

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

г. Дмитров

27 апреля 2017 года

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 1 квартал 2017 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) на основании п. 1.6, 1.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год и заключенного соглашения о передаче Контрольно-счетной палате полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Яхрома 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 городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области, Положением о Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района Московской области, 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 Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области от 03.09.2015 № 116/24 (в редакции от 22.05.2014 № 45/10, от 26.02.2015 № 99/18, от 21.01.2016 № 150/31) (далее – Положение о бюджетном процессе).

I. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения Яхрома за 1 квартал 2017 года

Бюджет городского поселения Яхрома на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 15.12.2016 № 191/43 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома 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 245 427,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1106,0 тыс. рублей;

по расходам в сумме 269 859,65 тыс. рублей;

дефицит бюджета городского поселения Яхрома в сумме 24 432,15 тыс. рублей.

За 1 квартал 2016 года в утвержденный бюджет единовременно вносились изменения и дополнения решением Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 191/43 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского

муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 26.01.2017 № 202/45 в результате которых:

доходы увеличились на 56 786,24 тыс. рублей или 23,14 % и составили 302 213,74 тыс. рублей;

расходы увеличились на 54 987,95211 тыс. рублей или 20,38 % и составили 324 847,60211 тыс. рублей;

дефицит бюджета составил 22 633,86211 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Яхрома по состоянию на 01.01.2017 в сумме 22 633,86211 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ

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.

Плановые показатели ф. 0503117 на 01.04.2017 не соответствуют показателям бюджета, утвержденным Решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 17.12.2014 № 140/30 «О бюджете городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в редакции от 26.01.2017 № 202/45) на сумму 1,33 тыс. рублей по доходам по основаниям п. 3 ст. 232 БК РФ, на сумму 11 504,91847 тыс. рублей по расходам по основаниям п. 3 ст. 217 БК РФ. Фактическое исполнение бюджета городского поселения Яхрома на 01.04.2017 по доходам составляет 42 084,90749 тыс. рублей, по расходам 28 607,06753 тыс. рублей, профицит в сумме 13 477,83996 тыс. рублей.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года утвержден постановлением Администрации городского поселения Яхрома от 19.04.2017 № 106 (далее – Постановление от 19.04.2017 № 106).

К Постановлению от 19.04.2017 № 106 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 городскому поселению Яхрома для официального опубликования.

II. Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения Яхрома за 1 квартал 2017 года

Исполнение по доходам бюджета городского поселения Яхрома по ф. 0503117 составило 42 084,90749 тыс. рублей или 13,9 % от уточненных плановых назначений (302 215,070 тыс. рублей), что ниже на 15,74 % исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2016 года.

Налоговые доходы в бюджет поселения поступили в объеме 37 001,24845 тыс. рублей или 17,2 % от утвержденного по налоговым доходам плана, что на 1 338,33 тыс. рублей или на 3,5 % ниже поступлений по налоговым доходам за 1 квартал 2016 года.

Неналоговые доходы поступили в объеме 5 597,87306 тыс. рублей или 19,6 % от утвержденного по неналоговым доходам плана, что на 5 714,3 тыс. рублей или 50,5 % ниже поступлений по неналоговым доходам за 1 квартал 2016 года.

Безвозмездные поступления зачислены в сумме -514,21402 тыс. рублей при уточненном плане 57 893,570 тыс. рублей.

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

Таблица 1
тыс. рублей

Показатели	Исполнено в 1 квартале 2016	Удельный вес в общем объеме доходов 1 кв. 2016, %	Исполнено в 1 квартале 2017	Удельный вес в общем объеме доходов 1 кв. 2017, %	Отклонение 1 кв. 2017 от 1 кв. 2016 (+;-)
------------	-----------------------------	---	-----------------------------	---	---

Налоговые доходы	38 339,58	76,77	37 001,24845	87,9	- 1338,33
Неналоговые доходы	11 312,19	22,65	5 597,87306	13,3	- 5714,3
Безвозмездные поступления	291,59	0,58	- 514,21402	-1,2	-805,80
ВСЕГО ДОХОДОВ	49 943,36	100,00	42 084,90749	100,00	- 7 858,43

Приложение 1 к Постановлению от 19.04.2017 № 106 допущены ошибки в применении Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина России № 65н) в части неверного отражения КБК «000 2 02 02000 00 0000 151», «000 2 02 02089 00 0000 151», «000 2 02 02089 13 0004 151», «000 2 02 02999 00 0000 000», «000 2 02 02999 13 0000 151», «000 202 03000 00 0000 151». Указание на аналогичное нарушение содержит Заключение № 2 на проект решения Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 191/43 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 06.04.2017.

