

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Лесковского сельского поселения
за 1 полугодие 2017 года**

07.07.2017г.

№ 4

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Лесковского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года подготовлена Контрольной комиссией Вологодского муниципального района на основании п. 3.2.3 Плана работы Контрольной комиссии Вологодского муниципального района на 2017 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 Лесковском сельском поселении, утвержденным Решением Совета Лесковского сельского поселения от 18.04.2014. № 49 (с изменениями и дополнениями).

I. Общая характеристика исполнения бюджета Лесковского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года

Бюджет Лесковского сельского поселения на 2017 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета Лесковского сельского поселения от 21.12.2016 № 210 «О бюджете поселения на 2017 год»:

- по доходам в сумме 8 732,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 10 072,7 тыс. рублей;
- с дефицитом в сумме 1 340,4 тыс. рублей или 40,3 процента от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

В утвержденный бюджет вносились изменения и дополнения решениями Совета Лесковского сельского поселения от 25.01.2017 № 218, от 20.03.2017 № 221, от 18.04.2017 г. № 225, от 20.06.2017 № 231 в результате которого бюджетные назначения на 2017 год составили:

- по доходам в сумме 20 293,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Вологодской области и бюджета Вологодского муниципального района в сумме 16 696,6 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 23 257,4 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 2 964,2 тыс. рублей, на покрытие которого направлены поступления из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесковского сельского поселения в сумме 2 964,2 тыс. рублей, из них за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета Лесковского сельского поселения по состоянию на 01.01.2017 в сумме 2 964,2 тыс. рублей.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета Лесковского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года (за 2 квартал 2017 года) утвержден постановлением Администрации Лесковского сельского поселения от 05.07.2017 № 133 (далее – Постановление от 05.07.2017 № 133):

- по доходам в сумме 13 461,2 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 16 047,7 тыс. рублей,
- с превышением расходов над доходами в сумме 2 586,5 тыс. рублей.

К Постановлению от 05.07.2017 № 133 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 1 полугодие 2017 года для официального опубликования.

Отчет об исполнении бюджета Лесковского сельского поселения за 2 квартал 2017 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 01.07.2017 не соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Совета Лесковского сельского поселения от 21.12.2016 № 210 (от 25.01.2017 № 218, от 20.03.2017 № 221, от 18.04.2017 г. № 225, от 20.06.2017 № 231) на сумму 687,2 тыс. рублей по доходам по основаниям, установленным ст. 232 Бюджетного кодекса РФ; на сумму 20,0 тыс. рублей по расходам (ст. 217 Бюджетного кодекса РФ).

II. Анализ исполнение доходной части бюджета Лесковского сельского поселения

Исполнение бюджета Лесковского сельского поселения по доходам за 1 полугодие 2017 года согласно представленной ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составило 13 461,2 тыс. рублей, или 64,2 % от уточненных плановых назначений, что соответствует данным приложения 1 к Постановлению от 05.07.2017 № 133, и что выше показателя за аналогичный период 2016 года на 2 754,6 тыс. рублей или 25,7 %.

Структура источников формирования доходов бюджета Лесковского сельского поселения за 1 полугодие 2016 и 2017 годов

Таблица 1

Показатели	Исполнено за 1 полугодие 2016 г	Удельный вес в общем объеме доходов 1 полугодие 2016г, %	Исполнено за 1 полугодие 2017 г	Удельный вес в общем объеме доходов 1 полугодие 2017г, %	тыс. рублей	
					Отклонение 1 полугодия 2017 г от 1 полугодия 2016 г (+;-)	
Налоговые доходы	591,0	5,5	798,7	5,9	+ 207,7	
Неналоговые доходы	47,8	0,5	142,2	1,1	+ 94,4	
Безвозмездные поступления	10 067,8	94,0	12 520,3	93,0	+ 2 452,5	
ВСЕГО ДОХОДОВ	10 706,6	100,0	13 461,2	100,0	+ 2 754,6	

Налоговые доходы в 1 полугодии 2017 года поступили в объеме 798,7 тыс. рублей или 24,4 % от утвержденного плана (3 264,0 тыс. рублей), что на 207,7 тыс. рублей или на 35,1 % выше поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2016 года. На 56,7 % исполнены доходы по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах межселенных территорий.

