

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года

г. Дмитров

«24» октября 2017 года

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) на основании п. п. 1.14, 1.15 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, 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 9 месяцев 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, в том числе за счет снижения остатка средств на счетах по учету средств бюджета городского поселения Некрасовский на 01.01.2017, что соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ;

размер резервного фонда 2 000 тыс. рублей;

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

За 9 месяцев 2017 года в утвержденный бюджет трижды 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, от 26.06.2017 № 163/48, в

результате которых:

доходы увеличились на 72 767,7 тыс. рублей или 67,6 % и составили 180 467,8 тыс. рублей;
расходы увеличились на 81 564,57 тыс. рублей или 74,5 % и составили 190 988,92 тыс. рублей;

дефицит бюджета составил 10 521,12 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 10 521,12 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.

Отдельные плановые показатели графы 4 раздела 2 ф. 0503117 имеют расхождения с соответствующими показателями расходов, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской от 21.12.2017 № 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 26.06.2017 № 163/48, а именно:

Раздел, подраздел, КБК	Утверждено Решением Совета депутатов сельского поселения Большерогачевское от 21.12.2017 № 138/41, тыс. рублей (ред. от 26.06.2017 № 163/48)	ф. 0503117, тыс. рублей	Отклонения (+, -), тыс. рублей
04	8634,9	18 106,9	+9 472,0
000 0409 0800100000 000	7 775,6	17 247,6	+ 9 472,0
05	125960,4	125 496,4	-464,0
000 0501 0700760950 800	2 015,0	1 551,0	-464,0
08	22 010,7	22 181,7	+171,0
000 0801 2100160440 600	0,0	171,0	+171
Всего расходов	190 988,9	200 167,9	+ 9 179,0

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года утвержден Постановлением Администрации городского поселения Некрасовский от 20.10.2017 № 154 (далее – Постановление от 20.10.2017 № 154).

К Постановлению от 20.10.2017 № 154 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 9 месяцев 2017 года по городскому поселению Некрасовский для официального опубликования.

II. Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения Некрасовский за 9 месяцев 2017 года

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 с Инструкцией 191н.

Исполнение по доходам бюджета городского поселения Некрасовский по ф. 0503117 составило 69 581,63996 тыс. рублей, или 38,56 % от плановых назначений (180 467,8 тыс. рублей), что выше на 7 467,51996 тыс. рублей или 12,0 % исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2016 года (62 114,12 тыс. рублей).

Налоговые доходы в бюджет поселения поступили в объеме 55 607,00438 тыс. рублей или 60,2 % от утвержденного по налоговым доходам плана (92 300,100 тыс. рублей), что на 12 417,67438 тыс. рублей или на 28,75 % выше поступлений по налоговым доходам за 9 месяцев 2016 года.

Неналоговые доходы поступили в объеме 14194,44763 тыс. рублей или 58,63 % от утвержденного по неналоговым доходам плана (24 210,200 тыс. рублей), что на 2 681,03237 тыс. рублей или на 15,89 % ниже поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2016 года.

Безвозмездные поступления отражены в сумме -219 ,81205 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, 62373тыс. рублей.

Структура источников формирования доходов бюджета за 9 месяцев 2016 и 2017 годов

Таблица 1
тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2016	Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев 2016, %	Исполнено за 9 месяцев 2017	Удельный вес в общем объеме доходов 9 месяцев. 2017,%	Отклонение 9 месяцев 2017 от 9 месяцев 2016 (+;-)
Налоговые доходы	43 189,33	69,53	55607,00438	79,92	+ 12 417,67438
Неналоговые доходы	16 875,48	27,17	14194,44763	20,4	-2 681,03237
Безвозмездные поступления (с учетом возврата)	2 049,31	3,30	-219,81205	-0,32	-2 269,12205
ВСЕГО ДОХОДОВ	62 114,12	100,00	69 581,63996	100,00	+7 467,51996

Графа 5 в приложении 1 к Постановлению от 20.10.2017 № 154 имеет ошибочное наименование «Исполнение бюджета за 6 месяцев 2017 года».

III. Анализ исполнения расходной части бюджета городского поселения Некрасовский за 9 месяцев 2017 года

Исполнение показателей по расходам ф. 0503117 на 01.07.2017 **не соответствуют** данным приложений 2, 3 к Постановлению от 20.10.2017 № 154 **на 0,00279 тыс. рублей**, вследствие 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 9 месяцев 2017 года согласно ф. 0503117 расходы бюджета городского поселения Некрасовский исполнены в сумме 79 685,91279 тыс. рублей, что составляет 39,81 % от уточненных плановых назначений. Относительно аналогичного периода 2016 года расходы увеличились на 4 877,93 тыс. рублей или на 6,52 %.

