

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

г. Дмитров

19 октября 2017 года

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета сельского поселения Синьковское Дмитровского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) на основании п. 1.15 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год и заключенного соглашения о передаче Контрольно-счетной палате полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Синьковское Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год 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 сельского поселения Синьковское 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 Синьковское Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Синьковское Дмитровского муниципального района Московской от 03.09.2015 № 116/24 (в редакции от 14.12.2015 № 135/28).

I. Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения Синьковское за 9 месяцев 2017 года

Бюджет сельского поселения Синьковское на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Совета депутатов сельского поселения Синьковское от 15.12.2016 № 180/39 «О бюджете сельского поселения Синьковское 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 117 703,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 829,0 тыс. рублей;

по расходам в сумме 128 316,8 тыс. рублей;

с предельным размером дефицита бюджета в сумме 10 613,8 тыс. рублей или 9,1 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

На покрытие дефицита бюджета сельского поселения Синьковское на 2016 год направлены поступления из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Синьковское, в том числе за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета сельского поселения Синьковское по состоянию на 01.01.2017 в сумме 10 613,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года в утвержденный бюджет вносились изменения и дополнения решениями Совета депутатов сельского поселения Синьковское Дмитровского муниципального района Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов сельского поселения Синьковское Дмитровского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 180/39 «О бюджете сельского поселения Синьковское Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 21.02.2017 № 190/42, от 25.04.2017 № 196/44, от 15.06.2017 № 201/47, от 18.07.2017 № 205/48, в результате которых:

доходы утверждены в размере 131 966,54 тыс. рублей, что на 14 263,54 тыс. рублей или 12,1 % выше первоначально утвержденного объема доходных поступлений;

расходы утверждены в объеме 135 686,5 тыс. рублей, что на 7 369,7 тыс. рублей или 5,7 % выше первоначально утвержденного объема расходов;

дефицит бюджета составил 3 719,96 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета сельского поселения Синьковское по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 3 719,96 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Представленные формы квартальной 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.

Отдельные плановые показатели ф. 0503117 на 01.10.2017 не соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Совета депутатов сельского поселения Синьковское от 15.12.2016 №180/39 «О бюджете сельского поселения Синьковское Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 21.02.2017 № 190/42, от 25.04.2017 № 196/44, от 15.06.2017 № 201/47, от 18.07.2017 № 205/48), а именно:

в разделе 1 «Доходы бюджета» ф. 0503117 на 01.10.2017:

по КБК 2 02 00000 00 0000 000 отражена сумма 2 484,5 тыс. рублей (-1,04 тыс. рублей);

в разделе 2 «Расходы бюджета» ф. 0503117 на 01.10.2017:

по КБК 01 00 0000000000 000 отражена сумма 16 512,4 тыс. рублей (-893,0 тыс. рублей);

по КБК 01 11 0000000000 000 отражена сумма 407,0 тыс. рублей (-893,0 тыс. рублей);

по КБК 08 00 0000000000 000 отражена сумма 36 899,87 тыс. рублей (+165,0 тыс. рублей);

по КБК 08 01 0000000000 000 отражена сумма 28 315,37 тыс. рублей (+165,0 тыс. рублей);

по КБК 08 01 0210560440 000 (600, 610) отражена сумма 165,0 тыс. рублей (+165,0 тыс. рублей);

по КБК 10 00 0000000000 000 отражена сумма 935,0 тыс. рублей (+893,0 тыс. рублей);

по КБК 10 03 0000000000 000 отражена сумма 923,0 тыс. рублей (+893,0 тыс. рублей);

по КБК 10 03 9920000000 000 (300, 360) отражена сумма 893,0 тыс. рублей (+893,0 тыс. рублей), что допускается п. 3 ст. 217 БК РФ.

Фактическое исполнение бюджета сельского поселения Синьковское на 01.10.2017 по доходам составляет 67 352 638,35 рублей, по расходам 79 818 232,68 рублей, с дефицитом в сумме 12 465 594,33 рублей, покрытие которого осуществлялось за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета сельского поселения Синьковское по состоянию на 01.01.2017 в сумме 12 465,59433 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 Синьковское от 17.10.2017 № 138 (далее – Постановление от 17.10.2017 № 138).

К Постановлению от 17.10.2017 № 138 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 Синьковское для официального опубликования.

В Постановлении от 17.10.2017 № 138 и утвержденных им приложениях исполнение бюджетных назначений указано в рублях (код по ОКЕИ 383).

II. Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения Синьковское за 9 месяцев 2017 года

Согласно приложению № 1 к Постановлению от 17.10.2017 № 138 и разделу 1 «Доходы бюджета» ф. 0503117 исполнение по доходам бюджета сельского поселения Синьковское на 01.10.2017 составило 67 352 638,35 рублей или 51,0 % от утвержденных плановых бюджетных назначений (131 966 540,0 рублей), что ниже на 11,75 % исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2016 года.

Налоговые доходы в бюджет поселения поступили в объеме 49 708 054,8 рублей или 45,3 % от утвержденного плана налоговых доходов, что на 9 350 035,2 рублей или на 15,8 % ниже поступлений по налоговым доходам за 9 месяцев 2016 года.

