

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Майского сельского поселения
за 9 месяцев 2020 года**

10.11.2020г.

№ 6

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Майского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года подготовлена Контрольной комиссией Вологодского муниципального района на основании п. 3.2.3 Плана работы Контрольной комиссии Вологодского муниципального района на 2020 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 9 месяцев 2020 года

Бюджет Майского сельского поселения на 2020 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета Майского сельского поселения от 26.12.2019 № 645:

- по доходам в сумме 20 180,9 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 20 180,9 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2020 года в утвержденный бюджет внесено семь изменений и дополнений решениями Совета Майского сельского поселения от 30.01.2020 № 650, от 05.03.2020 № 655, от 29.04.2020 № 659, от 29.05.2020 № 666, от 30.07.2020 № 683, от 14.08.2020 № 685, от 24.09.2020 № 695 в результате которого бюджетные назначения на 2020 год составили:

- по доходам в сумме 23 480,1 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 23 480,1 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 21.10.2020 года № 214 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Майского сельского поселения за 3 квартал 2020 года», в соответствии с которым утверждается отчет об исполнении бюджета за 3 квартал 2020 года по доходам в сумме 14 392,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 13 192,4 тыс. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 1 200,3 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Майского сельского поселения за 3 квартал 2020 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).

В 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 2020 года для официального опубликования.

Плановые показатели ф. 0503317 квартальной бюджетной отчетности на 01.07.2020 не соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Совета Майского сельского поселения от 26.12.2019 № 645 (в ред. от 24.09.2020 № 695), на сумму 90,0 тыс. рублей по доходам по основаниям, установленным ст. 232 БК РФ; на сумму 90,0 тыс. рублей по расходам (ст. 217 БК РФ).

II. Анализ исполнения доходной части бюджета Майского сельского поселения

Исполнение бюджета Майского сельского поселения по доходам за 9 месяцев 2020 года согласно представленной ф. 0503117, составило 14 392,7 тыс. рублей, или 61,1 % от уточненных плановых назначений, что ниже показателя за аналогичный период 2019 года на 12 558,8 тыс. рублей или 46,6 %.

Структура источников формирования доходов бюджета Майского сельского поселения за 9 месяцев 2019 и 9 месяцев 2020 годов

Таблица 1

| Показатели | Исполнено за 9 месяцев 2019 г | Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев 2019г, % | Исполнено за 9 месяцев 2020 г | Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев 2020г, % | тыс. рублей |
|---------------------------|-------------------------------|--|-------------------------------|--|---|
| | | | | | Отклонение 9 месяцев 2020 г от 9 месяцев 2019 г (+;-) |
| Налоговые доходы | 4 526,0 | 16,9 | 5 894,2 | 40,9 | + 1 368,2 |
| Неналоговые доходы | 1 954,6 | 7,2 | 438,9 | 3,1 | - 1 515,7 |
| Безвозмездные поступления | 20 470,9 | 75,9 | 8 059,6 | 56,0 | - 12 411,3 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 26 951,5 | 100,0 | 14 392,7 | 100,0 | - 12 558,8 |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2020 года поступили в объеме 5 894,2 тыс. рублей или 49,0 % от утвержденного плана (12 017,0 тыс. рублей), что на 1 368,2 тыс. рублей или на 30,0 % выше поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2019 года. На 71,2 % исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц.

Неналоговые доходы поступили в объеме 438,9 тыс. рублей или 96,2 % от утвержденного плана (503,0 тыс. рублей), что на 1 515,7 тыс. рублей или 77,5 % меньше поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2019 года.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет поселения в сумме 8 059,6 тыс. рублей или 72,9 % от уточненного плана (11 050,1 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 739,5 тыс. рублей или 75,0 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 3 018,9 тыс. рублей или 76,6 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 861,3 тыс. рублей или 75,0 % от утвержденных назначений;

прочие субсидии бюджетам сельских поселений – 2 418,1 тыс. рублей или 68,3 % от утвержденных бюджетных назначений;

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 174,5 тыс. рублей,

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 319,9 тыс. рублей (89,2 % от утвержденного плана);

прочие межбюджетные трансферты – 246,5 тыс. рублей или 50,0 % от утвержденного плана;

прочие безвозмездные поступления – 298,6 тыс. рублей.

Возвращены в федеральный и областной бюджет остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 17,6 тыс. рублей.

