

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года

г. Дмитров

20 октября 2017 года

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района на основании п. 1.14, 1.15 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 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2017 года утвержден Постановлением администрации сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области от 16.10.2017 № 42 (далее – Постановление от 17.07.2017 № 25) по доходам в сумме 17 495,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 19 168,1 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 1 672,5 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 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	22 954,38	+ 12 413,68
0503 04 00300000 000	300,0	12 713,68	+ 12 413,68
08	7 717,9	7 775,9	+58,0
08 01 0100160440 600	0,0	58,0	+ 58,0
Всего расходов	34 642,2	47 113,88	+ 12 471,68

Служебными записками от 27.04.2017, от 22.06.2017, от 31.08.2017 за подписями начальника отдела экономики и финансов-главного бухгалтера Бариновой Т.В., главного специалиста Дмитроченко О.Е.

увеличена доходная часть бюджета по КБК 038202 29999 10 0000 151 на сумму 986,0 тыс. рублей, увеличена расходная часть бюджета по КБК 038 05 03 0400360300 244 на 986,0 тыс. рублей (служебная записка от 27.04.2017);

увеличена доходная часть бюджета по КБК 038 20229999 10 0000151 на сумму 11 427,64 тыс. рублей, увеличена расходная часть бюджета по КБК 038 05 03 0400361360 244 на 11 427,64 тыс. рублей (служебная записка от 22.06.2017);

увеличена доходная часть бюджета по КБК 038 202 29999 10 0000 151 на сумму 58,0 тыс. рублей, увеличена расходная часть бюджета по КБК 038 08 01 0100160440 611 на 58,0 тыс. рублей (служебная записка от 31.08.2017),

что соответствует нормам, установленным п. 3 ст. 217 БК РФ, в силу которых в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов.

Исполнение бюджета сельского поселения Большерогачевское на 01.10.2017 согласно ф. 0503117 по доходам составляет 17 495,59575 тыс. рублей, по расходам 19 168,07144 тыс. рублей, с дефицитом 1 672,47569 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета сельского поселения Большерогачевское по состоянию на 01.01.2017, что соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

К Постановлению от 16.10.2017 № 42 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 9 месяцев 2017 года по сельскому поселению Большерогачевское для официального опубликования.

II. Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения Большерогачевское за 9 месяцев 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 17 495,59575 тыс. рублей или 53,11 % от уточненных плановых назначений (32 942,24 тыс. рублей). Относительно аналогичного периода 2016 года доходы увеличились на 189,28 тыс. рублей или на 1,1 %.

Налоговые доходы в бюджет поселения поступили в объеме 16 781,14086 тыс. рублей или 52,2 % от уточненного по налоговым доходам плана, что на 2 110,65086 тыс. рублей или на 14,4 % выше поступлений по налоговым доходам за 9 месяцев 2016 года.

Неналоговые доходы поступили в объеме 204,216020 тыс. рублей, или 111,6 % от уточненного по неналоговым доходам плана, что на 77,3 тыс. рублей ниже поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2016 года.

Безвозмездные поступления поступили в сумме 510,23887 тыс. рублей при уточненном плане 620,24 тыс. рублей.

Структура источников формирования доходов бюджета за 9 месяцев 2016 и 2017 годов

Таблица 1, тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2016	Уд. вес в общем объеме доходов 9 мес. 2016,%	Утвержденные плановые назначения бюджета 2017 года		Уточненные плановые назначения бюджета по ф. 0503117 на 01.10.2017		Фактическое исполнение бюджета за 9 месяцев 2017 года		Результат исполнения		Отклонение 9 мес.. 2017 от 9 мес. 2016 (+;-)
			тыс. руб.	Уд. вес в общем объеме доходов 9 мес. 2017,%	тыс. руб.	Уд. вес в общем объеме доходов 1 пол. 2017,%	тыс. руб.	Уд. вес в общем объеме доходов 9 мес. 2017,%	Отклонение факта от уточненного плана по ф. 0503117 (+;-)	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Налоговые доходы	14 670,49	84,77	32 139,0	97,6	32 139,0	97,5	16 781,14086	95,92	-15 357,85914	52,21	+2110,65086
Неналоговые доходы	899,20	5,20	183,0	0,5	183,0	0,6	204,216020	1,17	21,21602	111,6	- 694,98398
Безвозмездные поступления	1 736,63	10,03	620,2	1,9	620,24	1,9	510,23887	2,92	- 110,00113	82,26	- 1226,39113
ВСЕГО ДОХОДОВ	17 306,32	100,00	32 942,2	100,0	32 942,24	100,0	17 495,59575	100,0	- 15 446,64425	53,11	+189,27575

