

# **КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

## **Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 1 полугодие 2017 года**

г. Дмитров

«17» июля 2017 года

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 1 полугодие 2017 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района на основании п. 1.10, 1.11 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 сельского поселения Костинское 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 сельского поселения Костинское 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».

### **I. Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения Костинское за 1 полугодие 2017 года**

Бюджет сельского поселения Костинское на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Совета депутатов сельского поселения Костинское от 22.12.2016 № 30/9 «О бюджете сельского поселения Костинское 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 106 206,6 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 103 467,6 тыс. рублей;
- с профицитом 2 739,0 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2017 года в утвержденный бюджет единожды вносились изменения и дополнения решением Совета депутатов сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области от 22.12.2016 № 30/9 «Об утверждении бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 04.05.2017 № 4/2, в результате которых:

- доходы увеличились на 12 973,5 тыс. рублей или 12,2 % и составили 119 180,1 тыс. рублей;
- расходы увеличились на 40 917,0 тыс. рублей или 39,5 % и составили 144 384,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета составил 25 204,5 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета сельского поселения Костинское по состоянию на 01.01.2017 в сумме 25 204,5 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2017 года утвержден постановлением Главы сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области от 05.07.2017 № 33 (далее – Постановление от 05.07.2017 № 33) по доходам в сумме 48 192,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 47 046,2 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами в сумме 1 146,3 тыс. рублей (профицит).

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.

Отдельные плановые показатели графы 4 раздела 2 ф. 0503117 имеют расхождения с соответствующими показателями расходов, утвержденных Решением Совета депутатов сельского поселения Костинское от 04.05.2017 № 4/2, а именно:

Раздел, подраздел, КБК	Утверждено Решением Совета депутатов сельского поселения Костинское от 22.12.2016 № 30/9 9 (ред. от 04.05.2017 № 4/2), тыс. рублей	ф. 0503117, тыс. рублей	Отклонения (+, -), тыс. рублей
01	23 037,2	22 727,70	-309,5
000 0111 0100201200 870	3 013,6	2 704,10	-309,5
05	66 309,4	66 466,90	+157,5
000 0503 9900000040 244	0,0	60,0	+60,0
000 0505 9900000040 244	0,0	97,5	+97,5
10	1 328,9	1 480,90	+152,0
000 1003 9900000040 321	0,0	152,0	+152,0
<b>Всего</b>	<b>144 384,60</b>	<b>144 384,60</b>	<b>0,0</b>

Данные поправки внесены по основаниям, установленным п. 3 ст. 217 БК РФ.

Коды бюджетной классификации, указанные в ф. 0503117 соответствуют Приказу Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 06.06.2017) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ № 65н).

Исполнение бюджета сельского поселения Костинское на 01.07.2017 согласно ф. 0503117 по доходам составляет 48 192,46 тыс. рублей, по расходам 47 046,20 тыс. рублей, с профицитом 1 146,26 тыс. рублей.

К Постановлению от 05.07.2017 № 33 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 полугодие 2017 года по сельскому поселению Костинское для официального опубликования.

В разделе «Образование» предоставленной пояснительной записки допущена ошибка в отражении суммы расходов за 1 полугодие 2017 года, что **не соответствует** показателю, отраженному в графе 5 ф. 0503117 по разделу 07 00 «Образование» на 0,2 тыс. рублей.

Нумерация приложения «Исполнение расходов бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области» к Постановлению от 05.07.2017 № 33 **не корректна и задвоена** с номером приложения «Исполнение фактических источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за полугодие 2017 года» к Постановлению от 05.07.2017 № 33.

## **II. Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения Костинское за 1 полугодие 2017 года**

Исполнение по доходам бюджета сельского поселения Костинское по ф. 0503117 составило 48 192,46 тыс. рублей или 40,4 % от уточненных плановых назначений (119 180,1 тыс. рублей), что выше на 4,2 % исполнения бюджета по доходам за 1 полугодие 2016 года.

Налоговые доходы в бюджет поселения поступили в объеме 45 138,61 тыс. рублей или 39,1 % от уточненного по налоговым доходам плана, что на 9 746,61 тыс. рублей или на 27,5 % выше поступлений по налоговым доходам за 1 полугодие 2016 года.

Неналоговые доходы поступили в объеме 1 776,84 тыс. рублей или 82,8 % от уточненного по неналоговым доходам плана, что на 1 653,14 тыс. рублей или в 14 раз выше поступлений по неналоговым доходам за 1 полугодие 2016 года.

Безвозмездные поступления зачислены в сумме 1 277,01 тыс. рублей при уточненном плане 1 525,5 тыс. рублей.

