

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Прилукского сельского поселения
за 3 квартал 2022 года**

31.10.2022г.

№ 13

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Прилукского сельского поселения за 3 квартал 2022 года подготовлена Контрольной комиссией Вологодского муниципального района на основании п. 3.2.3 Плана работы Контрольной комиссии Вологодского муниципального района на 2022 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 21.12.2021 № 577, Положением о бюджетном процессе в Прилукском сельском поселении, утвержденным Решением Совета Прилукского сельского поселения от 18.04.2014 г. № 442.

I. Общая характеристика исполнения бюджета Прилукского сельского поселения за 3 квартал 2022 года

Бюджет Прилукского сельского поселения на 2022 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета Прилукского сельского поселения от 23.12.2021 № 266:

- по доходам в сумме 18 823,9 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 19 523,9 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 700,0 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета Прилукского сельского поселения по состоянию на 01.01.2022 в сумме 700,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2022 года в утвержденный бюджет внесено семь изменений и дополнений решением Совета Прилукского сельского поселения от 28.01.2022 № 269, от 29.03.2022 № 282, от 28.04.2022 № 284, от 28.06.2022 № 289, от 11.08.2022 № 291, от 30.08.2022 № 296, от 09.09.2022 № 297 в результате которого бюджетные назначения на 2022 год составили:

- по доходам в сумме 14 517,2 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 34 774,2 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 20 257,0 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета Прилукского сельского поселения по состоянию на 01.01.2022 в сумме 20 257,0 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 представлено постановление администрации Прилукского сельского поселения от 19.10.2022 года № 89 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Прилукского сельского поселения за 3 квартал 2022 года», в соответствии с которым утверждается отчет об исполнении бюджета за 3 квартал 2022 года по доходам в сумме 10 593,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 23 093,3 тыс. рублей с превышением расходов над доходами в сумме 12 500,1 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Прилукского сельского поселения за 3 квартал 2022 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 3 квартал 2022 года для официального опубликования.

Плановые показатели ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2022 соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Совета Прилуцкого сельского поселения от 23.12.2021 № 266 (в ред. 09.09.2022 № 297).

II. Анализ исполнения доходной части бюджета Прилуцкого сельского поселения

Исполнение бюджета Прилуцкого сельского поселения по доходам за 3 квартал 2022 года согласно представленной ф. 0503117, составило 10 593,2 тыс. рублей, или 73,0 % от уточненных плановых назначений, что ниже показателя за аналогичный период 2021 года на 294,2 тыс. рублей или 11,2 %.

Структура источников формирования доходов бюджета Прилуцкого сельского поселения за 9 месяцев 2021 и 9 месяцев 2022 годов

Таблица 1

тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2021 г	Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев 2021г, %	Исполнено за 9 месяцев 2022 г	Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев 2022г, %	Отклонение 9 месяцев 2022 г от 9 месяцев 2021 г (+;-)
Налоговые доходы	2 837,7	7,3	2 673,9	25,2	- 163,8
Неналоговые доходы	30 284,6	77,8	203,5	2,0	- 30 081,1
Безвозмездные поступления	5 819,4	14,9	7 715,8	72,8	+ 1 896,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	38 941,7	100,0	10 593,2	100,0	- 28 348,5

Налоговые доходы в 3 квартале 2022 года поступили в объеме 2 673,9 тыс. рублей или 49,5 % от утвержденного плана (5 399,0 тыс. рублей), что на 163,8 тыс. рублей или на 5,8 % ниже поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2021 года. На 63,5 % исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц.

Неналоговые доходы поступили в объеме 203,5 тыс. рублей или 100,2 % от утвержденного плана (203,1 тыс. рублей), что на 30 081,1 тыс. рублей меньше поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2021 года.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет поселения в сумме 7 715,8 тыс. рублей или 86,5 % от уточненного плана (8 915,1 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 643,4 тыс. рублей или 75,0 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 1 317,0 тыс. рублей или 75,0 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов – 216,2 тыс. рублей или 75,0 % 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 – 630,4 тыс. рублей или 99,5 % от утвержденных назначений;

прочие субсидии бюджетам сельских поселений – 2 658,9 тыс. рублей (100 %);

субвенции бюджетам сельских поселений – 189,6 тыс. рублей или 70,0 % от утвержденных назначений;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 1 400,0 тыс. рублей (87,4 % от утвержденного плана);

прочие межбюджетные трансферты – 660,3 тыс. рублей или 77,8 % от утвержденного плана.

