

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области за 1 полугодие 2017 года

г. Дмитров

27 июля 2017 года

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области за 1 полугодие 2017 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района на основании п. 1.10, 1.11 Плана работы Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района на 2017 год и заключенного соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области.

Проверка осуществлялась 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» (далее – Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ), 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 сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области, Положением о Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района, утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 31.08.2012 № 205/38, стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-7 «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета», Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области от 01.08.2016 № 19/6.

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

Бюджет сельского поселения Большерогачевское на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Совета депутатов сельского поселения Большерогачевское от 20.12.2016 № 30/10 «Об утверждении бюджета сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в соответствии со ст. 187 БК РФ:

по доходам в сумме 32 951,2 тыс. рублей;

по расходам в сумме 32 951,2 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2017 года в утвержденный бюджет изменения и дополнения вносились 1 раз решением Совета депутатов сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области от 20.12.2016 № 30/10 «Об утверждении бюджета сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 12.04.2017 № 144/43, в результате которых:

доходы уменьшились на 9,0 тыс. рублей или 0,03 % и составили 32 942,2 тыс. рублей;

расходы увеличились на 1 691,0 тыс. рублей или 5,13 % и составили 34 642,2 тыс. рублей;

дефицит бюджета составил 1 700,0 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета сельского поселения Большерогачевское по состоянию на 01.01.2017 в сумме 1 700,0 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2017 года утвержден постановлением администрации сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области от 17.07.2017 № 25 (далее – Постановление от 17.07.2017 № 25) по доходам в сумме 12 506,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 14 079,6 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 1 573 тыс. рублей (дефицит).

Представленная ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составлена 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 рамках предметного решения информационно-аналитической системы «WEB-консолидация» с применением электронно-цифровой подписи, и имеет подтвержденное состояние о принятии финансовым органом Дмитровского муниципального района Московской области.

Отдельные плановые показатели графы 4 раздела 1 ф. 0503117 имеют расхождения с соответствующими показателями расходов, утвержденных Решением Совета депутатов сельского поселения Большерогачевское от 20.12.2016 № 30/10 (ред. от 12.04.2017 № 144/43), а именно:

Раздел, подраздел, КБК	Утверждено Решением Совета депутатов сельского поселения Большерогачевское от 20.12.2016 № 30/10, тыс. рублей (ред. от 12.04.2017 № 144/43)	ф. 0503117, тыс. рублей	Отклонения (+, -), тыс. рублей
218 00000000000 000	-	0,04	+0,04
Всего доходов	32 951,2	32 951,24	+0,04

Отдельные плановые показатели графы 4 раздела 2 ф. 0503117 имеют расхождения с соответствующими показателями расходов, утвержденных Решением Совета депутатов сельского поселения Большерогачевское от 20.12.2016 № 30/10 (ред. от 12.04.2017 № 144/43), а именно:

Раздел, подраздел, КБК	Утверждено Решением Совета депутатов сельского поселения Большерогачевское от 20.12.2016 № 30/10, тыс. рублей (ред. от 12.04.2017 № 144/43)	ф. 0503117, тыс. рублей	Отклонения (+, -), тыс. рублей
05	10 540,7	22 954,34	+ 12 413,64
0503 04 00300000 000	300,0	12 413,64	+ 12 413,64
Всего расходов	34 642,2	47 055,840	+ 12 413,64

Исполнение бюджета сельского поселения Большерогачевское на 01.07.2017 согласно ф. 0503117 по доходам составляет 12 506,6 тыс. рублей, по расходам 14 079,6 тыс. рублей, с дефицитом 1 573,0 тыс. рублей.

К Постановлению от 17.07.2017 № 25 во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ 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 по сельскому поселению Большерогачевское для официального опубликования.

II. Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения Большерогачевское за 1 полугодие 2017 года

При составлении Аналитической записки о ходе исполнения бюджета по доходам сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области использовались данные ф. 0503117 составленной в соответствии Инструкцией 191н.

Исполнение по доходам бюджета сельского поселения Большерогачевское по ф. 0503117 составило 12 506,6 тыс. рублей или 37,95 % от уточненных плановых назначений (32 951,24 тыс. рублей).

Налоговые доходы в бюджет поселения поступили в объеме 12 023,63779 тыс. рублей или 37,4 % от уточненного по налоговым доходам плана, что на 1 524,71тыс. рублей или на 14,5 % выше поступлений по налоговым доходам за 1 полугодие 2016 года.

Неналоговые доходы поступили в объеме 175,57555 тыс. рублей, или 95,9 % от уточненного по неналоговым доходам плана, что на 45,64 тыс. рублей выше поступлений по неналоговым доходам за 1 полугодие 2016 года.

Безвозмездные поступления поступили в сумме 310,34087 тыс. рублей при уточненном плане 629,24 тыс. рублей.

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

Таблица 1, тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 1 полугодие 2016	Уд. вес в общем объеме доходов 1 пол. 2016,%	Утвержденные плановые назначения бюджета 2017 года		Уточненные плановые назначения бюджета по ф. 0503117 на 01.07.2017		Фактическое исполнение бюджета за 1 полугодие 2017 года		Результат исполнения		Отклонение 1 пол. 2017 от 1 пол. 2016 (+;-)
			тыс. руб.	Уд. вес в общем объеме доходов 1 пол. 2017,%	тыс. руб.	Уд. вес в общем объеме доходов 1 пол. 2017,%	тыс. руб.	Уд. вес в общем объеме доходов 1 пол. 2017,%	Отклонение факта от уточненного плана по ф. 0503117 (+,-)	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Налоговые доходы	10 498,93	87,77	32 139,0	97,6	32 139,0	97,5	12 023,63779	96,1	-20115,36221	37,4	+ 1524,71
Неналоговые доходы	129,94	1,09	183,0	0,5	183,0	0,6	175,57555	1,4	-7,42445	95,9	+45,64
Безвозмездные поступления	1 333,25	11,15	620,2	1,9	620,24	1,9	310,34087	2,5	- 309,89913	50,04	- 1 022,91
ВСЕГО ДОХОДОВ	11 962,12	100,00	32 942,2	100,0	32 942,24	100,0	12 509,55421	100,0	- 20 432,68579	37,97	547,44

