

# КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

г. Дмитров

23 мая 2017 года

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета городского поселения Некрасовский 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 Некрасовский 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 Некрасовский 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 Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской от 03.07.2015 № 64/22.

### **I. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения Некрасовский за 1 квартал 2017 года**

Бюджет городского поселения Некрасовский на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 21.12.2016 № 138/41 «Об утверждении бюджета городского поселения Некрасовский 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 107 700,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 944,0 тыс. рублей;

по расходам в сумме 109 424,35 тыс. рублей;

дефицит бюджета в сумме 1 724,25 тыс. рублей за счет снижения остатка средств на счетах по учету средств бюджета городского поселения Некрасовский;

размер резервного фонда 2 000 тыс. рублей;

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда 7 349,2 тыс. рублей.

За 1 квартал 2017 года в утвержденный бюджет дважды вносились изменения и дополнения решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области от 21.12.2016 № 138/41 «Об утверждении бюджета городского поселения Некрасовский

Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 12.01.2017 № 144/43, от 16.03.2017 № 149/44 в результате которых:

доходы увеличились на 40 693,50963 тыс. рублей или 37,8 % и составили 148 393,60963 тыс. рублей;

расходы увеличились на 57 516,26757 тыс. рублей или 52,6 % и составили 166 940,61757 тыс. рублей;

дефицит бюджета составил 18 547,00794 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Некрасовский по состоянию на 01.01.2017 в сумме 18 547,00794 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 раздела 2 ф. 0503117 на 01.04.2017 не соответствуют показателям бюджета, утвержденным Решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 21.12.2016 № 138/41 «Об утверждении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 12.01.2017 № 144/43, от 16.03.2017 № 149/44) на сумму 793,59819 тыс. рублей:

Раздел, подраздел, КБК	Утверждено Решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский от 16.03.2017 № 149/44, тыс. рублей	ф. 0503117, тыс. рублей	Отклонения (+, -), тыс. рублей
01	21 810,00000	21 810,00000	0,00000
02	533,00000	533,00000	0,00000
03	450,00000	450,00000	0,00000
04	7 349,20000	7 349,20000	0,00000
05	104 279,71757	104 279,71576	<b>-0,00181</b>
0501	45 880,63000	45 880,62819	<b>-0,00181</b>
0502	24 342,83757	24 342,83757	0,00000
0503	34 056,25000	34 056,25000	0,00000
07	169,50000	169,50000	0,00000
08	19 714,70000	19 714,70000	0,00000
10	1 153,80000	1 947,40000	793,60000
1003	671,20000	1 464,80000	793,60000
11	6 862,50000	6 862,50000	0,00000
12	<b>1 000,00000</b>	<b>1 027,00000</b>	<b>27,00000</b>
14	3 618,20000	3 591,20000	-27,00000
14039900010606540	27,00000	0,00000	-27,00000
<b>Итого</b>	<b>166 940,61757</b>	<b>167 734,21576</b>	<b>793,59819</b>

Пунктом 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись по основаниям, установленным п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществляется в пределах объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, за исключением оснований, установленных абз. 8 (получение субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств), абз. 10 (увеличение бюджетных ассигнований текущего финансового года на оплату заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало

текущего финансового года бюджетных ассигнований на исполнение указанных муниципальных контрактов), в соответствии с которыми внесение изменений в сводную бюджетную роспись может осуществляться с превышением общего объема расходов, утвержденных решением о бюджете.

Так, в нарушение п. 3 ст. 217 БК РФ внесены изменения в раздел 12 00 «Средства массовой информации» (КБК 000 1202 9900000420 244) в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года утвержден постановлением Администрации городского поселения Некрасовский от 19.05.2017 № 64 (далее – Постановление от 19.05.2017 № 64).

К Постановлению от 19.05.2017 № 64 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 Некрасовский для официального опубликования.

## **II. Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения Некрасовский за 1 квартал 2017 года**

Исполнение показателей по доходам ф. 0503117 на 01.04.2017 не соответствуют данным Приложения 1 к Постановлению от 19.05.2017 № 64 на сумму **0,00754 тыс. рублей**, в следствие не корректного округления значений.

При составлении Аналитической записки о ходе исполнения бюджета по доходам городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области использовались данные ф. 0503117 составленной в соответствии Инструкцией 191н.

Так, исполнение по доходам бюджета городского поселения Некрасовский по ф. 0503117 составило 20 178,58381 тыс. рублей.

Налоговые доходы в бюджет поселения поступили в объеме 16 147,97570 тыс. рублей или 18,9 % от утвержденного по налоговым доходам плана (85 421,90000 тыс. рублей), что на 510,65430 тыс. рублей или на 3,1 % ниже поступлений по налоговым доходам за 1 квартал 2016 года.

Неналоговые доходы поступили в объеме 5 724,10778 тыс. рублей или 26,7 % от утвержденного по неналоговым доходам плана (21 419,20000 тыс. рублей), что на 2 278,08778 тыс. рублей или на 66,1% выше поступлений по неналоговым доходам за 1 квартал 2016 года.

Безвозмездные поступления зачислены в сумме -1 693,49967 тыс. рублей с учетом возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений в размере 1 872,62373 тыс. рублей.

