

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

г. Дмитров

23 октября 2017 года

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) на основании п. 1.14, 1.15 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год и заключенного соглашения о передаче Контрольно-счетной палате полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год.

Проверка осуществлялась в соответствии со ст. 157, 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), 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 городского поселения Икша 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 городском поселении Икша Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области от 03.09.2015 № 116/24 (в редакции от 14.12.2015 № 135/28).

I. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения Икша за 9 месяцев 2017 года

Бюджет городского поселения Икша на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Совета депутатов городского поселения Икша от 26.12.2016 № 313/43 «О бюджете городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в соответствии со ст. 187 БК РФ:

на 2017 год:

по доходам в сумме 201 437,5 тыс. рублей;

по расходам в сумме 201 437,5 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года в утвержденный бюджет вносились изменения решениями Совета депутатов городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области» от 26.12.2016 № 313/43 «О бюджете городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» от 26.01.2017 № 319/44, от 21.02.2017 № 325/45, от 27.04.2017 № 341/47, от 24.05.2017 № 352/48, от 29.06.2017 № 357/49, от 31.08.2017 № 368/51, от 28.09.2017 № 376/52, в результате которых:

доходы увеличились на 1 931,8 тыс. рублей или 0,95 % и составили 203 369,3 тыс. рублей.

расходы увеличились на 29 835,0 тыс. рублей или 14,8 % и составили 231 272,5 тыс. рублей;

предельный размер дефицита 27 903,2 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Икша по состоянию на 01.01.2017 в сумме 27 903,2 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 городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области от 16.10.2017 № 148 (далее – Постановление от 16.10.2017 № 148) по доходам в сумме 106 480,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 127 601,6.

Согласно представленной формы бюджетной отчетности ф. 0503117 исполнение по доходам составило в сумме 106 480,65510 тыс. рублей, по расходам в сумме 127 601,64166 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 21 120,98656 тыс. рублей (дефицит). Несоответствие суммы исполнения доходов, утвержденной Постановлением от 16.10.2017 № 148 и определенной формой бюджетной отчетности ф. 0503117 составило 0,1 тыс. рублей.

Представленные формы бюджетной отчетности составлены 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.

К Постановлению от 16.10.2017 № 148 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 городскому поселению Икша для официального опубликования.

II. Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения Икша за 9 месяцев 2017 года

Исполнение по доходам бюджета городского поселения Икша согласно приложению 1 к Постановлению от 16.10.2017 № 148 и представленной отчетности по ф. 0503117 составило 106 480,6 тыс. рублей или 52,4 % от плановых назначений (203 369,3 тыс. рублей), что ниже на 35 469,5 тыс. рублей или 25 % исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2016 года (141 950,1 тыс. рублей).

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

Таблица 1 (тыс. рублей)

| Показатели | Исполнено за 9 месяцев 2016 | Удельный вес в общем объеме доходов 9 мес. полугодия 2016, % | Исполнено за 9 месяцев 2017 | Удельный вес в общем объеме доходов 9 мес. 2017, % | Отклонение 9 мес. 2017 от 9 мес. 2016 (+;-) |
|---------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------|--|---|
| Налоговые доходы | 89 022,2 | 62,71 | 69 146,27143 | 64,94 | -19 875,929 |
| Неналоговые доходы | 49 606,8 | 34,95 | 36 599,08339 | 34,37 | -13 007,717 |
| Безвозмездные поступления | 3 321,1 | 2,34 | 735,30028 | 0,69 | -2 585,7997 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 141 950,1 | 100,00 | 106 480,65510 | 100,0 | -35 469,445 |

Налоговые доходы в бюджет поселения поступили в объеме 69 146,27143 тыс. рублей или 57,7 % от утвержденного плана по налоговым доходам (119 862,5 тыс. рублей), что на 19 875,9 тыс. рублей или 22,3 % ниже поступлений по налоговым доходам за 9 месяцев 2016 года.