III. Анализ исполнения расходной части бюджета городского поселения Яхрома за 1 квартал 2017 года

За 1 квартал 2017 года согласно ф. 0503117 расходы бюджета городского поселения Яхрома исполнены в сумме 28 607,06753 тыс. рублей, что составляет 8,5 % от уточненных плановых назначений. Относительно аналогичного периода 2016 года расходы увеличились на 1 497,83 тыс. рублей или на 5,5 %.

За 1 квартал 2017 года на социальную сферу было направлено 10 181,36754 тыс. рублей, что на 19,2 % ниже расходов 1 квартала 2016 года:

по разделу 07 «Образование» - 0,0 тыс. рублей,

по разделу 08 «Культура, кинематография» - 3 216,13648 тыс. рублей;

по разделу 10 «Социальная политика» - 73,14966 тыс. рублей;

по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 6 182,5489 тыс. рублей,

по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на повышение доступности и качества библиотечных услуг для населения – 709,5325 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 1 квартал 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 1 квартал	Процент исполнения
«Общегосударственные вопросы»	01	22 979,0	22 884,8	- 94,2	3 261, 54369	14,25
«Национальная оборона»	02	1 067,0	1067,0	0,0	126,13304	11,82
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	10 850,0	10 850,0	0,0	66,0	0,61
«Национальная экономика»	04	30 383,15	30 383,15	0,0	4 418,32566	14,54
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	123 501,87535	135 100,99382	11 599,11847	10 224,6151	7,57
«Образование»	07	100,0	100,0	0,0	0,0	0,00
«Культура и кинематография»	08	19 570,520760	19 570,520760	0,0	3 216,13648	16,43
«Социальная политика»	10	440,0	440,0	0,0	73,14966	16,62
«Физическая культура и спорт»	11	26 362,446	26 362,446	0,0	6 182,5489	23,45
«Средства массовой информации»	12	1 085,0	1 085,0	0,0	227,150	20,94

«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»	14	88 508,61	88 508,61	0,0	811,465	0,92
Итого:		324 847,60211	336 352,52058	11 504,91847	28 607,06753	8,51

Приложение 2 к Постановлению от 19.04.2017 № 106 **наименование** подраздела 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» не соответствует Приказу Минфина России № 65н. Указание на аналогичное нарушение содержит Заключение № 2 на проект решения Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 191/43 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 06.04.2017.

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Согласно ф. 0503117 по итогам исполнения бюджета городского поселения Яхрома за 1 квартал 2017 года сложился профицит в сумме 13 477,83996 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 42 084,90749 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 28 607,06753 тыс. рублей.

Муниципальный долг городского поселения Яхрома на 01.04.2017 отсутствует.

В приложении 3 к Постановлению от 19.04.2017 № 106 неверно указан знак к сумме 13477,83996 по КБК 037 0105 000000000000 «Изменение остатка средств на счетах по учету средств бюджета».

Выводы:

1. Квартальная бюджетная отчетность городского поселения Яхрома 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 Администрации городского поселения Яхрома от 19.04.2017 № 106.

3. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к постановлению Администрации городского поселения Яхрома от 19.04.2017 № 106 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 городскому поселению Яхрома для официального опубликования.

4. Бюджет городского поселения Яхрома за 1 квартал 2017 года исполнен:

по доходам 13,93 %,

по расходам 8,51%.

5. Муниципальный долг городского поселения Яхрома на 01.04.2017 отсутствует.

6. В приложениях к Постановлению от 19.04.2017 № 106 к допущены нарушения отдельных пунктов Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

7. В приложении 3 к постановлению Администрации городского поселения Яхрома от 19.04.2017 № 106 допущена ошибка в отражении знака к суммам изменения остатка средств на счетах по учету средств бюджета.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

Козак С.Н.