III. Анализ исполнения расходной части бюджета сельского поселения Большерогачевское за 9 месяцев 2017 года

За 9 месяцев 2017 года согласно ф. 0503117 расходы бюджета сельского поселения Большерогачевское исполнены в сумме 19 168,07144 тыс. рублей, что составляет 40,68 % от уточненных плановых назначений. Относительно аналогичного периода 2016 года расходы уменьшились на 2 136,10856 тыс. рублей или на 10,0 %.

За 9 месяцев 2017 года на социальную сферу было направлено 7 661,66438 тыс. рублей, что на 110,78438 тыс. рублей или 1,47 % выше расходов 9 месяцев 2016 года.

по разделу 08 «Культура, кинематография» - 4 417,43967 тыс. рублей;

по разделу 10 «Социальная политика» - 71,61264 тыс. рублей;

по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 3 172,61207тыс. рублей.

Исполнение бюджета сельского поселения Большерогачевское за 9 месяцев 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 9 месяцев 2017 года	% исполнения к утвержденному плану	% исполнения к уточненному плану

«Общегосударственные вопросы»	01	9 911,6	9 911,6	0,0	5 821,51462	58,73	58,73
«Национальная оборона»	02	267,0	267,0	0,0	155,9049	58,39	58,39
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	400,0	400,0	0,0	0,8	0,002	0,002
«Национальная экономика»	04	3,8	3,8	0,0	0,0	0,0	0,0
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	10 540,7	22 954,38	12 413,68	5 426,26773	51,48	23,64
«Культура, кинематография»	08	7 717,9	7 775,9	58,0	4 417,43967	57,24	56,9
«Социальная политика»	10	117,5	117,5	0,0	71,61264	60,95	60,95
«Физическая культура и спорт»	11	5 483,7	5 483,7	0,0	3 172,61207	57,86	57,86
«Средства массовой информации»	12	200,0	200,0	0,0	101,91981	50,96	50,96
Итого:		34 642,0	47 113,880	12 471,88	19 168,07144	55,33	40,68

Данные графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» по строке «Расходы бюджета – ВСЕГО» представленной ф. 0503117 на 01.10.2017 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 12 413,88 тыс. рублей по подразделу 05 03 «Благоустройство» (КБК 000 0503 0400300000 000), на сумме 58,0 тыс. рублей по подразделу 08 01 «Культура» (КБК 000 0801 010016040 600).

Отмечено исполнение бюджетных назначений менее 70 % по всем разделам расходной части бюджета. Не исполнялись расходы по разделу 04 «Национальная экономика».

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Согласно ф. 0503117 по итогам исполнения бюджета сельского поселения Большерогачевское за 9 месяцев 2017 года сложился дефицит в сумме 1 672,47569 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 17 495,59575 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 19 168,07144 тыс. рублей,

в том числе за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета сельского поселения Большерогачевское по состоянию на 01.01.2017, что соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

В приложении 5 к Постановлению от 16.10.2017 № 42 в графе «Исполнено за 9 месяцев» 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 9 месяцев 2017 года утвержден Постановлением администрации сельского поселения Большерогачевское Дмитровского муниципального района Московской области от 16.10.2017 № 42.

3. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к Постановлению от 16.10.2017 № 42 приложены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание за 9 месяцев 2017 года по сельскому поселению Большерогачевское для официального опубликования.

4. Отмечено низкое исполнение бюджета сельского поселения Большерогачевское за 9 месяцев 2017 года:

по доходам 53,11 %,

по расходам 40,68 % (к уточненному плану), что ниже на 10 % исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2016 года.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

С.Н. Козак