

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

г. Дмитров

14 апреля 2017 года

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 1 квартал 2017 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района на основании п. 1.6, 1.7 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 Костинское 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 Костинское 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 Костинское Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области от 24.12.2013 № 21/6.

I. Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения Костинское за 1 квартал 2017 года

Бюджет сельского поселения Костинское на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Совета депутатов сельского поселения Костинское от 22.12.2016 № 30/9 «О бюджете сельского поселения Костинское 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 106 206,6 тыс. рублей;
по расходам в сумме 103 467,6 тыс. рублей;
с профицитом 2 739,0 тыс. рублей.

За 1 квартал 2017 года в утвержденный бюджет изменения и дополнения не вносились.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года утвержден постановлением Главы сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области от 05.04.2017 № 6 (далее – Постановление от 05.04.2017 № 6) по доходам в сумме 26 694,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 14 601,6 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами в сумме 12 093,2 тыс. рублей (профицит).

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 доходов, утвержденных Решением Совета депутатов сельского поселения Костинское от 22.12.2016 № 30/9, а именно:

Раздел, подраздел, КБК	Утверждено Решением Совета депутатов сельского поселения Костинское от 22.12.2016 № 30/9, тыс. рублей	ф. 0503117, тыс. рублей	Отклонения (+, -), тыс. рублей
200	537,2	1 408,97	+ 871,77
218 60010 10 0000 151	0,0	871,77	+ 871,77
Всего доходов	106 206,6	107 078,4	+871,77

Отдельные плановые показатели графы 4 раздела 2 ф. 0503117 имеют расхождения с соответствующими показателями расходов, утвержденных Решением Совета депутатов сельского поселения Костинское от 22.12.2016 № 30/9, а именно:

Раздел, подраздел, КБК	Утверждено Решением Совета депутатов сельского поселения Костинское от 22.12.2016 № 30/9, тыс. рублей	ф. 0503117, тыс. рублей	Отклонения (+, -), тыс. рублей
02	276,0	267,00	-9,0
0203 9990051186 244	40,2	31,2	-9,0
Всего расходов	103 467,6	103 458,6	-9,0

Данные поправки внесены по основаниям, установленным п. 3 ст. 217 БК РФ.

Также имеет место расхождение кодов бюджетной классификации, утвержденных Решением Совета депутатов сельского поселения Костинское от 22.12.2016 № 30/9 и ф. 0503117, а именно:

Наименование доходов	КБК	
	Утверждено Решением Совета депутатов сельского поселения Костинское от 22.12.2016 № 30/9	ф. 0503117
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 02 03000 00 0000 151	2 02 30000 00 0000 151
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2 02 03015 00 0000 151	2 02 35118 00 0000 151
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2 02 03015 10 0000 151	2 02 35118 10 0000 151
Иные межбюджетные трансферты	2 02 04000 00 0000 151	2 02 40000 00 0000 151
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	2 02 04014 00 0000 151	2 02 40014 00 0000 151
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	2 02 04014 10 0000 151	2 02 40014 10 0000 151

Коды бюджетной классификации, указанные в ф. 0503117 соответствуют Приказу Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 01.03.2017) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее – Приказ № 65н).

Исполнение бюджета сельского поселения Костинское на 01.04.2017 согласно ф. 0503117 по доходам составляет 26 694,83 тыс. рублей, по расходам 14 601,58 тыс. рублей, с профицитом 12 093,26 тыс. рублей.

К Постановлению от 05.04.2017 № 6 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 квартал 2017 года по сельскому поселению Костинское для официального опубликования.

II. Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения Костинское за 1 квартал 2017 года

Исполнение по доходам бюджета сельского поселения Костинское по ф. 0503117 составило 14 601,58 тыс. рублей или 14,11 % от уточненных плановых назначений (103 458,60 тыс. рублей), что ниже на 39,4 % исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2016 года.

Налоговые доходы в бюджет поселения поступили в объеме 25 193,2 тыс. рублей или 24,16 % от уточненного по налоговым доходам плана, что на 1 257,4 тыс. рублей или на 5,3 % выше поступлений по налоговым доходам за 1 квартал 2016 года.

Неналоговые доходы поступили в объеме 459,1 тыс. рублей или 32,9 % от утвержденного по неналоговым доходам плана, что на 454,4 тыс. рублей или в 98 раз выше поступлений по неналоговым доходам за 1 квартал 2016 года.

Безвозмездные поступления зачислены в сумме 1 042,5 тыс. рублей при уточненном плане 1408,97 тыс. рублей.