III. Анализ исполнения расходной части бюджета Майского сельского поселения

За 9 месяцев 2020 года расходы бюджета Майского сельского поселения согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 13 192,4 тыс. рублей или 56,0 % от уточненных годовых плановых назначений в сумме 23 570,1 тыс. рублей. Фактические расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года относительно аналогичного периода 2019 года уменьшились на 16 489,6 тыс. рублей или на 55,5 %:

Исполнение бюджета Майского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года по разделам классификации расходов

Таблица 2

| Показатели | тыс. рублей | | | | |
|---|--------------------------------|--|--|--|---|
| | Исполнено за 3 квартал 2019 г. | Удельный вес в общем объеме расходов 3 кв. 2019, % | Исполнено 3 квартал 2020 г. ф. 0503117 | Удельный вес в общем объеме расходов 3 кв. 2020, % | Отклонение 3 кв. 2020 от 3 кв. 2019 (+;-) |
| Раздел 01 Общегосударственные вопросы | 6 860,4 | 23,1 | 6 712,2 | 50,9 | - 148,2 |
| Раздел 02 Национальная оборона | 39,0 | 0,5 | 172,5 | 1,3 | + 133,5 |
| Раздел 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 120,7 | 0,4 | 252,6 | 1,9 | + 131,9 |
| Раздел 04 Национальная экономика | 3 995,9 | 13,5 | 0 | 0 | - 3 995,9 |
| Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 742,7 | 12,6 | 1 886,2 | 14,3 | - 1 856,5 |
| Раздел 07 Образование | 40,9 | 0,1 | 0 | 0 | - 40,9 |
| Раздел 08 Культура, кинематография | 13 810,3 | 46,5 | 3 500,0 | 26,5 | - 10 310,3 |
| Раздел 10 Социальная политика | 771,2 | 2,6 | 660,6 | 5,0 | - 671,2 |
| Раздел 11 Физическая культура и спорт | 193,5 | 0,7 | 8,3 | 0,1 | - 185,2 |
| Итого | 29 682,0 | 100,0 | 13 192,4 | 100,0 | - 16 489,6 |

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2019 года в отчетном периоде на 10 310,3 тыс. рублей сократились расходы по разделу 08 «Культура, кинематография», на 3 995,9 тыс. рублей по разделу 04 «Национальная экономика», на 1 856,5 тыс. рублей по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». По остальным разделам произошло уменьшение расходов от 40,9 до 185,2 тыс. рублей.

Увеличение расходов произошло по разделу 02 «Национальная оборона» на 133,5 тыс. рублей и по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 131,9 тыс. рублей.

На финансирование социальной сферы бюджета Майского сельского поселения направлено 4 168,9 тыс. рублей или 31,6 % от расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года. При этом расходы на общегосударственные вопросы составили 6 712,2 тыс. рублей или 50,9 % расходов, из них 4 316,6 тыс. рублей или 32,7 % - расходы на аппарат управления

Также необходимо отметить, что по двум разделам бюджетной классификации расходы за 9 месяцев 2020 года не исполнены, по четырем разделам исполнение не превышает 10 %.

На 50,9 % исполнены расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», на 26,5 % исполнены расходы по разделу 08 «Культура, кинематография».

Самое низкое исполнение бюджета поселения наблюдается по разделу 02 «Национальная оборона» - 1,3 % и по разделу 07 «Образование» - 0,1 %.

За 9 месяцев 2020 года на содержание муниципальных служащих и работников администрации Майского сельского поселения (с начислениями на ФОТ) из бюджета было направлено 4 316,6 тыс. рублей, что составило 32,7 % от общего объема расходов бюджета

поселения за 9 месяцев. Штатная численность работников администрации Майского сельского поселения по состоянию на 01.10.2020 года составляет 11 единиц, из них 2 единицы, замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы

IV. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности администрации Майского сельского поселения

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

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 составляла 27 288,0 тыс. рублей, на 01.10.2020 дебиторская задолженность уменьшилась на 895,9 тыс. рублей и составила 26 392,1 тыс. рублей. Просроченной дебиторской задолженности поселение не имеет.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 года составляет 2 501,6 тыс. рублей, на 01.10.2020 кредиторская задолженность увеличилась на 1 337,2 тыс. рублей и составила 3 838,8 тыс. рублей. В сведениях о кредиторской задолженности (ф. 0503169) долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует

V. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Майского сельского поселения

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Майского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года сложился профицит, в сумме 1 200,3 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 14 392,7 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 13 192,4 тыс. рублей.

Муниципального долга Майское сельское поселение по состоянию на 01.10.2020 года не имеет.

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета Майского сельского поселения за 9 месяцев 2020 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 2020 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 9 месяцев 2020 года выполнены:
по доходам – 61,1 %,
по расходам – 56,0 %.

Председатель Контрольной комиссии
Вологодского муниципального района



М.В. Кокина