III. Анализ исполнения расходной части бюджета Прилукского сельского поселения

За 3-й квартал 2022 года расходы бюджета Прилукского сельского поселения согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 23 093,3 тыс. рублей или 66,4 % от уточненных годовых плановых назначений в сумме 34 774,2 тыс. рублей. Фактические расходы бюджета за 3-й квартал 2022 года относительно аналогичного периода 2021 года увеличились на 9 187,7 тыс. рублей или на 66,1 %:

Структура расходов по разделам бюджетной классификации

Таблица 2

тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел	Утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Исполнено за 3 квартал	% исполнения к плану по ф. 0503117	Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного бюджета
«Общегосударственные вопросы»	01	8 161,1	8 946,5	5 981,9	66,9	2 964,6
«Национальная оборона»	02	267,7	267,7	189,6	70,8	78,1
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	293,0	40,0	0	0	40,0
«Национальная экономика»	04	1 600,0	1 600,0	1 066,1	66,6	533,9
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	3 784,7	13 487,3	10 047,7	74,5	3 439,6
«Образование»	07	12,0	12,0	0	0	12,0
«Культура, кинематография»	08	3 850,2	6 040,2	4 198,7	69,5	1 841,5
«Социальная политика»	10	90,0	133,0	62,6	47,0	70,4
«Физическая культура и спорт»	11	1 465,2	4 247,5	1 546,7	36,4	2 700,8
Итого:		19 523,9	34 774,2	23 093,3	66,4	11 680,9

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2021 года в отчетном периоде на 3,2 тыс. рублей сократились расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», на 26,1 тыс. рублей по разделу 10 «Социальная политика», на 165,1 тыс. рублей по разделу 01 «Общегосударственные вопросы».

Увеличение расходов произошло по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 6 226,6 тыс. рублей, по разделу 08 «Культура, кинематография» на 1 854,9 тыс. рублей и по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 1 182,9 тыс. рублей. По остальным разделам увеличение составило от 54,2 тыс. рублей до 65,5 тыс. рублей.

На финансирование социальной сферы бюджета Прилукского сельского поселения направлено 5 808,0 тыс. рублей или 25,1 % от расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2022 года. При этом расходы на общегосударственные вопросы составили 5 981,9 тыс. рублей или 25,9 % расходов, из них 3 528,6 тыс. рублей или 15,3 % - расходы на аппарат управления.

Также необходимо отметить, что по двум разделам бюджетной классификации расходы за 9 месяцев 2022 года не исполнены, по двум разделам исполнение не превышает 50 %.

На 66,9 % исполнены расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», на 74,5 % исполнены расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», на 69,5 % исполнены расходы по разделу 08 «Культура, кинематография».

Самое низкое исполнение бюджета поселения наблюдается по разделу 10 «Социальная политика» - 47,0 % и по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 36,4 %.

За 9 месяцев 2022 года на содержание муниципальных служащих и работников администрации Прилукского сельского поселения (с начислениями на ФОТ) из бюджета было направлено 4 606,0 тыс. рублей, что составило 19,9 % от общего объема расходов бюджета поселения за 9 месяцев. Штатная численность работников администрации Прилукского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022 года не изменилась и составляет 6,25 единиц, из них 2 единицы, замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы

IV. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности администрации Прилукского сельского поселения

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

Дебиторская задолженность на 01.01.2022 составляла 58 930,4 тыс. рублей, на 01.10.2022 дебиторская задолженность уменьшилась на 5 359,7 тыс. рублей и составила 53 570,7 тыс. рублей. Просроченной дебиторской задолженности поселение не имеет.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 года составляет 70 769,5 тыс. рублей, на 01.10.2021 кредиторская задолженность увеличилась на 391 736,9 тыс. рублей и составила 462 506,4 тыс. рублей (носит временный характер, связана со сроками выплаты заработной платы в следующем месяце, после отчетного периода). В сведениях о кредиторской задолженности (ф. 0503169) долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует

V. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Прилукского сельского поселения

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Прилукского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года сложился дефицит, в сумме 12 500,1 тыс. рублей или 434,4 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений:

при исполненных доходах в сумме 10 593,2 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 23 093,3 тыс. рублей.

Муниципальный долг Прилукского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022 года отсутствует.

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета Прилукского сельского поселения за 3 квартал 2022 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 3 квартал 2022 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 Прилукского сельского поселения за 3-й квартал 2022 года выполнены:
по доходам – 73,0 %,
по расходам – 66,4 %.

Председатель Контрольной комиссии
Вологодского муниципального района



М.В. Мухтарова