Структура источников формирования доходов бюджета за 1 кв. 2016 и 2017 годов

Таблица 1

Показатели	Исполнено за 1 кв. 2016 (тыс. руб.)	Утвержденные плановые назначения бюджета 2016 года		Уточненные плановые назначения бюджета по ф. 0503117 на 01.04.2017		Фактическое исполнение бюджета за 1 кв. 2017 года		Результат исполнения	
		тыс. руб.	Доля в расходах бюджета (%)	тыс. руб.	Доля в расходах бюджета (%)	тыс. руб.	Доля в расходах бюджета (%)	Отклонение факта от уточненного плана по ф. 0503117 (+,-) тыс. руб.	% исполнения
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	23 935,8	104 275,5	98,2	104 275,5	97,4	25 193,2	94,4	-79 082,3	24,2
Неналоговые доходы	4,7	1 393,9	1,3	1 393,9	1,3	459,1	1,7	-934,8	32,9
Безвозмездные поступления (с учетом возврата)	168,6	537,2	0,5	1 408,97	1,3	1 042,5	3,9	-366,47	74,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	24 109,1	106 206,6	100,0	107 078,37	100,0	26 694,8	100,00	-80 383,57	24,93

В Приложение 1 к Постановлению от 05.04.2017 № 6 коды бюджетной классификации 2 02 03000 00 0000 151, 2 02 04000 00 0000 151 не соответствуют Приказу № 65н.

III. Анализ исполнения расходной части бюджета сельского поселения Костинское за 1 квартал 2017 года

За 1 квартал 2017 года согласно ф. 0503117 расходы бюджета сельского поселения Костинское исполнены в сумме 14 601,6 тыс. рублей, что составляет 14,1 % от уточненных плановых назначений. Относительно аналогичного периода 2015 года расходы уменьшились на 311,3 тыс. рублей или на 2,1 %.

За 1 квартал 2017 года на социальную сферу было направлено 4 020,0 тыс. рублей, что на 2 702,0 тыс. рублей или 40,2 % ниже расходов 1 квартала 2016 года:
по разделу 08 «Культура, кинематография» - 2 720,0 тыс. рублей;
по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 1 300,0 тыс. рублей.

**Исполнение бюджета сельского поселения Костинское за 1 квартал 2017 года
по разделам и подразделам классификации расходов**

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Утвержденный бюджет	План форма 0503117	Отклонения утвержденного бюджета и ф. 0503117	Исполнено за 1 квартал	% исполнения к утвержденному плану	% исполнения к уточненному плану
«Общегосударственные вопросы»	1	15 510,8	15 510,8	0,0	1 849,7	11,9	11,9
«Национальная оборона»	2	276,0	267,0	-9,0	21,2	7,7	7,9
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	3	2 450,0	2 450,0	0,0	9,6	0,4	0,4
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	5	40 192,0	40 192,0	0,0	2 563,9	6,4	6,4
«Образование»	7	180,0	180,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Культура, кинематография»	8	19 309,2	19 309,2	0,0	2 720,0	14,1	14,1
«Социальная политика»	10	1 328,9	1 328,9	0,0	0,0	0,0	0,0
«Физическая культура и спорт»	11	5 656,6	5 656,6	0,0	1 300,0	23,0	23,0
«Средства массовой информации»	12	144,3	144,3	0,0	0,0	0,0	0,0
«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»	14	18 419,8	18 419,8	0,0	6 137,2	33,3	33,3
Итого:		103 467,6	103 458,6	-9,0	14 601,6	14,1	14,1

Низкий процент освоения бюджетных средств за 1 квартал 2017 года по разделам 02 «Национальная оборона» - 7,9 %, 03 ««Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»» - 0,4 %, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,4 %. Не исполнялись расходы по разделам 07 «Образование», 10 «Социальная политика», 12 «Средства массовой информации».

Субсидии, перечисляемые в бюджеты Российской Федерации для формирования региональных фондов финансовой поддержки поселений, по Закону Московской области от 26.12.2016 № 175/2016-ОЗ «О бюджете Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» исполнены в сумме 6 000,0 тыс. рублей или на 33,2 %, что отражено в ф. 0503117 по КБК 000 1403 99000Т9990 000.

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Согласно ф. 0503117 по итогам исполнения бюджета сельского поселения Костинское за 1 квартал 2017 года сложился профицит в сумме 12 093,2 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 26 694,8 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 14 601,6 тыс. рублей.

Муниципальный долг сельского поселения Костинское на 01.04.2017 года отсутствует.

В приложении 4 к Постановлению от 05.04.2017 № 6 в графе «Исполнение за 1 квартал 2017 года» по КБК 040 01 05 00 00 00 0000 500, 040 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 квартальной бюджетной отчетности сельского поселения Костинское 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 квартал 2017 года утвержден постановлением Главы сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области от 05.04.2017 № 6.

3. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к Постановлению от 05.04.2017 № 6 приложены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание за 1 квартал 2017 года по сельскому поселению Костинское для официального опубликования.

4. Бюджет сельского поселения Костинское за 1 квартал 2017 года исполнен:

по доходам 24,93 %,

по расходам 14,11 %.

5. Муниципальный долг сельского поселения Костинское на 01.04.2017 отсутствует.

6. В приложении 4 к Постановлению от 05.04.2017 № 6 в графе «Исполнение за 1 квартал 2017 года» по КБК 040 01 05 00 00 00 0000 500, 040 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.

7. В Приложение 1 к Постановлению от 05.04.2017 № 6 коды бюджетной классификации 2 02 03000 00 0000 151, 2 02 04000 00 0000 151 не соответствуют Приказу № 65н.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

Е.В. Кокоева