

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки

годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год

г. Дмитров

13 апреля 2017 года

I. Общие положения

В соответствии со ст. 157, гл. 25.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. 3 п. 2 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 муниципального образования городское поселение Некрасовский 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, Положением о бюджетном процессе в городском поселении Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденным от 03.07.2015 № 64/22 (далее – Положение о бюджетном процессе), стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-8 «Проведение последующего контроля за исполнением местного бюджета», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района от 12.11.2015 № 38, руководствуясь п. 2, 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», на основании п. 1.3 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 Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год, а именно:

внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год (далее - главный администратор бюджетных средств, ГАБС),

экспертиза проекта решения Совета депутатов городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год.

Бюджетная отчетность ГАБС за 2016 год представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный п. 3 ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с перечнем, установленным п. 3 ст. 264.1 БК РФ:

1. отчёт об исполнении бюджета;
2. баланс исполнения бюджета;
3. отчёт о финансовых результатах деятельности;
4. отчёт о движении денежных средств;
5. пояснительная записка,

и составлена в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 16.11.2016) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

Бюджетная отчетность имеет состояние «Принят», подтвержденное финансовым органом Дмитровского муниципального района Московской области, куда и была представлена в электронном виде с использованием подсистемы сбора и формирования отчетности

государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» с применением электронных подписей.

Бюджетная отчетность ГАБС за 2016 год представлена по формам, утвержденным Инструкцией 191н:

ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»,

ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»,

ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета»,

ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»,

ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств»,

ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»,

Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена формами:

0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий»,

0503162 «Сведения о результатах деятельности»,

0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств»,

0503164 «Сведения об исполнении бюджета»,

0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»,

0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»,

Таблицей № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций».

II. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2016 год

Данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на начало 2016 года, показанные в графах «На начало года» ф. 0503120 соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» ф. 0503120 предыдущего 2015 года.

В разделе «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета:

по коду строки 010 - остаток по счету 010100000 «Основные средства» на 01.01.2017 – 2 518,22 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 14 211,12 тыс. рублей;

по коду строки 020 - остаток по счету 010400000 «Амортизация» на 01.01.2017 – 2 249,42 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 4 437,51 тыс. рублей;

по коду строки 080 - остаток по счету 010500000 «Материальные запасы» на 01.01.2017 – 247,96 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 1 150,26 тыс. рублей.

В разделе «Финансовые активы» отражены остатки по стоимости финансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета:

по коду строки 180 - остаток по счету 0202100000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» на 01.01.2017 – 19 319,73 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 36 749,16 тыс. рублей;

по коду строки 210 - остаток по счету 0204000000 «Финансовые вложения» на 01.01.2017 – 88 950,76 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 77 380,1 тыс. рублей;

по коду строки 260 - остаток по счету 0206000000 «Расчеты по выданным авансам» на 01.01.2017 – 415,86 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 20,98 тыс. рублей;

по коду строки 370 - остаток по счету 0215000000 «Вложения в финансовые активы» на 01.01.2017 – 200,0 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 200,0 тыс. рублей;

по коду строки 380 - остаток по счету 0303000000 «Расчеты по платежам в бюджет» на 01.01.2017 – 447,45 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 448,09 тыс. рублей.

В разделе «Обязательства» отражены остатки кредиторской задолженности по счетам бюджетного учета:

по коду строки 490 - остаток по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2017 – 11 930,52 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 1 218,02 тыс. рублей.

В разделе «Финансовый результат» отражен финансовый результат деятельности Администрации городского поселения Некрасовский:

баланс на 01.01.2017 – 606 553,5 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 619 644,97 тыс. рублей.

Отдельные плановые показатели графы 4 раздела 1 ф. 0503117 имеют расхождения с соответствующими показателями доходов, утвержденных Решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 28.12.2016 № 143/42, а именно:

Раздел, подраздел	Утверждено Решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 28.12.2016 № 143/42, тыс. рублей	ф. 0503117, тыс. рублей	Отклонения (+, -), тыс. рублей
200	54 266,39761	54 820,39761	+554,0

Отдельные плановые показатели графы 4 раздела 2 ф. 0503117 имеют расхождения с соответствующими показателями расходов, утвержденных Решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 28.12.2016 № 143/42, а именно:

Раздел, подраздел	Утверждено Решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 28.12.2016 № 143/42, тыс. рублей	ф. 0503117, тыс. рублей	Отклонения (+, -), тыс. рублей
01	22 899,9	21 095,2	-1 804,7
0111	2 000,0	195,3	-1 804,7
04	4 541,1	4 740,7	+199,6
0409	4 541,1	4 740,7	+199,6
05	130 873,11848	132 468,21731	+1 595,09883
0501	51 903,69808	49 245,69808	-2 658,0
0502	38 818,5004	43 071,59923	+4 253,09883
10	428,1	438,1	+10,0
1001	368,1	428,1	+60,0
1003	60,0	10,0	-50,0
ИТОГО	199 169,51848	199 169,51848	0,0

В нарушение п. 3 ст. 232 БК РФ субсидия по КБК «000 2 02 02999 00 0000 151» не была направлена на увеличение расходов бюджета соответственно целям предоставления субсидии.

Поправки в расходы бюджета внесены не по основаниям, установленным п. 3 ст. 217 БК РФ, а также в графе 5 «Причины изменений» (ф. 0503163), в связи с изменением сумм по отдельным статьям расхода бюджета, указаны ссылки на Решение Совета депутатов городского поселения Некрасовский, тогда как отдельные суммы не соответствуют Решению Совета депутатов от 28.12.2016 № 143/42.

Графа 6 раздела 1 ф. 0503117 содержит системную ошибку, т.е. значение отдельных показателей графы 6 не является арифметической разницей графы 4 и графы 5. Также, **нарушен п. 134 Инструкции 191н** в части заполнения отдельных строк **графы 6 раздела 1 ф. 0503117**, несмотря на исполнение сверх плановых показателей.

Ф. 0503121 содержит данные о финансовых результатах деятельности Администрации городского поселения Некрасовский в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2017, отраженные в разрезе бюджетной деятельности (графа 4) и итогового показателя (графа 6).

Ф. 0503123 содержит данные о движении денежных средств на счетах, открытых в финансовом органе, и составлен в разрезе кодов КОСГУ.

В ф. 0503110 отражены обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

Ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», отражающая данные о принятии Администрацией городского поселения Некрасовский бюджетных обязательств в рамках осуществляемой бюджетной деятельности, к проверке **не представлена**.

Ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», отражающая информацию о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков, к проверке **не представлена**.

По состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность городского поселения Некрасовский по бюджетной деятельности (ф. 0503169) составила 863,31561 тыс. рублей или 0,56 % от общего расхода бюджета, в том числе:

по коду счета 120600000 «Расчеты по выданным авансам» - 415,86236 тыс. рублей,

по коду счета 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 447,45325 тыс. рублей.

Информация о состоянии дебиторской задолженности ф. 0503169 на 01.01.2017 корреспондируется с данными ф. 0503120 по кодам строк 260, 380 на начало и на конец отчетного периода.

По состоянию на 01.01.2017 кредиторская задолженность городского поселения Некрасовский по бюджетной деятельности (ф. 05003169) на конец отчетного периода составила

25 231,6414 тыс. рублей по коду счета 1 205 00000 «Расчеты по доходам» и 1 302 00000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Информация о состоянии кредиторской задолженностей по ф. 0503169 на 01.01.2017 корреспондируется с данными ф. 0503120 по коду строки 600 на начало и на конец отчетного периода. В разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» в ф. 0503169 указана информация о просроченной дебиторской задолженности в сумме 447,45325 тыс. рублей (дебитор - ИФНС России по г. Дмитрову). Согласно данным пояснительной записки (ф. 0503160) ИФНС отказала в возврате данной задолженности, каждый год идет уменьшение данной задолженности. Сведения о просроченной кредиторской задолженности в ф. 0503169 на 01.01.2017 отсутствуют.

В соответствии с ф. 0503161 количество подведомственных муниципальных учреждений составило 6 единиц, в том числе 5 муниципальных бюджетных учреждения и 1 муниципальное казенное учреждение. Согласно данным графы 5 ф. 0503161 в 2016 году было создано МБУ «Некрасовское Благоустройство» (Свидетельство о государственной регистрации от 04.12.2015 года), а также ликвидировано МБУ МЦ «ДЖЕМ» (с 28.04.2016 года). Данные изменения не повлияли на общее количество муниципальных учреждений, отраженных в графе 4 ф. 0503161. Сведения о созданных и ликвидированных организациях городского поселения Некрасовский не представлены в пояснительной записке (ф. 0503160). Объем финансовых вложений в виде участия в муниципальных учреждениях в 2016 году составил 88 950,75899 тыс. рублей, что отражено ф. 0503120.

Информация в ф. 0503162 содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности при исполнении муниципального задания, в том числе о результатах деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений в пределах предоставленных им субсидий из соответствующего бюджета на исполнение муниципального задания.

В нарушение п. 161 Инструкции 191н в графах 3, 4, 6 частично не отображены соответственно единицы измерения показателей, запланированные значения и фактические значения исполнения муниципального задания в натуральном выражении, а также в графе 2 вместо наименования показателей указаны наименования мероприятий. Анализ ф. 0503162 определил сокращение на 657,2 тыс. рублей объема бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания.

Информация в ф. 0503163 содержит обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период. **В нарушение п. 162 Инструкции 191н** в графе 5 «Причины изменений» указаны причины внесенных уточнений без указания ссылок на правовые основания их внесения (решение о бюджете).

Информация в ф. 0503164 содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности. В графе 9 «пояснение причин отклонений от планового процента исполнения» указаны пояснения «иные причины (подробно раскрываются в текстовой части раздела 3 Пояснительной записки)», тогда как **в разделе 3 ф. 0503160** такие сведения отсутствуют.

К внешней проверке представлена ф. 0503160, которая **не содержит таблиц № 1-5, 7**, чем допущено нарушение требований Инструкции 191н. К примеру, информация таблицы № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» характеризует цели деятельности субъекта бюджетной отчетности, а также вытекающие из них направления деятельности (функции) с кратким обоснованием соответствия целей и направлений деятельности (функций) субъекта бюджетной отчетности его учредительным документам либо положениям о соответствующих органах власти. Информация таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности. Информация таблицы № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности.

Представленная в пояснительной записке информация в **таблице № 6** характеризует результаты проведенных в отчетном периоде инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений. Согласно данным таблицы 6 в период с 01.10.2016 по 01.11.2016 проводилась инвентаризация основных средств и материальных запасов (согласно Приказам № 15 от 30.09.2016, № 27 от 25.09.2016), в результате которой расхождения выявлены не были.

В раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) включено описание ф. 0503168, 0503169 и 0503171, что **не соответствует п. 152 Инструкции 191н**.

III. Экспертиза проекта решения Совета депутатов городского поселения Некрасовский об исполнении бюджета за 2016 год

1. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения Некрасовский в 2016 году.

Представленный к проверке отчет об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский за 2016 год подготовлен в форме проекта решения Совета депутатов городского поселения Некрасовский «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год» (далее – Проект решения об исполнении бюджета) в соответствии с абз. 2 п. 5 ст. 264.2, ст. 264.6 БК РФ, ст. 33 Положения о бюджетном процессе и содержит:

исполнение бюджета по поступлениям доходов по основным источникам городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год (приложение 1);

исполнение расходов бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского поселения Некрасовский и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификация расходов бюджетов (приложение 2);

исполнение ведомственной структуры расходов бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год (приложение 3);

исполнение бюджета городского поселения Некрасовский по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Некрасовского Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год (приложение 4);

исполнение расходов бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год по муниципальным программам городского поселения Некрасовский (приложение 5);

исполнение бюджета городского поселения Некрасовский в части межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Дмитровского муниципального района Московской области на финансирование расходов, связанных с передачей органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области по решению вопросов местного значения городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год (приложение 7);

исполнение расходов за счет резервного фонда Администрации городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год (приложение 8).

Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ) к Проекту решения об исполнении бюджета прилагаются сведения об исполнении численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и затраты на их денежное содержание за 2016 год (приложение 6).

В наименовании Проекта Решения Совета депутатов городского поселения Некрасовский допущена ошибка, в части добавления планового периода («Об исполнении бюджета городского

поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 и **плановый период 2017-2018 г.г.**»), а также допущено отражение планового периода в реквизитах всех приложений к Проекту решения об исполнении бюджета.

В п. 2 Проекта решения об исполнении бюджета, приложении 3 к Проекту решения об исполнении бюджета некорректно применено наименование данного приложения («Исполнение расходов бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 по ведомственной структуре расходов бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области **на плановый период 2016 годы** по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского поселения Некрасовский и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификация расходов бюджетов»).

Исполнение бюджета городского поселения Некрасовский в 2016 году в соответствии со ст. 215.1 БК РФ и п. 1 ст. 20 Положения о бюджетном процессе обеспечивалось Администрацией городского поселения Некрасовский.