### Структура источников формирования доходов бюджета за 1 полугодие 2016 и 2017 годов

Таблица 1

Показатели	Исполнено за 1 полугодие 2016 (тыс. руб.)	Утвержденные плановые назначения бюджета 2017 года (реш. от 04.05.2017 № 4/2)		Уточненные плановые назначения бюджета по ф. 0503117 на 01.07.2017		Фактическое исполнение бюджета за 1 полугодие 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.	% исполнения
Налоговые доходы	35 392,0	115 507,9	96,9	115 507,88	96,9	45 138,6	93,7	-70 369,29	39,1
Неналоговые доходы	123,7	2 146,7	1,8	2 146,70	1,8	1 776,8	3,7	-369,86	82,8
Безвозмездные поступления (с учетом возврата)	10 738,0	1 525,5	1,3	1 525,52	1,3	1 277,0	2,6	-248,49	83,7
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>46 253,7</b>	<b>119 180,1</b>	<b>100,0</b>	<b>119 180,1</b>	<b>100,0</b>	<b>48 192,46</b>	<b>100,00</b>	<b>-70 987,64</b>	<b>40,4</b>

### III. Анализ исполнения расходной части бюджета сельского поселения Костинское за 1 полугодие 2017 года

За 1 полугодие 2017 года согласно ф. 0503117 расходы бюджета сельского поселения Костинское исполнены в сумме 47 046,2 тыс. рублей, что составляет 32,6 % от уточненных плановых назначений. Относительно аналогичного периода 2016 года расходы увеличились на 7 260,4 тыс. рублей или на 18,2 %.

За 1 полугодие 2017 года на социальную сферу было направлено 20 026,19 тыс. рублей, что на 4 511,49 тыс. рублей или 29,1 % ниже расходов 1 полугодия 2016 года:

- по разделу 07 «Образование» - 58,59 тыс. рублей;
- по разделу 08 «Культура, кинематография» - 17 115,60 тыс. рублей;
- по разделу 10 «Социальная политика» - 152,00 тыс. рублей;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 2 700,00 тыс. рублей.

### Исполнение бюджета сельского поселения Костинское за 1 полугодие 2017 года по разделам классификации расходов

Таблица 2  
тыс. рублей

Наименование расходов	Рз	Утвержденный бюджет	План форма 0503117	Отклонения утвержденного бюджета и ф. 0503117	Исполнено за 1 полугодие	% исполнения к утвержденному плану	% исполнения к уточненному плану
«Общегосударственные вопросы»	01	23 037,2	22 727,70	-309,5	4 855,0	21,1	21,4
«Национальная оборона»	02	267,0	267,00	0,0	54,3	20,3	20,3

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	2 526,7	2 526,70	0,0	1 110,8	44,0	44,0
«Национальная экономика»	04	3,0	3,00	0,0	3,0	100,0	100,0
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	66 309,4	66 466,90	+157,5	8 947,8	13,5	13,5
«Образование»	07	225,0	225,00	0,0	58,6	26,0	26,0
«Культура, кинематография»	08	26 366,2	26 366,20	0,0	17 115,6	64,9	64,9
«Социальная политика»	10	1 328,9	1 480,90	+152,0	152,0	11,4	10,3
«Физическая культура и спорт»	11	6 098,9	6 098,90	0,0	2 700,0	44,3	44,3
«Средства массовой информации»	12	144,3	144,30	0,0	49,1	34,0	34,0
«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»	14	18 078,0	18 078,00	0,0	12 000,0	66,4	66,4
<b>Итого:</b>		<b>144 384,6</b>	<b>144 384,60</b>	<b>0,0</b>	<b>47 046,2</b>	<b>32,6</b>	<b>32,6</b>

Низкий процент освоения бюджетных средств за 1 полугодие 2017 года по разделам 10 «Социальная политика» - 11,4 %, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,5 %, 02 «Национальная оборона» - 20,3 %.

Субсидии, перечисляемые в бюджеты Российской Федерации для формирования региональных фондов финансовой поддержки поселений, по Закону Московской области от 26.12.2016 № 175/2016-ОЗ «О бюджете Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» исполнены в сумме 12 000,0 тыс. рублей или на 66,4 %, что отражено в ф. 0503117 по КБК 000 1403 99000Т9990 521.

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

Согласно ф. 0503117 по итогам исполнения бюджета сельского поселения Костинское за 1 полугодие 2017 года сложился профицит в сумме 1 146,26 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 48 192,46 тыс. рублей.

при исполненных расходах в сумме 47 046,20 тыс. рублей.

Муниципальный долг сельского поселения Костинское на 01.07.2017 года отсутствует.

Приложение 4 к Постановлению от 05.07. 2017 № 33 соответствует разделу 3 ф. 0503117 на 01.07.2017.

#### **Выводы:**

1. Представленная ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности сельского поселения Костинское 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 полугодие 2017 года утвержден постановлением Главы сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области от 05.07.2017 № 33.

3. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к Постановлению от 05.07.2017 № 33 приложены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание за 1 полугодие 2017 года по сельскому поселению Костинское для официального опубликования.

4. Бюджет сельского поселения Костинское за 1 полугодие 2017 года исполнен:

по доходам 40,4 %,

по расходам 32,6 %.

5. Муниципальный долг сельского поселения Костинское на 01.07.2017 отсутствует.

6. Имеет место ошибка в нумерации приложений к Постановлению от 05.07.2017 № 33.

Инспектор Контрольно-счетной палаты  
Дмитровского муниципального района

Е.В. Кокоева