

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

19.10.2021г.

№ 13

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Федотовского сельского поселения 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 Федотовском сельском поселении, утвержденным Решением Совета Федотовского сельского поселения от 28.04.2014 г. № 8.

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

Бюджет Федотовского сельского поселения на 2021 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета Федотовского сельского поселения от 22.12.2020 № 54:

- по доходам в сумме 16 311,8 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 16 311,8 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2021 года в утвержденный бюджет внесено 5-ть изменений и дополнений решениями Совета Федотовского сельского поселения от 02.03.2021 № 2, от 27.04.2021 № 13, от 28.05.2021 № 19, от 29.06.2021 № 21, от 26.08.2021 № 31 в результате которых бюджетные назначения на 2021 год составили:

- по доходам в сумме 22 099,8 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 22 967,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 868,0 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета Федотовского сельского поселения по состоянию на 01.01.2021 в сумме 868,0 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 постановление администрации Федотовского сельского поселения от 14.10.2021 года № 69 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года», в соответствии с которым утверждается отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года по доходам в сумме 14 900,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 13 277,4 тыс. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 1 623,1 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Федотовского сельского поселения 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».

Федерации» (далее - Инструкция 191н).

Плановые показатели ф. 0503317 квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2021 соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Совета Федотовского сельского поселения от 22.12.2020 № 54 (в ред. от 26.08.2021 № 31).

II. Анализ исполнение доходной части бюджета Федотовского сельского поселения

Исполнение бюджета Федотовского сельского поселения по доходам за 9 месяцев 2021 года составило 14 900,5 тыс. рублей, или 67,4 % от уточненных плановых назначений, что ниже показателя за аналогичный период 2020 года на 1 483,9 тыс. рублей или 9,1 %.

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

Таблица 1

тыс. рублей

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, %	Отклонение 9 месяцев 2021 г от 9 месяцев 2020 г (+;-)
Налоговые доходы	1 513,6	9,2	1 824,6	12,2	+ 311,0
Неналоговые доходы	6 043,9	36,9	982,5	6,6	- 5 061,4
Безвозмездные поступления	8 826,9	53,9	12 093,4	81,2	+ 3 266,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	16 384,4	100,0	14 900,5	100,0	- 1 483,9

Налоговые доходы за 9 месяцев 2021 года поступили в объеме 1 824,6 тыс. рублей или 53,9 % от утвержденного плана (3 386,3 тыс. рублей), что на 311,0 тыс. рублей или 20,5 % выше поступлений по налоговым доходам за 9 месяцев 2020 года. На 64,4 % исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц.

Неналоговые доходы поступили в объеме 982,5 тыс. рублей или 96,9 % от утвержденного плана (1 013,4 тыс. рублей), что на 5 061,4 тыс. рублей или 83,7 % меньше поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2020 года.

Безвозмездные поступления поступили в сумме 12 093,4 тыс. рублей или 68,3 % от уточненного плана (17 700,1 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 6 111,0 тыс. рублей или 82,7 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 975,8 тыс. рублей или 76,0 % от утвержденных назначений;

дотации бюджетам сельских поселений на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 1 163,3 тыс. рублей или 75,0 % от утвержденных назначений;

прочие субсидии бюджетам сельских поселений – 1 476,1 тыс. рублей или 31,4 % от утвержденных бюджетных назначений;

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 189,0 тыс. рублей,

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 1 101,5 тыс. рублей (84,6 % от утвержденного плана);

прочие межбюджетные трансферты – 988,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 19,0 тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления – 69,1 тыс. рублей.

III. Анализ исполнения расходной части бюджета Федотовского сельского поселения

За 9 месяцев 2021 года расходы бюджета Федотовского сельского поселения составили 13 277,4 тыс. рублей или 57,8 % от уточненных плановых назначений (22 967,8 тыс. рублей), что ниже показателя за аналогичный период 2020 года на 2 105,4 тыс. рублей или 13,7 %.

Таблица 2

тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 3 квартал 2020 г.	Удельный вес в общем объеме расходов 3 кв. 2020, %	Исполнено 3 квартал 2021 г. ф. 0503117	Удельный вес в общем объеме расходов 3 кв. 2021, %	Отклонение 3 кв. 2021 от 3 кв. 2020 (+;-)
Раздел 01 Общегосударственные вопросы	5 643,2	36,7	6 077,6	71,2	+ 434,4
Раздел 02 Национальная оборона	168,3	1,1	189,0	1,4	+ 20,7
Раздел 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	0	46,0	0,3	+ 46,0
Раздел 04 Национальная экономика	834,6	5,4	467,5	3,5	- 367,1
Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство	3 350,2	21,8	1 505,8	11,3	- 1 844,4
Раздел 06 Охрана окружающей среды	22,7	0,1	0	0	- 22,7
Раздел 08 Культура, кинематография	3 779,7	24,6	3 241,9	24,4	- 537,8
Раздел 10 Социальная политика	84,0	0,5	94,5	0,7	+ 10,5
Раздел 11 Физическая культура и спорт	1 500,0	9,8	1 655,0	12,5	+ 155,0
Итого	15 382,8	100,0	13 277,4	100,0	- 2 105,4

По сравнению с исполнением за 9 месяцев 2020 года в отчетном периоде уменьшились расходы по четырем разделам. Увеличение расходов произошло по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 434,4 тыс. рублей, по разделу 02 «Национальная оборона» на 20,7 тыс. рублей, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 46,0 тыс. рублей, по разделу 10 «Социальная политика» на 10,5 тыс. рублей и по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 155,0 тыс. рублей.

На финансирование социальной сферы бюджета Федотовского сельского поселения направлено 4 991,4 тыс. рублей или 37,6 % от расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года. При этом расходы на общегосударственные вопросы составили 6 077,6 тыс. рублей или 45,8 % расходов.

На 92,0 % исполнены расходы по разделу 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, на 82,7 % исполнены расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт». Более 70 % исполнены расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (71,2%), 02 «Национальная оборона» (72,3%), 10 «Социальная политика» (75,0%,).

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» исполнение бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года составило 0%.

За 9 месяцев 2021 года на содержание муниципальных служащих и работников администрации Федотовского сельского поселения (с начислениями на ФОТ) из бюджета было направлено 4 050,9 тыс. рублей, что составило 30,5 % от общего объема расходов бюджета поселения за 9 месяцев. Штатная численность работников администрации Федотовского сельского поселения по состоянию на 01.10.2021 года составляет 9 единиц, из них 3 единицы, замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы.

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Федотовского сельского поселения

По итогам исполнения бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года сложился профицит в сумме 1 623,1 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 14 900,5 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 13 277,4 тыс. рублей.

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

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года в представленном виде может быть признан достоверным и соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2. Бюджет Федотовского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен:
по доходам – 67,4 %,
по расходам – 57,8 %.

3. Муниципальный долг Федотовского сельского поселения на 01.10.2021 отсутствует.

Председатель Контрольной комиссии
Вологодского муниципального района



М.В. Кокина