

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

г. Дмитров
Московской области

02 мая 2017 года

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Дмитровского муниципального района Московской области за 1 квартал 2017 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района на основании п. 1.4, 1.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района на 2017 год в соответствии со ст. 157, 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 Дмитровский муниципальный район 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 Дмитровском муниципальном районе, утвержденным Решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 31.10.2014 № 459/85.

I. Общая характеристика исполнения бюджета Дмитровского муниципального района за 1 квартал 2017 года

Бюджет Дмитровского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района от 27.12.2016 № 207/26:

по доходам в сумме 4 277 377,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Московской области в сумме 2 819 865,9 тыс. рублей;

по расходам в сумме 4 162 904,7 тыс. рублей;

с профицитом в сумме 114 473,2 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет 1 раз вносились изменения и дополнения решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района от 27.02.2017 № 233/30, в результате которого бюджетные назначения на 2017 год составили:

по доходам 4 761 383,49876 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Московской области и бюджетов поселений Дмитровского муниципального района Московской области в сумме 3 284 738,99876 тыс. рублей;

по расходам на 4 706 654,52876 тыс. рублей;

профицит бюджета в сумме 54 728,97 тыс. рублей;

Кроме того, плановая сумма безвозмездных поступлений была увеличена на фактически полученные безвозмездные поступления при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о бюджете доходов в сумме 205 789,9 тыс. рублей, по основаниям п. 3 ст. 232 БК РФ.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года утвержден постановлением Администрации Дмитровского муниципального района от 25.04.2016 № 2489-П (далее – Постановление от 25.04.2016 № 2489-П).

К Постановлению от 25.04.2016 № 2489-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 Дмитровскому муниципальному району для официального опубликования (приложение 3).

Фактическое исполнение бюджета Дмитровского муниципального района на 01.04.2017 по доходам составляет 1 018 660,9 тыс. рублей, по расходам 803 039,6 тыс. рублей, профицит бюджета 215 621,3 тыс. рублей.

II. Анализ исполнение доходной части бюджета Дмитровского муниципального района

Исполнение бюджета Дмитровского муниципального района по доходам за 1 квартал 2017 года составило 1 018 660,9 тыс. рублей, или 20,5 % от уточненных плановых назначений, что выше показателя за аналогичный период 2016 года на 143 911,21 тыс. рублей или 16,45%.

Структура источников формирования доходов бюджета Дмитровского муниципального района за 1 квартал 2016 и 2017 годов

Таблица 1
тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 1 кв. 2016 г	Удельный вес в общем объеме доходов 1 кв.2016г, %	Исполнено за 1 кв. 2017 г	Удельный вес в общем объеме доходов 1 кв.2017г, %	Отклонение 1 кв. 2017 г от 1 кв. 2016 г (+;-)
Налоговые доходы	234 734,10	26,83	252 593,2	24,8	+ 17 859,1
Неналоговые доходы	62 883,7	7,19	60 356,4	5,9	- 2 527,35
Безвозмездные поступления (с учетом возврата)	577 131,8	65,98	705 711,3	69,3	+128 579,46
ВСЕГО ДОХОДОВ	874 749,6	100,00	1 018 660,9	100,0	+ 143 911,21

Налоговые доходы в 1 квартале 2017 года поступили в объеме 252 593,2 тыс. рублей или 22,3 % от утвержденного плана (1 132 587,7 тыс. рублей), что на 17 859,1 тыс. рублей или на 7,6 % выше поступлений по налоговым доходам за 1 квартал 2016 года.

Неналоговые доходы поступили в объеме 60 356,4 тыс. рублей или 17,5 % от утвержденного плана, что на 2 527,35 тыс. рублей или 22,2 % выше поступлений по неналоговым доходам за 1 квартал 2016 года.

Безвозмездные поступления поступили в сумме 705 711,3 тыс. рублей или 22,1 % от уточненного плана с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (3 490 525,9 тыс. рублей).

В 1 квартале 2017 года произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 19 574,1 тыс. рублей, что составляет 100 % уточненного плана по доходам.

Доходы бюджета от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 167,8 тыс. рублей или 99,9 % уточненного плана по доходам.

В ходе анализа представленной отчетности выявлено несоответствие общей суммы доходов, указанной в квартальной бюджетной отчетности, составленной по ф. 0503117 согласно Приказу Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», и общей суммой доходов, утвержденной Постановлением от 25.04.2016 № 2489-П, на сумму 0,139 тыс. рублей.