В приложении 1 к Постановлению от 17.07.2017 № 25 не отражены средства в размере **0,04 тыс. рублей**, указанные в графе 4 раздела 1 ф. 0503117 по КБК 000 2 18 00000 00 0000 000, что приводит к несоответствию общей суммы средств, утвержденной в приложении 1 к Постановлению от 25.04.2017 № 19 по КБК 000 200 00000 00 0000 000 общей сумме средств по КБК 000 200 00000 00 0000 000, указанной в разделе 1 ф 0503117.

III. Анализ исполнения расходной части бюджета сельского поселения Большерогачевское за 1 полугодие 2017 года

При составлении Аналитической записки о ходе исполнения бюджета по расходам сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области использовались данные ф. 0503117 составленной в соответствии Инструкцией 191н.

За 1 полугодие 2017 года согласно ф. 0503117 расходы бюджета сельского поселения Большерогачевское исполнены в сумме 14 079,6269 тыс. рублей, что составляет 29,9 % от уточненных плановых назначений. Относительно аналогичного периода 2016 года расходы уменьшились на 370,2331 тыс. рублей или на 2,6 %.

За 1 полугодие 2017 года на социальную сферу было направлено 5 511,29711 тыс. рублей, что на 281,87711 тыс. рублей или 5,39 % выше расходов 1 полугодие 2016 года:

- по разделу 08 «Культура, кинематография» - 3 262,28967 тыс. рублей;
- по разделу 10 «Социальная политика» - 44,7579 тыс. рублей;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 2 204,24954 тыс. рублей.

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

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование расходов	Рз	Утвержденный бюджет	План форма 0503117	Отклонения утвержденного бюджета и ф. 0503117	Исполнено за 1 полугодие 2017 года	% исполнения к утвержденному плану	% исполнения к уточненному плану
«Общегосударственные вопросы»	01	9 911,6	9 911,6	0,0	4 261,48087	43,0	43,0
«Национальная оборона»	02	267,0	267,0	0,0	97,45637	36,5	36,5
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	400,0	400,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Национальная экономика»	04	3,8	3,8	0,0	0,0	0,0	0,0
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	10 540,7	22 954,34	12 413,64	4 140,15084	39,3	54,07
«Культура, кинематография»	08	7 717,9	7 717,9	0,0	3 262,28967	42,3	42,3

«Социальная политика»	10	117,5	117,5	0,0	44,7579	38,09	38,09
«Физическая культура и спорт»	11	5 483,7	5 483,7	0,0	2 204,24954	40,2	40,2
«Средства массовой информации»	12	200,0	200,0	0,0	69,24171	34,6	34,6
Итого:		34 642,0	47 055,84	12 413,64	14 079,6269	40,64	29,9

Данные графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» по строке «Расходы бюджета – ВСЕГО» представленной ф. 0503117 полугодовой бюджетной отчетности на 01.07.2016 не соответствуют показателям бюджета, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области от 20.12.2016 № 30/10 «Об утверждении бюджета сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», в редакции от 12.04.2017 № 144/43 на сумму 12 413,64 тыс. рублей по подразделу 05 03 «Благоустройство» (КБК 000 0503 0400300000 000).

Более 50 % за 1 полугодие 2017 года исполнены расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Не исполнялись расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика».

В приложениях 2, 3 к Постановлению от 17.07.2017 № 25 суммы в графе 8 **не соответствуют** суммам в графе 4 раздела 2 ф. 0503117 по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и итоговой сумме расходов.

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Согласно ф. 0503117 по итогам исполнения бюджета сельского поселения Большерогачевское за 1 полугодие 2017 года сложился дефицит в сумме 1 573,07269 тыс. рублей: при исполненных доходах в сумме 12 506,55421 тыс. рублей, при исполненных расходах в сумме 14 079,62690 тыс. рублей.

Муниципальный долг сельского поселения Большерогачевское на 01.07.2017 года отсутствует.

В приложении 5 к Постановлению от 17.07.2017 № 25 в графе «Исполнено за 6 месяцев 2017 г.» по КБК 000 01 05 00 00 00 0000 500, 000 01 05 00 00 00 0000 600 **допущено несоответствие** сумм увеличения и уменьшения остатков средств бюджета соответственно с аналогичными показателями графы 5 раздела 3 ф. 0503117.

Выводы:

1. Представленная ф. 0503117 полугодовой бюджетной отчетности сельского поселения Большерогачевское составлена в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

2. В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2017 года утвержден постановлением администрации сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области от 17.07.2017 № 25.

3. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к Постановлению от 17.07.2017 № 25 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 по сельскому поселению Большерогачевское для официального опубликования.

4. Отмечено низкое исполнение бюджета сельского поселения Большерогачевское за 1 полугодие 2017 года:

по доходам 37,97 %,

по расходам 40,64 % (к утвержденному плану).

5. Муниципальный долг сельского поселения Большерогачевское на 01.07.2017 отсутствует.

6. В приложениях 1, 2, 3 к Постановлению от 17.07.2017 № 25 отдельные суммы не приведены в соответствие с соответствующими суммами разделов 1, 2, 3 ф. 0503117.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

С.Н. Козак