Неналоговые доходы поступили в объеме 36 599,08339 тыс. рублей или 59,6 % от утвержденного по неналоговым доходам плана (61 458,5 тыс. рублей), что на 10 007,7 тыс. рублей или 26,2 % ниже поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2016 года.

Безвозмездные поступления исполнены на 3,3 % от утвержденного плана, что составляет 735,30028 тыс. рублей.

В приложении 1 к Постановлению от 16.10.2017 № 148 в последней графе «% исполнения плана за 9 месяцев 2017 год» строки «ВСЕГО ДОХОДОВ» неверно указан процент исполнения в сторону увеличения на **9,3 %**.

III. Анализ исполнения расходной части бюджета городского поселения Икша за 9 месяцев 2017 года

За 9 месяцев 2017 года согласно ф. 0503117 расходы бюджета городского поселения Икша исполнены в сумме в сумме 127 601,6 тыс. рублей, что составляет 55,2 % от плановых назначений.

Расходы снижены на 134 152,8 тыс. рублей или на 51,3 % относительно аналогичного периода 2016 года.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2017 года по разделам классификации расходов

Таблица 2 (тыс. рублей)

| Раздел | Исполнено за 9 мес. 2016 | Удельный вес в общем объеме доходов 9 мес. 2016, % | План форма 0503117 | Исполнено 9 мес. 2017 | Удельный вес в общем объеме доходов 9 мес. 2017, % | Отклонение 9 мес. 2017 от 9 мес. 2016(+;-) | % исполнения к утвержденному плану |
|---|--------------------------|--|--------------------|-----------------------|--|--|------------------------------------|
| 01 Общегосударственные вопросы | 21 760,1 | 8,31 | 20278,1 | 12 809,73021 | 10,04 | -8 950,36979 | 63,17 |
| 02 Национальная оборона | 522,0 | 0,20 | 267,0 | 214,09533 | 0,17 | -307,90467 | 80,19 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 414,3 | 0,16 | 525,0 | 96,545 | 0,08 | -317,75500 | 18,39 |
| 04 Национальная экономика | 5 818,9 | 2,22 | 40150,5 | 25 205,27032 | 19,75 | 19 386,37032 | 62,78 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 117 728,8 | 44,98 | 98366,8 | 37 888,9344 | 29,69 | -79 839,86560 | 38,51 |
| 07 Образование | 7 294,7 | 2,79 | 7041,6 | 4 856,0958 | 3,81 | -2 438,60420 | 68,96 |
| 08 Культура, кинематография | 34 127,8 | 13,04 | 30425,9 | 22 861,31602 | 17,92 | -11 266,48398 | 75,14 |
| 10 Социальная политика | 2 482,2 | 0,95 | 2064,5 | 1 512,79703 | 1,19 | -969,40297 | 73,28 |
| 11 Физическая культура и спорт | 10 719,0 | 4,10 | 12547,4 | 7 592,86520 | 5,95 | -3 126,13480 | 60,51 |
| 12 Средства массовой информации | 400,6 | 0,15 | 1008,7 | 616,29235 | 0,48 | 215,69235 | 61,1 |
| 14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 60 486,0 | 23,11 | 18597,0 | 13 947,7 | 10,93 | -46 538,30000 | 75,0 |
| Итого | 261 754,4 | 100,0 | 231272,5 | 127 601,64166 | 100,0 | -134 152,75834 | 55,2 |

Наибольший удельный вес в структуре исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2017 года составили расходы по разделу раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 37 888,9344 тыс. рублей или 29,7 % от общей суммы расходов, что на 67,8 % или 79 839,7 тыс. рублей ниже расходов по данному разделу за 9 месяцев 2016 года.

Отмечено исполнение бюджетных назначений более 70 % по разделам 02 «Национальная оборона» - 80,19 %, 08 «Культура и кинематография» - 75,14 %, 10 «Социальная политика» - 73,28 %, 14 «Межбюджетные трансферты» - 75,0 %.