III. Анализ исполнения расходной части бюджета Дмитровского муниципального района

За 1 квартал 2017 года расходы бюджета Дмитровского муниципального района составили 803 039,6 тыс. рублей или 16,3 % от уточненных плановых назначений (4 912 441,4 тыс. рублей).

За 1 квартал 2017 года на социальную сферу было направлено 667 083,0 тыс. рублей, что составляет 83,1 % от общего исполнения бюджета за квартал:

раздел 07 «Образование» - 580 799,7 тыс. рублей;

раздел 08 «Культура, кинематография» - 21 700,0 тыс. рублей;

раздел 09 «Здравоохранение» - 8 210,2 тыс. рублей;

раздел 10 «Социальная политика» - 34 282,0 тыс. рублей;

раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 22 019,1 тыс. рублей.

Структура расходов по разделам бюджетной классификации

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел	Утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Исполнено за 1 квартал	% исполнения к уточн. бюджету	Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного бюджета
Раздел «Общегосударственные вопросы»	01	410 875,8	409 247,0	85 253,4	20,8	323 993,6
Раздел «Национальная оборона»	02	500,0	500,0	0,0	0,0	500,0
Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	28 903,7	28 903,7	4 519,9	15,6	24 383,8
Раздел «Национальная экономика»	04	167 885,1	195 016,1	20 091,8	10,3	174 924,3
Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	184 564,9	347 527,1	12 485,5	3,6	335 041,6
Раздел «Охрана окружающей среды»	06	3 215,7	3 215,7	0,0	0,0	3 215,7
Раздел «Образование»	07	3 314 120,1	3 323 335,1	580 799,7	17,5	2 742 535,4
Раздел «Культура, кинематография»	08	103 602,6	108 592,6	21 700,0	20,0	86 892,6
Раздел «Здравоохранение»	09	38 557,0	38 557,0	8 210,2	21,3	30 346,8
Раздел «Социальная политика»	10	194 301,2	195 954,6	34 282,0	17,5	161 672,6
Раздел «Физическая культура и спорт»	11	197 851,2	199 315,3	22 019,1	11,0	177 296,2
Раздел «Средства массовой информации»	12	6 354,0	6 354,0	1 043,5	16,4	5 310,5
Раздел «Обслуживание муниципального долга»	13	55 923,2	55 923,0	12 634,5	22,6	43 288,5
Итого:		4 706 654,5	4 912 441,2	803 039,6	16,3	4 109 401,6

В ходе сравнительного анализа данных, представленных в формах квартальной бюджетной отчетности выявлено расхождение между уточненными плановыми значениями, представленными в приложении 2 к Постановлению от 25.04.2016 № 2489-П по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 06 «Охрана окружающей среды» и плановыми значениями, указанными в ф.0503117 квартальной бюджетной отчетности на сумму 495,86081 тыс. рублей и 495,9 тыс. рублей соответственно.

Также установлено, что приложением 4 к Постановлению от 25.04.2016 № 2489-П утверждено исполнение расходов из резервного фонда Администрации Дмитровского муниципального района Московской области на непредвиденные расходы за 1 квартал 2017 года, согласно которому в отчетном периоде средства резервного фонда в размере 641,2 тыс. рублей направлены на выполнение работ по ремонту двух котлов внутридомовой угольной котельной, расположенной в н.п ст. Костино, д.1., сп Костинское Дмитровского муниципального района. Однако в представленной ф.0503117 квартальной бюджетной отчетности расходование средств резервного фонда не отражено.

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского муниципального района

По итогам исполнения бюджета Дмитровского муниципального района за 1 квартал 2017 года сложился профицит в сумме 215 621,3 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 1 018 660,9 тыс. рублей,
при исполненных расходах в сумме 803 039,6 тыс. рублей.

В соответствие с представленной пояснительной запиской к Постановлению от 25.04.2016 № 2489-П по состоянию на 1 апреля 2017 года муниципальный долг (по долговой книге) Дмитровского муниципального района составил 383 900 тыс. рублей, что меньше на 171 700 тыс. рублей по сравнению с объемом муниципального долга по состоянию на 01.04.2016.

Выводы:

1. В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года утвержден постановлением Администрации Дмитровского муниципального района от 25.04.2016 № 2489-П.

2. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к Постановлению от 25.04.2016 № 2489-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 для официального опубликования.

3. Бюджет Дмитровского муниципального района за 1 квартал 2017 года исполнен:
по доходам 20,5 %,
по расходам 16,3 %.

4. Имеются несоответствия между данными, утвержденными в приложениях 2, 4 к Постановлению от 25.04.2016 № 2489-П, и данными, представленными в ф.0503117 квартальной бюджетной отчетности.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района
Московской области

А.А.Митякова