В отчетном периоде учет операций по исполнению бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, производился на лицевых счетах, открытых в соответствии со ст. 220.1 БК РФ в Федеральном казначействе, которое осуществляло кассовое обслуживание исполнения бюджета городского поселения Некрасовский (ст. 26 Положения о бюджетном процессе).

Бюджет городского поселения Некрасовский за 2016 год исполнен на основе единства кассы и подведомственности расходов во исполнение ст. 38.1, 38.2 БК РФ.

В соответствии с п. 6 ст. 52 Федерального закона № 131-ФЗ проект бюджета городского поселения Некрасовский на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов опубликован в газете «Дмитровский вестник» от 01.12.2015 № 139-140 (15399, 15400). Решение Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 21.12.2015 № 86/27 «Об утверждении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» опубликовано в газете «Дмитровский вестник» от 26.12.2015 № 154 (15414). Решения о внесении изменений в бюджет также официально опубликованы во исполнение ст. 36 БК РФ, однако допущено **нарушение требований абз. 2 п. 2 ст. 5 БК РФ** при официальном опубликовании решений Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 15.04.2016 № 105/32, от 15.07.2016 № 117/36, от 11.08.2016 №120/37, от 11.11.2016 № 128/39, от 28.12.2016 № 143/42.

Ежеквартально сведения о ходе исполнения бюджета, сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, сведения о численности работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание официально опубликовывались в газете «Дмитровский вестник» во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона № 131-ФЗ.

Бюджет городского поселения Некрасовский на 2016 год первоначально утвержден решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 21.12.2015 № 86/27 «Об утверждении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»:

по доходам в сумме 100 850,4 тыс. рублей,

по расходам в сумме 110 006,3 тыс. рублей,

с дефицитом 9 155,9 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка средств на счете по учету средств бюджета городского поселения Некрасовский на 01.01.2016.

В течение 2016 года в утвержденный бюджет пять раз вносились изменения решениями Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 15.04.2016 № 105/32, от 15.07.2016 № 117/36, от 11.08.2016 №120/37, от 11.11.2016 № 128/39, от 28.12.2016 № 143/42, в результате чего:

доходы на 2016 год увеличились на 37,9 % или 61 596,14 тыс. рублей и составили 162 446,54 тыс. рублей,

расходы на 2016 год увеличились на 44,8 % или 89 163,22 тыс. рублей и составили 199 169,52 тыс. рублей,

дефицит составил 36 722,98 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка средств на счете по учету средств бюджета городского поселения Некрасовский на 01.01.2016 в сумме 36 722,98 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Пунктом 1 Проекта решения об исполнении бюджета во исполнение ст. 264.6 БК РФ утверждается отчет об исполнении бюджета за 2016 год с указанием общего объема:

доходов в сумме 136 620,88085 тыс. рублей,

расходов в сумме 154 050,40001 тыс. рублей,

дефицита бюджета в сумме 17 429,51916 тыс. рублей,

что **не соответствует** показателям ф. 0503117, составленной в соответствии с Инструкцией 191н, по доходам на 0,11142 тыс. рублей, по расходам на 0,03295 тыс. рублей.

Динамика основных показателей бюджета за период 2014-2016 гг

Таблица 1
тыс. рублей

Вид показателей	2014 год	2015 год	2016 год
Плановые показатели доходов бюджета	146 336,3	302 530,5	162 446,54
Фактические показатели доходов бюджета	147 887,2	302 825,6	136 620,88
Плановые показатели расходов бюджета	151 230,6	342 928,0	199 169,52
Фактические показатели расходов бюджета	127 795,5	325 310,8	154 050,4
Отклонение фактических показателей доходов от плановых	1 550,9	295,1	-25 825,66
Отклонение фактических показателей расходов от плановых	-23 435,1	-17 617,1	-45 119,12

Фактические доходы бюджета городского поселения Некрасовский в 2016 году уменьшились на 7,6 % или на 11 266,32 тыс. рублей по сравнению с фактическими доходами 2014 года и уменьшились на 54,9 % или 166 204,72 тыс. рублей по сравнению с фактическими доходами 2015 года. Фактические расходы бюджета городского поселения Некрасовский в 2016 году в сравнении с предыдущим годом уменьшились на 52,6 % или 171 260,4 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета городского поселения Некрасовский за 2016 год превышение произведенных расходов над объемами фактически полученных доходов (дефицит бюджета) составило 17 429,52 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения Некрасовский за 2016 год.

Бюджет городского поселения Некрасовский первоначально утвержден по доходам в сумме 100 850,4 тыс. рублей. В течение 2016 года в бюджет пять раз вносились изменения, в результате чего бюджетные назначения по доходам были увеличены на 37,9 % или 61 596,14 тыс. рублей до 162 446,54 тыс. рублей, в том числе за счет:

уменьшения налоговых доходов на сумму 17 981,4 тыс. рублей;

увеличения неналоговых доходов на сумму 26 308,64 тыс. рублей;

увеличения безвозмездных поступлений на сумму 53 268,9 тыс. рублей.

Доходы бюджета городского поселения Некрасовский за 2016 год согласно ф. 0503117 исполнены в сумме 136 620,99 тыс. рублей или 83,8 % от утвержденного плана, что на 166 204,62 тыс. рублей или на 54,9 % ниже поступлений 2015 года.

Структура источников формирования доходов бюджета в 2014-2016 гг

Таблица 2
тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 2014 год	Уд. вес в	Исполнено за 2015 год	Уд. вес в	Исполнено за 2016 год	Уд. вес в
		общем объеме доходов 2014 года %		общем объеме доходов 2015 года %		общем объеме доходов 2016 года %
1	4	5	6	7	6	7
Налоговые доходы	99 962,8	67,6	76 724,9	25,3	72 757,79	53,3
Неналоговые доходы	14 686,1	9,9	45 452,1	15,0	23 035,4	16,9
Безвозмездные поступления	33 238,4	22,5	180 648,6	59,7	40 827,8	29,9
Итого	147 887,2	100,0	302 825,6	100,0	136 620,99	100,0

Основной доходной частью бюджета городского поселения Некрасовский являются налоговые доходы, которые в 2016 году составили 72 757,79 тыс. рублей или 53,3 % общего объема доходов бюджета, что на 28,0 % выше удельного веса налоговых доходов, поступивших в бюджет в 2015 году.

Неналоговые доходы составили 16,9 % в общем объеме доходов бюджета и исполнены в сумме 23 035,4 тыс. рублей, что на 49,3 % ниже исполнения 2015 года.