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

Таблица 1  
тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 1 кв. 2016	Удельный вес в общем объеме доходов 1 кв. 2016,%	Исполнено за 1 кв. 2017	Удельный вес в общем объеме доходов 1 кв. 2017,%	Отклонение 1 кв. 2017 от 1 кв. 2016 (+;-)
Налоговые доходы	16 658,63	77,99	16 147,97570	80,03	-510,65430
Неналоговые доходы	3 446,02	16,13	5 724,10778	28,37	2 278,08778
Безвозмездные поступления (с учетом возврата)	1 254,95	5,88	-1 693,49967	-8,39	-2 948,44967
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>21 359,60</b>	<b>100,00</b>	<b>20 178,58381</b>	<b>100,00</b>	<b>-1 181,01619</b>

Приложение 1 к Постановлению от 19.05.2017 № 64 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 1 13 02995 00 0000 130» и наименования показателя по КБК «000 2 02 20302 13 0000 151».

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

Исполнение показателей по расходам ф. 0503117 на 01.04.2017 не соответствуют данным Приложения 2,3,5 к Постановлению от 19.05.2017 № 64 на **0,04516 тыс. рублей**, в следствие не корректного округления значений.

При составлении Аналитической записки о ходе исполнения бюджета по расходам городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области использовались данные ф. 0503117 составленной в соответствии Инструкцией 191н.

За 1 квартал 2017 года согласно ф. 0503117 расходы бюджета городского поселения Некрасовский исполнены в сумме 26 324,55484 тыс. рублей, что составляет 15,7 % от уточненных плановых назначений. Относительно аналогичного периода 2016 года расходы увеличились на 7 894,13484 тыс. рублей или на 42,8 %.

За 1 квартал 2017 года на социальную сферу было направлено 7 184,95296 тыс. рублей:

по разделу 08 «Культура, кинематография» - 4 905,92500 тыс. рублей;

по разделу 10 «Социальная политика» - 80,70296 тыс. рублей;

по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 1 715,62500 тыс. рублей;

по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на развитие библиотечного дела - 482,70000 тыс. рублей.

#### Исполнение бюджета городского поселения Некрасовский за 1 квартал 2017 года по разделам классификации расходов

Таблица 2  
тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел	План ф.0503117	Исполнено за 1 квартал 2017 года (Постановление от 19.05.2017 № 64)	Исполнено за 1 квартал 2017 года (ф. 0503117)	Отклонение исп. по ф. 0503117 и исп. по Постановлению 19.05.2017 № 64	Процент исполнения
«Общегосударственные вопросы»	01	21 810,00000	2 132,50000	2 132,38817	-0,11183	9,78
«Национальная оборона»	02	533,00000	37,60000	37,56111	-0,03889	7,05
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	450,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00
«Национальная экономика»	04	7 349,20000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	104 279,71576	16 573,30000	16 573,43660	0,13660	15,89
«Образование»	07	169,50000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00
«Культура, кинематография»	08	19 714,70000	4 905,90000	4 905,92500	0,02500	24,88
«Социальная политика»	10	1 947,40000	80,70000	80,70296	0,00296	4,14
«Физическая культура и спорт»	11	6 862,50000	1 715,60000	1 715,62500	0,02500	25,00
«Средства массовой информации»	12	1 027,00000	151,50000	151,51600	0,01600	14,75
«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»	14	3 591,20000	727,50000	727,40000	-0,10000	20,26
<b>Итого:</b>		<b>167 734,21576</b>	<b>26 324,60000</b>	<b>26 324,55484</b>	<b>-0,04516</b>	<b>15,69</b>

#### **IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Согласно ф. 0503117 по итогам исполнения бюджета городского поселения Некрасовский за 1 квартал 2017 года сложился дефицит в сумме 6 145,97103 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 20 178,58381 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 26 324,55484 тыс. рублей.

Муниципальный долг городского поселения Некрасовский на 01.04.2017 отсутствует.

В приложении 6 к Постановлению от 19.05.2017 № 64 в графах «Уточненные бюджетные назначения на 2017 год» по КБК 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 раздела 3 ф. 0503117.

#### **Выводы:**

1. Квартальная бюджетная отчетность городского поселения Некрасовский 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 Некрасовский от 19.05.2017 № 64.

3. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к постановлению Администрации городского поселения Некрасовский от 19.05.2017 № 64 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 Некрасовский для официального опубликования.

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

по доходам 13,6 %,

по расходам 15,7 %.

5. Муниципальный долг городского поселения Некрасовский на 01.04.2017 отсутствует.

6. Исполнение показателей ф. 0503117 на 01.04.2017 не соответствуют данным табличной части Постановления от 19.05.2017 № 64 в связи с не корректным округлением значений.

7. В приложение №1 к Постановлению от 19.05.2017 № 64 допущены нарушения отдельных пунктов Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

8. В приложении 6 к Постановлению от 19.05.2017 № 64 допущено несоответствие сумм увеличения и уменьшения остатков средств бюджета соответственно с аналогичными показателями граф 4 раздела 3 ф. 0503117.

9. Допущено нарушение п. 3 ст. 217 БК РФ.

Инспектор Контрольно-счетной палаты  
Дмитровского муниципального района

Е.В. Кокоева