублей или 32,8 % расходов, из них 4 309,6 тыс. рублей или 18,5 % - расходы на аппарат управления.

Также необходимо отметить, что по двум разделам бюджетной классификации расходы за 9 месяцев 2021 года не исполнены, по четырем разделам исполнение не превышает 20 %.

На 65,2 % исполнены расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», на 54,5 % исполнены расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и на 66,2 % исполнены расходы по разделу 08 «Культура, кинематография».

Самое низкое исполнение бюджета поселения наблюдается по разделу 07 «Образование» - 16,7 %.

За 9 месяцев 2021 года на содержание муниципальных служащих и работников администрации сельского поселения Подлесное (с начислениями на ФОТ) из бюджета было направлено 4 309,6 тыс. рублей, что составило 18,5 % от общего объема расходов бюджета поселения за 9 месяцев. Штатная численность работников администрации сельского поселения Подлесное по состоянию на 01.10.2021 года составляет 11 единиц, из них 4 единицы, замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы

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

В соответствии с представленными формами 0503169 квартальной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств:

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 составляла 39 774,1 тыс. рублей, на 01.10.2021 дебиторская задолженность уменьшилась на 3 796,7 тыс. рублей и составила 35 977,4 тыс. рублей. Просроченной дебиторской задолженности поселение не имеет.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 года составляет 299,5 тыс. рублей, на 01.10.2021 кредиторская задолженность увеличилась на 479,7 тыс. рублей и составила 779,2 тыс. рублей. В сведениях о кредиторской задолженности (ф. 0503169) долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует

#### **V. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Подлесное**

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета сельского поселения Подлесное за 9 месяцев 2021 года сложился дефицит в сумме 3 856,4 тыс. рублей или 19,4 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений:

при исполненных доходах в сумме 19 865,4 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 23 271,8 тыс. рублей.

Муниципального долга сельское поселение Подлесное по состоянию на 01.10.2021 года не имеет.

#### **Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета сельского поселения Подлесное за 9 месяцев 2021 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 9 месяцев 2021 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 сельского поселения Подлесное за 9 месяцев 2021 года выполнены:  
по доходам – 61,0 %,  
по расходам – 63,3 %.

Председатель Контрольной комиссии  
Вологодского муниципального района



М.В. Кокина