Доля безвозмездных поступлений составляет 29,9 %. В бюджет 2016 года поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 40 451,3 тыс. рублей, что на 77,6 % ниже поступлений в бюджет в 2015 году.

Структура доходов бюджета городского поселения Некрасовский за 2016 год

Таблица 3
тыс. рублей

Наименование доходных источников	Утверждено по бюджету	Уточненные плановые назначения бюджета по доходам	Фактическое исполнение бюджета по доходам	Исполнение утвержденного плана по доходам		Исполнение уточненного плана по доходам	
				Отклонение		Отклонение	
				(+,-)	%	(+,-)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые, в т.ч.	108 180,1	108 180,1	95 793,19	-12 386,91	88,5	-12 386,91	88,5
Налоговые доходы, в т.ч.:	69 442,1	69 442,1	72 757,78	3 315,68	104,8	3 315,68	104,8
Налог на доходы физических лиц	25 741,9	25 741,9	27 302,1	1 560,41	106,1	1 560,41	106,1
Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 002,2	6 002,2	7 235,66	1 233,46	120,6	1 233,46	120,6
Налог на имущество физических лиц	3 198,0	3 198,0	2 763,5	-434,5	86,4	-434,5	86,4
Земельный налог	34 500,0	34 500,0	35 456,31	956,31	102,8	956,31	102,8
Неналоговые доходы, в т.ч.	38 738,0	38 738,0	23 035,41	-15 702,59	59,5	-15 702,59	59,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	7 100,0	7 100,0	7 104,41	4,41	100,1	4,41	100,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения (за исключением земельных участков)	3 428,0	3 428,0	3 338,9	-89,1	97,4	-89,1	97,4
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	4 500,0	4 500,0	4 477,7	-22,3	99,5	-22,3	99,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 247,0	1 247,0	24 207,9	22 960,9	1941,3	22 960,9	1 941,3
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	15 088,0	15 088,0	-	-15 088,0	0,0	-15 088,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не	2 575,0	2 575,0	2 574,3	-0,7	100,0	-0,7	100,0

разграничена и которые расположены в границах городских поселений							
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	4,0	4,0	-	4,0	-
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений	-	-	-23 480,3	-23 480,3	-	-23 480,3	-
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений	4 800,0	4 800,0	4 808,5	8,5	100,2	8,5	100,2
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	54 266,4	54 820,4	40 827,8	-13 438,6	75,2	-13 992,6	74,5
Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	635,0	635,0	635,0	0,0	100,0	0,0	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	52 592,6	53 146,6	39 166,8	-13 425,8	74,5	-13 979,8	73,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	783,0	783,0	649,5	-133,5	83,0	-133,5	83,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений	270,0	270,0	602,5	332,5	223,1	332,5	223,1
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	20,9	20,9	26,7	5,8	127,8	5,8	127,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений	-35,1	-35,1	-252,7	-217,60	719,9	-217,6	719,9
ВСЕГО ДОХОДОВ:	162 446,5	163 000,5	136 620,99	-25 825,5	84,1	-26 379,5	83,8

Налоговые доходы были сформированы в соответствии со ст. 61 БК РФ. Земельный налог является основной частью как налоговых доходов бюджета поселения 2016 года, так и общих доходов бюджета – 48,7 %. Поступления земельного налога в 2016 году уменьшились на 17 341,19 тыс. рублей от поступлений в бюджет 2015 года.

Общий объем исполнения по налоговым доходам по ф. 0503117 соответствует отчету о движении денежных средств (ф. 0503123) по строке 030 КОСГУ 110 и отчетом о финансовых результатах деятельности по строке с кодом 020 КОСГУ 110 (ф. 0503121).

Неналоговые доходы были сформированы в соответствии со ст. 62 БК РФ. Доля неналоговых доходов бюджета поселения составила 16,9 %, что на 1,9 % выше удельного веса данного вида доходов в 2015 году.

Структура доходов бюджета городского поселения Некрасовский за 2014 - 2016 годы

Таблица 5
тыс. рублей

Наименование доходов	Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2014 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2014 года (%)	Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2015 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2015 года (%)	Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2016 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2016 года (%)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые, в т.ч.	114 648,9	77,5	122 177,0	40,3	95 793,19	70,1
Налоговые доходы, в т.ч.:	99 962,8	67,6	76 724,9	25,3	72 757,78	53,3
Налог на доходы физических лиц	36 431,0	24,6	11 647,3	3,8	27 302,1	20,0
Налог на имущество физических лиц	6 227,2	4,2	7 013,7	2,3	2 763,5	2,0

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 165,4	2,8	5 266,4	1,7	7 235,66	5,3
Земельный налог	53 139,2	35,9	52 797,5	17,4	35 456,31	26,0
Неналоговые доходы, в т.ч.	14 686,1	9,9	45 452,1	15,0	23 035,41	16,9
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	6 417,7	4,3	7 423,7	2,5	7 104,41	5,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,0	0,0	12,6	0,0	0,0	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)	31,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения (за исключением земельных участков)	1 517,7	1,0	3 001,8	1,0	3 338,9	2,4
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 429,5	1,0	4 254,7	1,4	4 477,7	3,3
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	4 760,3	3,2	714,6	0,2	2 574,3	1,9
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений	9,7	0,0	3 668,8	1,2	4 808,5	3,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,0	0,0	2 696,2	0,9	24 207,9	17,7
Денежные взыскания (штрафы) за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений	520,0	0,4	0,0	0,0	4,0	0,0
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений	0,0	0,0	23 679,7	7,8	-23 480,3	-17,2
Безвозмездные поступления	33 238,4	22,5	180 648,6	59,7	40 827,8	29,9
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	15,0	0,0	0,0	0,0	635,0	0,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	23 599,3	16,0	180 040,8	59,5	39 166,8	28,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	747,0	0,5	545,2	0,2	649,5	0,5
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений	200,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений	7 837,1	5,3	68,4	0,0	602,5	0,4
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	840,0	0,6	27,8	0,0	26,7	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных	0,0	0,0	-33,6	0,0	-252,7	-0,2

межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений						
ВСЕГО ДОХОДОВ:	147 887,2	100,0	302 825,6	100,0	136 620,99	100,0

В 2015 году безвозмездные поступления в составе доходов бюджета составляли 59,7 % или 180 648,6 тыс. рублей, в 2016 году – 29,9 % или 40 827,8 тыс. рублей.

Исполнение по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней по ф. 0503117 корреспондируется с суммой безвозмездных поступлений по коду строки 070 Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123), ф. 0503125 по коду счета бюджетного учета 20551660.

