

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета сельского поселения Сосновское
за 9 месяцев 2018 года**

19.10.2018г.

№ 5

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета сельского поселения Сосновское за 9 месяцев 2018 года подготовлена Контрольной комиссией Вологодского муниципального района на основании п. 3.2.3 Плана работы Контрольной комиссии Вологодского муниципального района на 2018 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 Сосновское, утвержденным Решением Совета сельского поселения Сосновское от 18.10.2017. № 19.

I. Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения Сосновское за 9 месяцев 2018 года

Бюджет сельского поселения Сосновское на 2018 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета сельского поселения Сосновское от 27.12.2017 № 56 «О бюджете поселения на 2018 год»:

по доходам в сумме 23 436,0 тыс. рублей;

по расходам в сумме 23 436,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2018 года в утвержденный бюджет внесено пять изменений и дополнений решениями Совета сельского поселения Сосновское от 12.03.2018 № 65, от 26.04.2018 № 68, от 15.06.2018 № 77, от 27.07.2018 № 84, от 17.09.2018 № 93 в результате которого бюджетные назначения на 2018 год составили:

по доходам в сумме 28 367,9 тыс. рублей;

по расходам в сумме 28 906,8 тыс. рублей;

дефицит бюджета в сумме 538,9 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета сельского поселения Сосновское по состоянию на 01.01.2018 в сумме 538,9 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 постановления администрации сельского поселения Сосновское от 18.10.2018 № 499 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения Сосновское за 3 квартал 2018 года», в соответствии с которым утверждается отчет об исполнении бюджета за 3 квартал 2018 года по доходам в сумме 18 868,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 17 026,7 тыс. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 1 842,0 тыс. рублей.

К Постановлению от 18.10.2018 № 499 во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» приложены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание за 9 месяцев 2018 года для официального опубликования.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Сосновское за 9 месяцев 2018 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. 0503117 квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2018 соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Совета сельского поселения Сосновское от 27.12.2017 № 56 (в ред. от 12.03.2018 № 65, от 26.04.2018 № 68, от 15.06.2018 № 77, от 27.07.2018 № 84, от 17.09.2018 № 93).

II. Анализ исполнение доходной части бюджета сельского поселения Сосновское

Исполнение бюджета сельского поселения Сосновское по доходам за 1 полугодие 2018 года согласно представленной ф. 0503317 квартальной бюджетной отчетности составило 18 868,7 тыс. рублей, или 66,5 % от уточненных плановых назначений, что соответствует данным приложения 1 к Постановлению от 18.10.2018/ № 499.

Структура источников формирования доходов бюджета сельского поселения Сосновское за 9 месяцев 2018 года

Таблица 1 тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2018 г	Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев 2018г, %
Налоговые доходы	3 376,9	17,9
Неналоговые доходы	91,4	0,5
Безвозмездные поступления	15 400,4	81,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	18 868,7	100,0

Налоговые доходы за 9 месяцев 2018 года поступили в объеме 3 376,9 тыс. рублей или 40,2 % от утвержденного плана (8 394,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы поступили в объеме 91,4 тыс. рублей или 48,1 % от утвержденного плана (190,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления поступили в сумме 9 342,2 тыс. рублей или 77,8 % от уточненного плана (19 783,9 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 3 731,9 тыс. рублей или 81,7 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 3 482,8 тыс. рублей (82,6 % от утвержденного плана);

прочие субсидии бюджетам сельских поселений в сумме 213,8 тыс. рублей (100 % от утвержденных назначений);

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 161,1 тыс. рублей или 75,1 %,

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 5 442,5 тыс. рублей (90,6 % плана);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений в сумме 2 368,4 тыс. рублей (68,5 % от утвержденного плана).

III. Анализ исполнения расходной части бюджета сельского поселения Сосновское

За 9 месяцев 2018 года расходы бюджета сельского поселения составили 17 026,7 тыс. рублей или 58,9 % от уточненных плановых назначений (28 906,8 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2018 года на социальную сферу было направлено 6 748,1 тыс. рублей, что составляет 39,6 % от общего исполнения бюджета за полугодие, в том числе:

раздел 07 «Образование» - 73,9 тыс. рублей;

раздел 08 «Культура, кинематография» - 4 625,0 тыс. рублей;

раздел 10 «Социальная политика» - 602,3 тыс. рублей;

раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 1 446,9 тыс. рублей.

При этом расходы на общегосударственные вопросы составили 5 271,9 тыс. рублей или 30,9 % расходов за полугодие, из них 5 103,4 тыс. рублей или 30,0 % - расходы на аппарат управления.