За 9 месяцев 2017 года на социальную сферу было направлено 37 634,77405 тыс. рублей, что на 8 640,9 тыс. рублей или 29,8 % выше расходов на указанные цели, произведенных за 9 месяцев 2016 года (28 993,86 тыс. рублей):

по разделу 07 «Образование» - 4 856,0958 тыс. рублей;

по разделу 08 «Культура, кинематография» - 22 861,31602 тыс. рублей;

по разделу 10 «Социальная политика» - 1 512,79703 тыс. рублей;

по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 7 592,86520 тыс. рублей;

а также по разделу 14 «Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району в части организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов поселений» в сумме 666,3 тыс. рублей и «Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району на исполнение полномочий в части обеспечения малоимущих граждан, проживающих в поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий, жилыми помещениями в соответствии с жилищным законодательством, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства» – 145,4 тыс. рублей.

IV. Анализ финансирования муниципальных программ городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года.

Приложением 4 к Постановлению от 16.10.2017 № 148 утверждён отчет о финансировании муниципальных программ городского поселения Икша за 9 месяцев 2017 года.

В соответствии с приложением 4 к Постановлению от 16.10.2017 № 148 финансирование мероприятий в рамках муниципальных программ составило 85 368,2 тыс. рублей или 49,7 % утвержденного объема финансирования.

Непрограммные расходы бюджета исполнены в объеме 42 233,4 тыс. рублей или 70,9 % утвержденного общего объема непрограммных расходов бюджета.

Финансирование муниципальных программ

Таблица 3 (тыс. рублей)

| Наименование муниципальной программы | Сумма 2017 год | Исполнение за 9 месяцев 2017 года | % исполнения плана за 9 месяцев 2017 год |
|--|------------------|-----------------------------------|--|
| «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области на 2017-2021 годы» | 91 613,1 | 33 533,0 | 36,6 |
| «Развитие культуры на территории городского поселения Икша на 2017-2021 гг.» | 19 694,6 | 13 818,1 | 70,2 |
| «Развитие физической культуры и спорта 2017-2021 гг.» | 12 547,4 | 7 592,9 | 60,5 |
| «Дорожное хозяйство городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области на 2017-2021 годы» | 40 146,4 | 25 202,3 | 62,8 |
| «Повышение эффективности реализации молодежной политики в городском поселении Икша Дмитровского муниципального района Московской области 2017-2021 гг.» | 7 041,6 | 4 856,1 | 69,0 |
| «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан городского поселения Икша Дмитровского муниципального района на 2017-2021 гг.» | 624,9 | 365,8 | 58,5 |
| Итого по муниципальным программам | 171 668,0 | 85 368,2 | 49,7 |
| Итого по непрограммным расходам | 59 604,5 | 42 233,4 | 70,9 |

V. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Согласно ф. 0503117 по итогам исполнения бюджета городского поселения Икша за 9 месяцев 2017 года сложился дефицит в сумме 21 120,98656 тыс. рублей, при исполненных доходах в сумме 106 480,6 тыс. рублей, при исполненных расходах в сумме 127 601,6 тыс. рублей.

Муниципальный долг городского поселения Икша на 01.10.2017 отсутствует.

Выводы:

1. Представленные формы квартальной бюджетной отчетности городского поселения Икша составлены 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 городского поселения Икша от 16.10.2017 № 148.

3. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к Постановлению Администрации городского поселения Икша от 16.10.2017 № 148 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 для официального опубликования.

4. Отмечено низкое исполнение бюджета городского поселения Икша за 9 месяцев 2017 года: по доходам 52,4 %, что ниже на 25 % исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2016 года,

по расходам 55,2 %, что ниже на 51,3 % исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2016 года.

5. Муниципальный долг городского поселения Икша на 01.10.2017 отсутствует.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

С.Н. Козак