В приложении 1 к Проекту решения об исполнении бюджета отдельные суммы граф «План на 2016 год уточненный» и «Исполнение бюджета 2016 год» **не соответствуют** суммам, указанным в ф. 0503117.

В приложении 1 к Проекту решения об исполнении бюджета **допущены ошибки** в применении Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ № 65н) в части неверного применения наименования КБК «000 1 13 01000 00 0000 130», «000 1 16 51040 02 0000 140», «000 1 17 01000 00 0000 180», «000 2 02 01000 00 0000 151», «000 2 02 01001 00 0000 151», «000 2 02 02089 13 0002 151», «000 2 02 03000 00 0000 151», «000 2 07 05000 13 0000 180», «000 2 07 05030 13 0000 180», неверного применения КБК «000 1 17 01050 00 0000 180». Также в приложении 1 к Проекту решения об исполнении бюджета КБК «000 1 16 51040 02 0000 140» указан дважды.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета городского поселения Некрасовский за 2016 год.

Бюджет городского поселения Некрасовский первоначально утвержден по расходам в сумме 110 006,3 тыс. рублей. В ходе исполнения в бюджет пять раз вносились изменения, в результате чего бюджетные назначения по расходам были скорректированы в сторону увеличения на 44,8 % до 199 169,52 тыс. рублей, что на 89 163,22 тыс. рублей больше первоначального плана.

Расходы бюджета городского поселения Некрасовский за 2016 год согласно ф. 0503117 исполнены в сумме 154 050,4 тыс. рублей или 77,3 % от уточненного плана, что на 171 260,4 тыс. рублей или на 52,6 % ниже фактически произведенных расходов бюджета в 2015 году.

Исполнение бюджета за 2016 год по разделам и подразделам классификации расходов

Таблица 6

Наименование разделов и подразделов функциональной классификации расходов	Показатели бюджета за 2016 год							
	Утвержденные плановые назначения		Уточненные плановые назначения		Фактическое исполнение		Результат исполнения	
	тыс. рублей	Доля в расходах бюджета (%)	тыс. рублей	Доля в расходах бюджета (%)	тыс. рублей	Доля в расходах бюджета (%)	Отклонение факта от уточненных назначений (+,-) тыс. рублей	Исполнение бюджета (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	22 899,9	11,5	21 095,2	10,6	17 762,7	11,5	-3 332,5	84,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 380,5	0,7	1 380,5	0,7	1 323,1	0,9	-57,4	95,8
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	13 255,7	6,7	13 255,7	6,7	12 710,2	8,3	-545,5	95,9
Резервный фонд	2 000,0	1,0	195,3	0,1	0,0	0,0	-195,3	0,0
Другие общегосударственные вопросы	6 263,7	3,1	6 263,7	3,1	3 729,4	2,4	-2 534,3	59,5

Раздел 02 «Национальная оборона»	783,0	0,4	783,0	0,4	649,5	0,4	-133,5	83,0
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	820,0	0,4	820,0	0,4	144,4	0,1	-675,6	17,6
Раздел 04 «Национальная экономика»	4 541,1	2,3	4 740,7	2,4	4 401,62	2,9	-339,08	92,8
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	130 873,1	65,7	132 468,2	66,5	93 757,7	60,9	-38 710,5	70,8
Жилищное хозяйство	51 903,7	26,1	49 245,7	24,7	28 803,2	18,7	-20 442,5	58,5
Коммунальное хозяйство	38 818,5	19,5	43 071,6	21,6	29 114,1	18,9	-13 957,5	67,6
Благоустройство	40 150,9	20,2	40 150,9	20,2	35 840,4	23,3	-4 310,5	89,3
Раздел 07 «Образование»	2 013,8	1,0	2 013,8	1,0	1 742,2	1,1	-271,6	86,5
Раздел 08 «Культура, кинематография»	17 001,3	8,5	17 001,3	8,5	17 001,3	11,0	0,0	100,0
Раздел 10 «Социальная политика»	428,1	0,2	438,1	0,2	438,08	0,3	-0,02	100,0
Пенсионное обеспечение	368,1	0,2	428,1	0,2	428,08	0,3	-0,02	100,0
Социальное обеспечение населения	60,0	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0	0,0	100,0
Раздел 11 «Физическая культура и спорт»	7 759,5	3,9	7 759,5	3,9	7 759,5	5,0	0,0	100,0
Раздел 12 «Средства массовой информации»	564,0	0,3	564,0	0,3	530,6	0,3	-33,4	94,1
Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»	11 485,7	5,8	11 485,7	5,8	9 862,8	6,4	-1 622,9	85,9
Всего расходов бюджета	199 169,5	100,0	199 169,5	100,0	154 050,4	100,0	-45 119,1	77,3

В полном объеме и объеме, приближенном к 100 % исполнены расходы по всем разделам бюджета поселения, за исключением расходов по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы», где исполнение составило 84,2 %, 02 «Национальная оборона» - 83,0 %, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 17,6 %, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 70,8 %, 07 «Образование» - 86,5 %, 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 85,9 %.

Исполнение межбюджетных трансфертов бюджету Дмитровского муниципального района на финансирование расходов, связанных с передачей органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения городского поселения Некрасовский за 2016 год, составило 9 862,9 тыс. рублей или 85,9 % утвержденных бюджетных назначений, что отражено в ф. 0503117, по коду строки 271 ф. 0503123 бюджетной отчетности.

В 2016 году Администрация городского поселения Некрасовский передала межбюджетные трансферты бюджету Дмитровскому муниципальному району на осуществление следующих полномочий:

на ремонт дорог общего пользования – 2 732,7 тыс. рублей (1 145,7 тыс. рублей – средства бюджета Московской области);

на текущий ремонт внутриквартальных дорог – 2 974,4 тыс. рублей (1 519,3 тыс. рублей – средства бюджета Московской области);

на исполнение полномочий по организации библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов библиотек поселения – 1 967,6 тыс. рублей;

на ремонт библиотеки – 200,0 тыс. рублей;

на исполнение полномочий в организации деятельности местного самоуправления – 694,5 тыс. рублей;

на организацию работы по содействию в развитии сельскохозяйственного производства, создания условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории городского поселения Некрасовский – 34,6 тыс. рублей;

на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства городского поселения Некрасовский – 882,1 тыс. рублей;

на обеспечение малоимущих граждан, проживающих в поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий, жилыми помещениями в соответствии с жилищным законодательством, организацию строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства – 75,0 тыс. рублей;

на осуществления части полномочий при реализации Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 103,1 тыс. рублей;

на осуществление внешнего муниципального контроля Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района – 198,8 тыс. рублей.