Неналоговые доходы поступили в объеме 16 914 795,94 рублей или 86 % от утвержденного плана по неналоговым доходам.

Объем неналоговых поступлений на 01.10.2017 на 6 462 675,94 рублей выше поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2016 года.

Безвозмездные поступления зачислены в сумме 729 787,61 рублей или 29,4 % от утвержденного плана. Сумма неисполненных бюджетных назначений по данному виду доходных источников составила 1 755 752,39 рублей.

Согласно приложению № 1 к Постановлению от 17.10.2017 № 138 и разделу 1 «Доходы бюджета» ф. 0503117 по КБК 2 19 0000000000 000 был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений на сумму 75 000,0 рублей. Согласно Решению Совета депутатов сельского поселения Синьковское от 15.12.2016 № 180/39 «О бюджете сельского поселения Синьковское Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 18.07.2017 № 205/48) плановое значение по данному КБК (2 19 0000000000 000) равно 0,0 рублей.

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

Таблица 1 (тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	Удельный вес в общем объеме доходов 9 мес. 2016, %	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	Удельный вес в общем объеме доходов 9 мес. 2017, %	Отклонение 9 мес. 2017 от 9 мес. 2016 (+;-)
Налоговые доходы	59 058,09	77,4	49 708,0548	73,8	-9 350,03520
Неналоговые доходы	10 452,12	13,7	16 914,79594	25,1	+6 462,67594
Безвозмездные поступления	6 817,46	8,9	729,78761	1,1	-6 087,67239
ВСЕГО ДОХОДОВ	76 327,67	100,0	67 352,63835	100,0	-8 975,03165

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

За 9 месяцев 2017 года согласно ф. 0503117 расходы бюджета сельского поселения Синьковское исполнены в сумме 79 818 232,68 рублей, что составляет 58,8 % от уточненных плановых назначений.

Относительно аналогичного периода 2016 года расходы сократились на 2 793 477,32 рублей или на 3,4 %.

За 9 месяцев 2017 года на социальную сферу было направлено 37 512 863,75 рублей, что на 3,6 % выше расходов за 9 месяцев 2016 года, в том числе исполнено:

по разделу 07 «Образование» - 1 944 523,7 рублей;

по разделу 08 «Культура, кинематография» - 25 066 417,6 рублей;
 по разделу 10 «Социальная политика» - 921 922,45 рублей;
 по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 9 580 000,0 рублей.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2017 года по разделам классификации расходов

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование расходов	Раздел	Утвержденный бюджет	План ф.0503117	Отклонения утвержденного бюджета и ф. 0503117	Исполнено за 9 месяцев (тыс. рублей)	Процент исполнения (к плану)
«Общегосударственные вопросы», в т.ч.	01	17 405,4	16 512,4	-893,0	10 397,73982	63,0
<i>Резервный фонд</i>	<i>01 11</i>	<i>1 300,0</i>	<i>407,0</i>	<i>-893,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
«Национальная оборона»	02	533,0	533,0	0,0	379,25762	71,2
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	480,0	480,0	0,0	237,03	49,4
«Национальная экономика»	04	4 897,8	4 897,8	0,0	2 313,50374	47,2
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	54 097,7	54 097,7	0,0	28 413,65007	52,5
«Образование»	07	4 984,13	4 984,13	0,0	1 944,5237	39,0
«Культура и кинематография»	08	36 734,87	36 899,87	+165,0	25 066,4176	67,9
«Социальная политика»	10	42,0	935,0	+893,0	921,92245	98,6
«Физическая культура и спорт»	11	15 511,6	15 511,6	0,0	9 580,0	61,8
«Средства массовой информации»	12	1 000,0	1 000,0	0,0	564,18768	56,4
Итого:		135 686,5	135 851,5	+165,0	79 818,23268	58,8

Отмечено исполнение бюджетных назначений менее 70 % по разделам 01 «Общегосударственные вопросы», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 08 «Культура и кинематография», 11 «Физическая культура и спорт» и 12 «Средства массовой информации».

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Согласно ф. 0503117 по итогам исполнения бюджета сельского поселения Синьковское за 9 месяцев 2017 года сложился дефицит в сумме 12 465 594,33 рублей:

при исполненных доходах в сумме 67 352 638,35 рублей,

при исполненных расходах в сумме 79 818 232,68 рублей,

покрытие которого осуществлялось за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета сельского поселения Синьковское по состоянию на 01.01.2017 в сумме 12 465,59433 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Плановые показатели по КБК 042 01 05 00 00 00 0000 000, отраженные в приложении 5 к Постановлению от 17.10.2017 № 138 не соответствуют показателям, отраженным в разделе 3 ф. 0503117.

Выводы:

1. В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года утвержден постановлением Администрации сельского поселения Синьковское от 17.10.2017 № 138.

2. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к постановлению Администрации сельского поселения Синьковское от 17.10.2017 № 138 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 Синьковское для официального опубликования.

3. Отмечено низкое исполнение бюджета сельского поселения Синьковское за 9 месяцев 2017 года:

по доходам 51,0 %, что ниже на 11,75 % исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2016 года.
по расходам 58,8 %, что ниже на 3,4 % исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2016 года.

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

П.С. Годзенко