Неналоговые доходы поступили в объеме 142,2 тыс. рублей или 42,7 % от утвержденного плана (332,7 тыс. рублей), что на 94,4 тыс. рублей или в 1,9 раза больше поступлений по неналоговым доходам за 1 полугодие 2016 года.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет в сумме 12 520,3 тыс. рублей или 72,0 % от уточненного плана (17 383,7 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 1 835,0 тыс. рублей или 58,6 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 458,8 тыс. рублей (40,7 % от утвержденного плана);

субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан

из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 3 999,5 тыс. рублей (100% от утвержденного плана);

субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов – 5 166,0 тыс. рублей или 100 % от утвержденного плана;

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 100,0 тыс. рублей (50,0 % от утвержденного плана);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 964,2 тыс. рублей (26,8 % от утвержденного плана).

В 1 полугодии 2017 года произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений в сумме 3,8 тыс. рублей.

III. Анализ исполнения расходной части бюджета Лесковского сельского поселения

За 1 полугодие 2017 года расходы бюджета Лесковского сельского поселения согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 16 047,7 тыс. рублей или 68,9 % от уточненных годовых плановых назначений 23 277,4 тыс. рублей, что соответствует данным приложения 2 к Постановлению от 05.07.2017 № 133. Фактические расходы бюджета за 1 полугодие 2017 года относительно аналогичного периода 2016 года увеличились на 6 017,7 тыс. рублей или на 60,0 %:

Исполнение бюджета Лесковского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года по разделам классификации расходов

Таблица 2

тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел	Утвержденный бюджет	План форма 0503117	Отклонения утвержденного бюджета и формы 0503117	Исполнено за 1 полугодие 2017	% исполнения к плану по ф. 0503117
«Общегосударственные вопросы»	01	4 216,6	4 216,6	0	2 141,5	50,8
«Национальная оборона»	02	199,9	199,9	0	89,0	44,5
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	50,0	50,0	0	43,8	87,6
«Национальная экономика»	04	3 553,8	3 553,8	0	848,1	23,8
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	11 307,3	11 307,3	0	10 773,8	95,3
«Образование»	07	17,9	17,9	0	0	0
«Культура, кинематография»	08	2 917,0	2 937,0	+ 20,0	1 458,5	49,7
«Социальная политика»	10	348,0	348,0	0	145,2	41,7
«Физическая культура и спорт»	11	651,0	651,0	0	547,8	84,1
Итого:		23 257,4	23 277,4	+ 20,0	16 047,7	68,9

За 1 полугодие 2017 года на социальную сферу было направлено 2 151,5 тыс. рублей, что составляет 13,4 % от общего исполнения бюджета за полугодие, в том числе:

раздел 08 «Культура, кинематография» - 1 458,5 тыс. рублей;

раздел 10 «Социальная политика» - 145,2 тыс. рублей;

раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 547,8 тыс. рублей.

При этом расходы на общегосударственные вопросы составили 2 141,5 тыс. рублей или 13,3 % расходов за полугодие, из них 2 055,2 тыс. рублей или 95,9 % - расходы на аппарат управления.

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесковского сельского поселения

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Лесковского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года сложился дефицит, что соответствует данным приложения к Постановлению от 05.07.2017 № 133, в сумме 2 586,5 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 13 461,2 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 16 047,7 тыс. рублей.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета Лесковского сельского поселения на 01.07.2017 составил 171 077,0 тыс. рублей, в том числе 162 634,0 тыс. рублей – целевые средства.

Муниципального долга Лесковское сельское поселение по состоянию на 01.07.2017 года не имеет.

Выводы:

1. В соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2017 года утвержден постановлением Администрации Лесковского сельского поселения от 05.07.2017 № 133.
2. В соответствии с п. 4 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2017 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 Лесковского сельского поселения в первом полугодии 2017 года выполнены:
доходы на 64,2 %,
расходы на 68,9 %.
5. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к постановлению Администрации Лесковского сельского поселения от 05.07.2017 № 133 приложены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание за 1 полугодие 2017 года для официального опубликования.

Председатель Контрольной комиссии
Вологодского муниципального района



М.В. Кокина