Согласно уточненному бюджету на иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району на техническое сопровождение информационно-аналитической системы сбора и свода отчетности с использованием WEB-технологий» было заложено 5,3 тыс. рублей. Данные средства на техническое сопровождение информационно-аналитической системы сбора и свода отчетности с использованием WEB-технологий» не были исполнены.

Сравнительный анализ расходов бюджета 2015 и 2016 годов

Таблица 7
тыс. рублей

Наименование разделов и подразделов функциональной классификации расходов	2015 год			2016 год		
	Уточненный план	Исполнение	% исполнен.	Уточненный план	Исполнение	% исполнен.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	30 802,9	25 318,3	82,19	21 095,2	17 762,7	84,2
Раздел 02 «Национальная оборона»	796,0	510,0	64,07	783,0	649,5	83,0
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	530,4	173,8	32,77	820,0	144,4	17,6
Раздел 04 «Национальная экономика»	10 879,4	8 639,4	79,41	4 740,7	4 401,62	92,8
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	263 662,8	255 158,1	96,77	132 468,2	93 757,7	70,8
Раздел 07 «Образование»	5 675,5	4 984,5	87,82	2 013,8	1 742,2	86,5
Раздел 08 «Культура, кинематография»	16 963,8	16 962,8	99,99	17 001,3	17 001,3	100,0
Раздел 10 «Социальная политика»	2 663,2	2 554,9	95,93	438,1	438,08	100,0
Раздел 11 «Физическая культура и спорт»	7 210,2	7 210,2	100,00	7 759,5	7 759,5	100,0
Раздел 12 «Средства массовой информации»	452,1	428,1	94,69	564,0	530,6	94,1
Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»	3 370,7	3 370,7	100,00	11 485,7	9 862,8	85,9
Всего расходов бюджета	343 007,0	325 310,8	94,84	199 169,5	154 050,4	77,3

Расходы бюджета поселения на социальную сферу исполнены в сумме 28 908,68 тыс. рублей или 17,5 % от общего объема произведенных расходов в 2016 году:

по разделу «Культура, кинематография» в сумме 17 001,3 тыс. рублей,

по разделу «Образование» в сумме 1 742,2 тыс. рублей;

по разделу «Социальная политика» в сумме 438,08 тыс. рублей;

по разделу «Физическая культура и спорт» 7 759,5 тыс. рублей;

по разделу «Межбюджетные трансферты» в части исполнения полномочий по организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения в сумме 1 967,6 тыс. рублей,

Объем расходов бюджета на социальную сферу в 2016 году на 4 642,82 тыс. рублей ниже социальных расходов бюджета 2015 года.

Пунктом 21 Решения Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 21.12.2015 № 86/27 «Об утверждении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского

муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» с соблюдением требований п. 3 ст. 81 БК РФ установлен размер резервного фонда Администрации городского поселения Некрасовский на 2016 год – 2 000,0 тыс. рублей. В течение финансового года согласно текстовой части Решений Совета депутатов городского поселения Некрасовский о внесении изменений в бюджет размер резервного фонда не менялся.

В соответствии с п. 7 ст. 81 БК РФ отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского поселения Некрасовский за 2016 год прилагается к годовому отчету об исполнении бюджета поселения в форме приложения 8 к Проекту решения об исполнении бюджета. Согласно данным приложения 8 к Проекту решения об исполнении бюджета бюджетные ассигнования резервного фонда использовались в сумме 1 804,6 тыс. рублей по следующим направлениям:

- расходы по аварийному ремонту оборудования светофорного объекта на автомобильной дороге, по адресу: Московская обл. Дмитровский р-н, р.п. Некрасовский, мк Трудовая – 199,6 тыс. рублей (КБК 000 0409 9900000228 000);

- расходы по аварийной замене погружного насоса на артезианской скважине № 50 – 227,35 тыс. рублей (КБК 000 0502 9900000221 000);

- расходы по замене кабельной линии по ул. Полевая и ул. Привокзальная – 73,5 тыс. рублей (КБК 000 0502 9900000222 000);

- расходы по аварийной замене электрооборудования и электропроводки на ВЗУ по ул. Заводская – 85,7 тыс. рублей (КБК 000 0502 9900000223 000);

- расходы на устранение аварии на водопроводе мкр. Трудовая – 35,18 тыс. рублей (КБК 000 0502 9900000224 000);

- расходы по аварийной замене погружного насоса на артезианской скважине № 2 ВЗУ № 2 – 227,35 тыс. рублей (КБК 000 0502 9900000225 000);

- расходы по аварийной замене погружного насоса на артезианской скважине № 3 ВЗУ № 4 – 201,4 тыс. рублей (КБК 000 0502 9900000226 000);

- расходы по аварийному ремонту погружного насоса на ВЗУ № 1 – 166,5 тыс. рублей (КБК 000 0502 9900000227 000);

- расходы на работы по замене погружного насоса ЭЦВ 10-65-150 на артезианской скважине № 1 ВЗУ № 2 – 227,35 тыс. рублей (КБК 000 0502 9900000229 000);

- расходы на работы по замене фекального насоса СМ 100-65-250 на КНС № 4 – 72,9 тыс. рублей (КБК 000 0502 9900000230 000);

- расходы на работы по восстановлению водопровода, по адресу: Московская обл. Дмитровский р-н, р.п. Некрасовский, д. Горки-Сухаревские, ул. Слободка – 72,8 тыс. рублей (КБК 000 0502 9900000231 000);

- расходы на работы по замене фекального насоса СМ 100-65-250 на КНС № 2 – 205,06 тыс. рублей (КБК 000 0502 9900000232 000);

- расходы на материальную помощь населению пострадавшего от пожара – 10,0 тыс. рублей (КБК 000 1003 9900000234 000).

В приложении 8 к Проекту решения об исполнении бюджета указано, что суммы в таблице «Исполнение расходов за счет резервного фонда Администрации городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год» указаны в «тыс. рублей», тогда как на самом деле суммы в данной таблице указаны в «рублях».

Пунктом 22 Решения Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 21.12.2015 № 86/27 «Об утверждении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» установлен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2016 год в размере 4 582,4 тыс. рублей, что не соответствует п. 5 ст. 179.4 БК РФ, п. 10.3 Положения о бюджетном процессе, так как объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет и иных поступлений, предусматривающим создание муниципального дорожного

фонда. Бюджетные ассигнования дорожного фонда предусматривают финансирование муниципальной программы «Дорожное хозяйство городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района на 2015-2019 годы».