Структура расходов по разделам бюджетной классификации

Таблица 2

тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел	Утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Исполнено за 1 полугодие	% исполнения к уточненному бюджету	Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного бюджета
«Общегосударственные вопросы»	01	7 574,1	7 818,2	5 271,9	67,4	2 546,3
«Национальная оборона»	02	214,2	214,2	139,2	65,0	75,0
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	150,0	190,0	131,4	69,2	58,6
«Национальная экономика»	04	2 677,1	5 507,1	3 568,3	64,8	1 938,8
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	2 162,6	2 764,6	1 167,8	42,2	1 596,8
«Образование»	07	100,0	100,0	73,9	73,9	26,1
«Культура, кинематография»	08	7 578,1	8 690,0	4 625,0	53,2	4 065,0
«Социальная политика»	10	884,5	884,5	602,3	68,1	282,2
«Физическая культура и спорт»	11	2 095,4	2 438,1	1 446,9	59,3	991,2
Итого:		23 436,0	28 906,8	17 026,7	58,9	11 880,1

На 73,9 % исполнены расходы по разделу «Образование». Более 65 % исполнены расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Самое низкое исполнение бюджета поселения по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 42,2 % и 10 «Социальная политика» - 46,2 %.

За 9 месяцев 2018 года на содержание муниципальных служащих и работников администрации сельского поселения Сосновское (с начислениями на ФОТ) из бюджета было направлено 3 565,8 тыс. рублей, что составило 20,9 % от общего объема расходов бюджета за 9 месяцев, в том числе:

1 307,6 тыс. рублей направлено на содержание главы и муниципальных служащих, штатная численность за 9 месяцев 2018 года составила 1,7 единицы;

2 258,2 тыс. рублей направлено на содержание прочего персонала, состоящего в штате администрации сельского поселения Сосновское, штатная численность за 9 месяцев 2018 года составила 9 единиц.

Таблица 4

тыс. рублей

Группы видов расходов	Наименование	Утвержденный бюджет	Доля в общих расходах (%)	Исполнение за 9 месяцев 2018 г.	% исполнения
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	5 959,8	20,6	4 224,4	70,9
200	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	10 325,0	35,7	5 901,9	57,2
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	890,6	3,1	625,8	70,3
500	Межбюджетные трансферты	157,9	0,6	135,7	85,9
600	Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	11 428,1	39,5	6 063,0	53,1
800	Иные бюджетные ассигнования	145,4	0,5	75,9	52,2
	ИТОГО	28 906,8	100,00	17 026,7	58,9

Основную долю 39,5 % в общих расходах по группе видов классификации расходов бюджета составили расходы по группе 600 «Предоставление субсидий муниципальным

бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». Минимальную долю занимают расходы по группе 500 «Межбюджетные трансферты» и 800 «Иные бюджетные ассигнования» 0,6 % и 0,5 % соответственно. Расходы по группе 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» составили 35,7 % в общих расходах бюджета сельского поселения Сосновское и исполнены на сумму 5 901,9 тыс. рублей (57,2 %):

IV. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности администрации сельского поселения Сосновское

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

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 составляла 1 172,3 тыс. рублей, на 01.10.2018 дебиторская задолженность увеличилась на 346,6 тыс. рублей и составила 1 518,9 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность в сумме 1 142,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 года составляла 224,1 тыс. рублей, на 01.10.2018 кредиторская задолженность увеличилась на 3 537,4 тыс. рублей или почти в 16 раз и составила 3 761,6 тыс. рублей. В сведениях о кредиторской задолженности (ф. 0503169) имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 17,9 тыс. рублей.

V. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Сосновское

Согласно ф. 0503317 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета сельского поселения Сосновское за 9 месяцев 2018 года сложился профицит, что соответствует данным приложения 1 к Постановлению от 18.10.2018 № 499, в сумме 1 842,0 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 18 868,7 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 17 026,7 тыс. рублей.

Муниципального долга сельское поселение Сосновское по состоянию на 01.10.2018 года не имеет.

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета сельского поселения Сосновское за 9 месяцев 2018 года в представленном виде может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.
2. В соответствии с п. 4 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 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. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к постановлению от 18.10.2018 № 499 приложены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и затраты на их денежное содержание за 9 месяцев 2018 года для официального опубликования.
5. Основные параметры бюджета сельского поселения Сосновское за 9 месяцев 2018 года выполнены:
доходы на 66,5 %,
расходы на 58,9 %.

Председатель Контрольной комиссии
Вологодского муниципального района



М.В. Кокина