За 9 месяцев 2017 года на социальную сферу было направлено 25 580,21564 тыс. рублей:
по разделу 08 «Культура, кинематография» - 18 135,783 тыс. рублей;
по разделу 10 «Социальная политика» - 1 725,68264 тыс. рублей;
по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 5 718,75 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского поселения Некрасовский за 9 месяцев 2017 года по разделам классификации расходов

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование расходов	Раз дел	Утвержден ный бюджет	План ф.0503117	Отклонения утвержденного бюджета и ф. 0503117	Исполнено за 9 месяцев 2017 года (Постанов ление от 20.10.2017 № 154)	Исполнено за 9 месяцев 2017 года (ф. 0503117)	Отклонение исп. по ф. 0503117 и исп. по Постановл ению от 20.10.2017 № 154	Процент исполне ния
«Общегосударстве нные вопросы»	01	23494,8	23494,8	0,0	12581,9	12581,96211	+0,06211	53,55
«Национальная оборона»	02	533,0	533,0	0,0	310,3	310,29562	-0,00438	58,22
«Национальная безопасность и правоохранительн ая деятельность»	03	450,0	450,0	0,0	14,70	14,705	+0,005	3,27

«Национальная экономика»	04	8634,9	18 106,9	+9 472,0	2834,4	2834,40646	+0,00646	15,65
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	125960,42	125 496,41359	-464,00641	37842,81	37842,77996	- 0,03004	30,15
«Образование»	07	169,5	169,5	0,0	0,00000	0,00000	0,00000	0,00
«Культура, кинематография»	08	22010,7	22 181,7	+171,0	18135,8	18135,783	- 0,017	81,76
«Социальная политика»	10	1 915,6	1 915,6	0,0	1725,7	1 725,68264	-0,01736	90,09
«Физическая культура и спорт»	11	7 078,3	7 078,3	0,0	5718,8	5718,75	- 0,05	80,79
«Средства массовой информации»	12	741,7	741,700	0,0	521,5	521,548	+0,048	70,32
Итого:		190988,92	200 167,91359	9178,99359	79 685,91	79685,91279	0,00279	39,81

Данные графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» по строке «Расходы бюджета – ВСЕГО» представленной ф. 0503117 отчетности на 01.10.2017 не соответствуют показателям бюджета, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области от 21.12.2017 № 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 26.06.2017 № 163/48 на сумму 9 178,99359 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (КБК 000 0409 0800100000 000) на сумму увеличения 9 472 тыс. рублей,

по подразделу 05 01 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (КБК 000 0501 0700760950 800) на сумму уменьшения 464,0 тыс. рублей,

по подразделу 08 01 «Культура» (КБК 000 0801 2100160440 600) на сумму увеличения 171,0 тыс. рублей.

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

Отмечено крайне низкое исполнение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (3,27 %), 04 «Национальная экономика» (15,65 %), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (30,15 %).

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Согласно ф. 0503117 по итогам исполнения бюджета городского поселения Некрасовский за 9 месяцев 2017 года сложился дефицит в сумме 10 104,27283 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 69 581,63996 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 79 685,91279 тыс. рублей,

размер которого не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Муниципальный долг городского поселения Некрасовский на 01.10.2017 отсутствует.

В приложении 4 к Постановлению от 20.10.2017 № 154 в графе «Уточненные бюджетные назначения» по КБК 036 01 05 00 00 00 0000 000 «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов», **допущено несоответствие** суммы с аналогичным показателем графы 4 раздела 3 ф. 0503117.

Выводы:

1. Представленные формы квартальной бюджетной отчетности городского поселения Некрасовский составлены 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 9 месяцев 2017 года утвержден Постановлением Администрации городского поселения Некрасовский от 20.10.2017 № 154.

3. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к Постановлению Администрации городского поселения Некрасовский от 20.10.2017 № 154 приложены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников

муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание за 9 месяцев 2017 года по городскому поселению Некрасовский для официального опубликования.

4. Отмечено крайне низкое исполнение бюджета городского поселения Некрасовский за 9 месяцев 2017 года:

по доходам 38,56 %,

по расходам 39,81 %.

5. Муниципальный долг городского поселения Некрасовский на 01.10.2017 отсутствует.

6. Исполнение показателей раздела 2 ф. 0503117 на 01.10.2017 не соответствуют данным табличной части Постановления от 20.10.2017 № 154 в связи с не корректным округлением значений.

7. В приложении 4 к Постановлению от 20.10.2017 № 154 в графе «Уточненные бюджетные назначения» по КБК 036 01 05 00 00 00 0000 000 «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов», **допущено несоответствие** суммы с аналогичным показателем графы 4 раздела 3 ф. 0503117.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

С.Н. Козак