В результате внесенных изменений в бюджет объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2016 год составил 7 349,2 тыс. рублей, что отражено в п. 3 Решения Совета депутатов от 11.08.2016 №120/37.

Дорожный фонд исполнен в рамках муниципальной программы «Дорожное хозяйство городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2015-2019 годы» (КБК «000 0409 0800000000 000», «000 1403 0800000000 000») на сумму 6 934,8 тыс. рублей или 94,4 % от уточненного плана. Неиспользованные в 2016 году бюджетные ассигнования Дорожного фонда, в размере 300,9 тыс. рублей, должны быть направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году, согласно п. 5 ст. 179.4 БК РФ, п. 10.4 Положения о бюджетном процессе.

Пунктом 23 Решения Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 21.12.2015 № 86/27 «Об утверждении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» установлен объем денежных выплат почетным гражданам городского поселения Некрасовский в 2016 году в размере 60,0 тыс. рублей. Пунктом 3 Решения от 28.12.2016 № 143/42 в п. 23 были внесены изменения в части установления объема денежных выплат почетным гражданам городского поселения Некрасовский в 2016 году в размере 60,0 тыс. рублей, объема денежных выплат на пенсию за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и муниципальным служащим в размере 368,1 тыс. рублей.

Расходы на выплаты почетному гражданину городского поселения Некрасовский по КБК 10 03 99 0 00 00282 330 исполнены на 100 %, расходы на пенсию за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и муниципальным служащим по КБК 10 01 99 0 00 00280 312 исполнены на 100 %.

Согласно приложению 6 к Проекту решения об исполнении бюджета в 2016 году на содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений городского поселения Некрасовский было направлено 40 531,2 тыс. рублей, что составило 26,3 % от общего объема расходов бюджета и что на 4,6 % выше аналогичных расходов бюджета 2015 года.

5 164,0 тыс. рублей направлено на содержание 8 муниципальных служащих при штатной численности 16 единиц, что ниже на 51,8 % расходов на содержание муниципальных служащих в 2015 году,

32 268,2 тыс. рублей направлено на содержание 96 работников муниципальных учреждений городского поселения Некрасовский при штатной численности 113 единиц, что выше на 17,7 % расходов на содержание работников муниципальных учреждений в 2015 году.

В приложениях 2, 3 к Проекту решения об исполнении бюджета некоторые суммы граф «План уточненный на 2016 год» и «Исполнение за 2016 год» **не соответствуют** суммам, указанным в ф. 0503117, графа «План 2016 года» **не соответствует** бюджету городского поселения Некрасовский (Решение от 21.12.2015 № 86/27) по КБК 000 0409 08 0 01 Д4201 000, 000 0501 09 0 00 00000 000.

В приложениях 2, 3 к Проекту решения об исполнении бюджета **допущены ошибки** в применении Приказа № 65н в части неверного применения наименований видов расходов бюджета 111, 112, 119, 240, 243, 320, 412, 600 (КБК 036 0801 18 0 02 К0810 600), 610 (КБК 036 0503 16 0 08 С0303 610), 800 (КБК 036 0503 16 0 06 Б0402 800).

4. Исполнение муниципальных программ городского поселения Некрасовский в 2016 году

Решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 21.12.2015 № 86/27 «Об утверждении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» в 2016 году в бюджете были предусмотрены средства на финансирование десяти муниципальных программ городского поселения Некрасовский в сумме 103 699,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в перечень муниципальных программ городского поселения Некрасовский были добавлены две муниципальные программы: «Переселение из аварийного жилья 2016-2018 годы» и «Повышение заработной платы работников муниципальных учреждений в сфере культуры с 1 сентября 2016 года».

Исполнение мероприятий 12 муниципальных программ за 2016 год составило 78,7 % или 145 539,4 тыс. рублей:

Таблица 9
тыс. рублей

Наименование муниципальных программ	Уточненный план	Исполнение за 2016 год	% исполнения
«Муниципальное управление городского поселения Некрасовский на 2015-2019г.г.»	20 619,9	17 483,7	84,8
«Доступная среда на 2015-2019г.г.»	280,0	279,0	99,6
«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Некрасовский на 2015-2016 годы»	820,0	144,4	17,6
«Дорожное хозяйство городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2015-2019 годы»	7 349,2	6 934,8	94,4
«Содержание и ремонт муниципального жилищного фонда г.п. Некрасовский в 2015-2019 г.г.»	2 286,0	2 036,1	89,1
«Переселение из аварийного жилья 2016 -2018 годы»	40 720,3	25 883,8	63,6
«Развитие систем коммунальной инфраструктуры городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на периоды 2015-2019г.г.»	41 476,5	27 518,9	66,3
«Благоустройство территории городского поселения Некрасовский на 2015-2019 годы»	44 667,5	38 814,8	86,9
«Молодежь городского поселения Некрасовский на 2015-2019г.»	1 898,7	1 683,1	88,6
«Культура городского поселения Некрасовский на 2015-2019 г.г.»	16 504,3	16 504,3	100,0
«Повышение заработной платы работников муниципальных учреждений в сферах культуры с 1 сентября 2016 года»	497,0	497,0	100,0
«Развитие физической культуры и массового спорта в г.п. Некрасовский на 2015-2019г.г.»	7 759,5	7 759,5	100,0
Всего по муниципальным программам	184 878,9	145 539,4	78,7

Исполнение муниципальных программ городского поселения Некрасовский в 2016 году составило 78,7 % или 145 539,4 тыс. рублей.

Непрограммные расходы бюджета в 2016 году исполнены в сумме 8 511,0 тыс. рублей.

В приложениях 2, 5 к Проекту решения об исполнении бюджета по муниципальной программе «Благоустройство территории городского поселения Некрасовский на 2015-2019 годы» неверно указана общая сумма финансирования (не является суммой основных мероприятий), а также уточненная сумма финансирования муниципальной программы «Культура городского поселения Некрасовский на 2015-2019 г.г.» **не соответствует** уточненной сумме финансирования данной программы, указанной в ф. 0503117 (КБК 000 0801 1800000000 000).

В приложении 5 к Проекту решения об исполнении бюджета уточненная и исполненная сумма финансирования по муниципальной программе «Развитие систем коммунальной инфраструктуры городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на периоды 2015-2019г.г.» **не соответствует** уточненной и исполненной сумме финансирования данной программы, указанной в ф. 0503117 (КБК 000 0502 0700000000 000) и приложении 2 к Проекту решения об исполнении бюджета.

