

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

г. Дмитров

21 апреля 2017 года

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета городского поселения Деденево 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 городского поселения Деденево 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 городского поселения Деденево 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 Деденево Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Деденево Дмитровского муниципального района Московской области от 06.07.2016 № 18.

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

Бюджет городского поселения Деденево на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Совета депутатов городского поселения Деденево от 19.12.2016 № 49 «Об утверждении бюджета городского поселения Деденево 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 78 000,0 тыс. рублей;
по расходам в сумме 82 556,8 тыс. рублей;
с дефицитом 4 556,8 тыс. рублей.

За 1 квартал 2017 года в утвержденный бюджет изменения и дополнения вносились один раз Решением Совета депутатов городского поселения Деденево от 18.01.2017 № 1 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского поселения Деденево «Об утверждении бюджета городского поселения Деденево Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Решение Совета депутатов городского поселения Деденево от 18.01.2017 № 1), в результате чего:

доходы городского поселения Деденево уменьшились на 6,3% и составили 73 118,6 тыс. рублей;

расходы городского поселения Деденево увеличились на 8,8% и составили 89 806,7 тыс. рублей;

дефицит городского поселения Деденево составил 16 688,1 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Деденево на 01.01.2017 в сумме 16 688,1 тыс. рублей, что соответствует требованиям п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года утвержден постановлением администрации городского поселения Деденево Дмитровского муниципального района Московской области от 17.04.2017 № 63-п (далее – Постановление от 17.04.2017 № 63-п).

В соответствии с Постановлением от 17.04.2017 № 63-п фактическое исполнение бюджета городского поселения Деденево на 01.04.2017 по доходам составляет 17 827,4 тыс. рублей, по расходам 16 551,6 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами в сумме 1 275,8 тыс. рублей (профицит), что соответствует данным, представленным в ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности, составленной на основании Приказа 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 городского поселения Деденево от 18.01.2017 № 1 и Постановлением от 17.04.2017 № 63-п, а именно:

Таблица 1. (тыс. рублей)

Раздел, подраздел, КБК	Утверждено Решением Совета депутатов городского поселения Деденево от 18.01.2017 № 1	ф. 0503117	Отклонения (+, -),
05 (05 01)	37 352,02	50 315,27	12 963,25
0501 1000109602 000	0,0	12 963,25	12 963,25
Всего расходов	89 806,7	102 769,95	12 963,25

К Постановлению от 17.04.2017 № 63-п 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 Деденево для официального опубликования.

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

Исполнение по доходам бюджета городского поселения Деденево по ф. 0503117 составило 17 827,43869 тыс. рублей или 24,38 % от уточненных плановых назначений (73 118,62 тыс. рублей).

Налоговые доходы в бюджет поселения поступили в объеме 20 809,4128 тыс. рублей или 30,1 % от уточненного по налоговым доходам плана, что на 4 738,5 тыс. рублей или на 22,7 % выше поступлений по налоговым доходам за 1 квартал 2016 года.

Неналоговые доходы поступили в объеме 1 746,19177 тыс. рублей или 20,8 % от утвержденного по неналоговым доходам плана, что на 651,09 тыс. рублей или 37,3 % выше поступлений по неналоговым доходам за 1 квартал 2016 года.

Безвозмездные поступления поступили в сумме 135,94035 тыс. рублей или 25,4 % от общего утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Сравнительный анализ поступлений по источникам дохода бюджета городского поселения Деденево за 1 квартал 2016 и 2017 годов представлен в Таблице 2.

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

Таблица 2

Показатели	Исполнено за 1 кв. 2016 (тыс. руб.)	Утвержденные плановые назначения бюджета 2017 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.	% исполне ния
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	16 070,9	69 059,0	88,6	69 059,0	94,4	20 809,4	116,7	-48 249,60	30,1
Неналоговые доходы	1 095,1	8 388,0	10,7	8 388,0	11,5	1 746,19	9,8	-6 641,81	20,8
Безвозмездные поступления (с учетом возврата)	-38 202,1	553,0	0,7	-4 328,38	-5,9	-4 728,16	-26,5	-399,78	109,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	-21 036,2	78 000,0	100,0	73 118,62	100,0	17 827,43	100,0	-55 291,19	24,4

В реквизитах приложения 1 к Постановлению от 17.04.2017 № 63-п неверно указана принадлежность к утвержденному нормативно-правовому акту в части указания «Постановление руководителя администрации».

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

За 1 квартал 2017 года согласно ф. 0503117 расходы бюджета городского поселения Деденево исполнены в сумме 16 551,65 тыс. рублей, что составляет 16,1 % от уточненных плановых назначений. Относительно аналогичного периода 2016 года расходы уменьшились на 2 195,95 тыс. рублей или на 11,7 %.