В приложении 2 к Проекту решения об исполнении бюджета по КБК 000 0104 0100000000 000 по уточненному плану к муниципальной программе «Муниципальное управление городского поселения Некрасовский на 2015-2019г.г.» указана сумма 13 255,7 тыс. рублей, что **не соответствует** данным ф. 0503117 (данная сумма включает в себя 2 мероприятия программы «муниципальное управление» и 1 мероприятие программы «Доступная среда»).

В ф. 0503117 по КБК 000 0314 2400000000 000 (муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Некрасовский на 2015-2016 годы») уточненная сумма финансирования **не соответствует** данным, указанным в приложениях 2, 5 к Проекту решения об исполнении бюджета.

В приложении 5 к Проекту решения об исполнении бюджета графа «План 2016 года» **не соответствует** бюджету городского поселения Некрасовский (Решение Совета депутатов от 21.12.2015 № 86/27) по КБК 0409 08 0 00 00000 000, 0501 09 0 00 00000 000.

Приложение 5 «Исполнение расходов бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год по муниципальным программам» к Проекту решения об исполнении бюджета сформировано с **нарушением**

требований п. 3 ст. 184.1 БК РФ в части отсутствия выделения и группировки по целевым статьям непрограммных расходов бюджета.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Бюджет городского поселения Некрасовский на 2016 год первоначально утвержден по доходам в сумме 100 850,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 110 006,3 тыс. рублей, с дефицитом 9 155,9 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка средств на счете по учету средств бюджета городского поселения Некрасовский на 01.01.2016. В течение 2016 года в утвержденный бюджет пять раз вносились изменения, в результате доходы бюджета составили 162 446,54 тыс. рублей, расходы – 199 169,52 тыс. рублей, дефицит - 36 722,98 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка средств на счете по учету средств бюджета городского поселения Некрасовский на 01.01.2016 в сумме 36 722,98 тыс. рублей.

Пунктом 1 Проекта решения об исполнении бюджета во исполнение ст. 264.6 БК РФ утверждается отчет об исполнении бюджета за 2016 год с указанием общего объема:

доходов в сумме 136 620,88085 тыс. рублей,

расходов в сумме 154 050,40001 тыс. рублей,

дефицит бюджета в сумме 17 429,51916 тыс. рублей,

что **не соответствует** показателям ф. 0503117.

Размер дефицита бюджета городского поселения Некрасовский, сложившийся в результате его исполнения, соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

Муниципальный долг городского поселения Некрасовский на 01.01.2017 отсутствует. Установленный решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 21.12.2015 № 86/27 «Об утверждении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, выдержан.

В приложении 4 к Проекту решения об исполнении бюджета в графах «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено» по КБК 036 01 00 00 00 00 0000 000, 036 01 05 00 00 00 0000 000, 036 01 05 00 00 00 0000 500, 036 01 05 00 00 00 0000 600 **допущено несоответствие сумм** увеличения и уменьшения остатков средств бюджета соответственно с аналогичными показателями граф 4, 5 раздела 3 ф. 0503117.

Выводы:

Бюджетная отчетность городского поселения Некрасовский за 2016 год представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный п. 3 ст. 264.4 БК РФ.

Состав бюджетной отчетности городского поселения Некрасовский за 2016 год соответствует требованиям п. 3 ст. 264.1 БК РФ.

Бюджетная отчетность городского поселения Некрасовский за 2016 год составлена в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н за исключением отдельных пунктов порядка формирования пояснительной записки.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский за 2016 год подготовлен в форме проекта решения Совета депутатов городского поселения Некрасовский в соответствии со ст. 264.2, 264.6 БК РФ.

Основные параметры бюджета городского поселения Некрасовский выполнены:

доходы на 83,8 %,

расходы на 77,3 %,

дефицит бюджета соответствует ограничениям, установленным п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

В наименовании Проекта Решения Совета депутатов городского поселения Некрасовский, а также в реквизитах всех приложений к Проекту решения об исполнении бюджета допущено отображение планового периода.

Утвержденные п. 1 Проекта решения об исполнении бюджета сумма доходов и расходов бюджета городского поселения Некрасовский не соответствует показателям ф. 0503117.

В приложениях 1, 2, 3 к Проекту решения об исполнении бюджета отдельные суммы граф «План уточненный на 2016 год» и «Исполнение за 2016 год» не соответствуют суммам, указанным в ф. 0503117.

Отдельные показатели (суммы) в приложениях 2, 5 к Проекту решения об исполнении бюджета не соответствуют аналогичным показателям (суммам), узанным в ф. 0503117.

Приложение 5 к Проекту решения об исполнении бюджета сформировано с нарушением требований п. 3 ст. 184.1 БК РФ в части отсутствия выделения и группировки по целевым статьям непрограммных расходов бюджета.

Анализ исполнения требований абз. 2 п. 2 ст. 5 БК РФ установил нарушения сроков официального опубликования решений Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 15.04.2016 № 105/32, от 15.07.2016 № 117/36, от 11.08.2016 №120/37, от 11.11.2016 № 128/39, от 28.12.2016 № 143/42.

При исполнении бюджета допущено нарушение п. 3 ст. 232, п. 3 ст. 217 БК РФ.

В приложениях к Проекту решения об исполнении бюджета допущены нарушения отдельных пунктов Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

Межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району в соответствии с Соглашением о передаче органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района отдельных полномочий по решению вопросов местного значения городского поселения Некрасовский на 2016 год исполнены на 85,9 %.

Исполнение мероприятий двенадцати муниципальных программ городского поселения Некрасовский в 2016 году составило 78,7 %.

Просроченная дебиторская задолженность городского поселения Некрасовский по бюджетной деятельности составила 863,31561 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 отсутствует.

Муниципальный долг городского поселения Некрасовский на 01.01.2017 отсутствует.

Проект решения об исполнении бюджета может быть принят к рассмотрению Советом депутатов городского поселения Некрасовский с учетом замечаний и предложений.

Предложения:

Произвести корректировку наименований Проекта Решения Совета депутатов городского поселения Некрасовский, а также реквизитов всех приложений к Проекту решения об исполнении бюджета.

Пункт 1 Проекта решения об исполнении бюджета привести в соответствие с данными ф. 0503117.

Привести данные приложений 1, 2, 3, 5 к Проекту решения об исполнении бюджета в соответствие с ф. 0503117.

Устранить в приложении 5 к Проекту решения об исполнении бюджета нарушение требований п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

В приложениях к Проекту решения об исполнении бюджета наименования, коды бюджетной классификации привести в соответствие с Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

При официальном опубликовании решений Совета депутатов городского поселения Некрасовский о бюджете исключить нарушение ст. 5 БК РФ.

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

П.С. Годзенко