За 1 квартал 2017 года на социальную сферу было направлено 5 369,5 тыс. рублей, что на 2 940,22 тыс. рублей или 121,03 % выше расходов 1 квартала 2016 года:

по разделу 08 «Культура, кинематография» - 2 740,6 тыс. рублей;

по разделу 10 «Социальная политика» - 57,3 тыс. рублей;

по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 1 691,6 тыс. рублей.

по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на развитие библиотечного дела – 880,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского поселения Деденево за 1 квартал 2017 года по разделам и подразделам классификации расходов

Таблица 3
тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Утвержденный бюджет	План форма 0503117	Отклонения утвержденного бюджета и ф. 0503117	Исполнено за 1 квартал 2017 года	% исполне ния к утверж денному плану	% исполне ния к уточнен ному плану
«Общегосударственные вопросы»	01	17 728,65	17 828,55	99,90	2 852,66	16,09	16,00
«Национальная оборона»	02	553,0	533,0	-20,00	85,73	15,50	16,08
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	603,4	603,4	0,00	45,6	7,56	7,56
«Национальная экономика»	04	13 610,4	13 610,4	0,00	3 924,2	28,83	28,83
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	30 812,02	50 315,27	19 503,25	4 181,44	13,57	8,31
«Культура, кинематография»	08	10 000,0	10 630,0	630,00	2 740,62	27,41	25,78
«Социальная политика»	10	455,4	455,4	0,00	57,3	12,58	12,58
«Физическая культура и спорт»	11	4 570,6	4 570,6	0,00	1 691,62	37,01	37,01

«Средства массовой информации»	12	300,0	300,0	0,00	0,0	0,00	0,00
«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»	14	3 923,33	3 923,33	0,00	972,48	24,79	24,79
Итого:		82 556,8	102 769,95	20 213,15	16 551,65	20,05	16,11

Менее 20 % за 1 квартал 2017 года исполнены расходы по разделам 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 10 «Социальная политика». Не исполнялись расходы по разделу 12 «Средства массовой информации».

В приложении 2 к Постановлению от 17.04.2017 № 63-п плановый показатель расхода бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» имеет расхождение с аналогичным показателем расхода бюджета, указанным в ф. 0503117, в связи с предоставлением субсидии бюджету городского поселения Деденево на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства из бюджета Московской области на сумму 12 963,24773 тыс. рублей (согласно служебной записки от 20.04.2017 № 03-12/0616).

В реквизитах приложения 2 к Постановлению от 17.04.2017 № 63-п неверно указан номер приложения (Приложение 1).

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Согласно ф. 0503117 по итогам исполнения бюджета городского поселения Деденево за 1 квартал 2017 года сложился профицит в сумме 1 275,79 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 17 827,44 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 16 551,65 тыс. рублей.

Муниципальный долг городского поселения Деденево на 01.04.2017 года отсутствует.

В приложении 3 к Постановлению от 17.04.2017 № 63-п в графе «Исполнено за 1 квартал 2017 года» по КБК 000 01 05 00 00 00 0000 500, 000 01 05 00 00 00 0000 600 соответствует сумме увеличения и уменьшения остатков средств бюджета соответственно с аналогичными показателями графы 5 раздела 3 ф. 0503117.

Размер дефицита бюджета, указанная в графе 4 раздела 3 ф. 0503117, соответствует размеру дефицита бюджета, установленному в Решении Совета депутатов от 18.01.2017 № 1, однако данная сумма **не является** арифметической суммой строк 000 0105 0000000000 500 и 000 0105 0000000000 600 указанной формы бюджетной отчетности.

В реквизитах приложения 3 к Постановлению от 17.04.2017 № 63-п неверно указан номер приложения (Приложение 1).

В соответствии с представленной ф. 0503169 просроченная и нереальная к взысканию кредиторская и дебиторская задолженность городского поселения Деденево отсутствуют.

Выводы:

1. В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года утвержден Постановлением администрации городского поселения Деденево Дмитровского муниципального района Московской области от 17.04.2017 № 63-п.

2. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к Постановлению от 17.04.2017 № 63-п 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 Деденево для официального опубликования.

3. Бюджет городского поселения Деденево за 1 квартал 2017 года исполнен:

по доходам 30,1 %,

по расходам 16,11 %.

4. Отдельные значения плановых показателей расходов бюджета, утвержденные Постановлением от 17.04.2017 № 63-п, имеют расхождения с соответствующими значениями

плановых показателей расходов бюджета, указанных в графе 4 раздела 2 ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности.

5. Муниципальный долг городского поселения Деденево на 01.04.2017 отсутствует.

6. Неверно указана нумерация приложений 2 и 3 к Постановлению от 17.04.2017 № 63-п.

7. Просроченная и нереальная к взысканию кредиторская и дебиторская задолженность отсутствуют.

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

П.С. Годзенко