

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

г. Дмитров

«23» октября 2017 года

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) на основании 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 Яхрома 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 Яхрома 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 Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области.

I. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения Яхрома за 9 месяцев 2017 года

Бюджет городского поселения Яхрома на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 15.12.2016 № 191/43 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома 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 245 427,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 106,0 тыс. рублей;

по расходам в сумме 269 859,65 тыс. рублей;

дефицит бюджета городского поселения Яхрома в сумме 24 432,15 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Яхрома по состоянию на 01.01.2017, что соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

За 9 месяцев 2017 года в утвержденный бюджет семь раз вносились изменения и дополнения решениями Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 191/43 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 26.01.2017

№ 202/45, от 06.04.2017 № 212/47, от 27.04.2017 № 216/48, от 25.05.2017 № 222/49, от 22.06.2017 № 226/50, от 02.08.2017 № 227/51, от 27.09.2017 № 231/52, в результате которых:

доходы увеличились на 272 722,49975 тыс. рублей или 111,12 % и составили 518 149,99975 тыс. рублей;

расходы увеличились на 287 396,34135 тыс. рублей или 106,5 % и составили 557 255,99135 тыс. рублей;

дефицит бюджета составил 39 105,99160 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Яхрома по состоянию на 01.01.2017 в сумме 39 105,99160 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Вместе с тем, в соответствии с п. 6 текстовой части Решения Совета депутатов городского поселения Яхрома от 27.09.2017 № 231/52 настоящее Решение вступает в силу с момента опубликования. Решение Совета депутатов городского поселения Яхрома от 27.09.2017 № 231/52 опубликовано в газете «Яхромские вести» 04.10.2017 № 48 (578) и не входит в анализ исполнения бюджета за период 9 месяцев 2017 года.

Установлено, что в Приложении № 2 к бюджету городского поселения Яхрома, утвержденного Решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 27.09.2017 № 231/52, при подсчете сумм финансирования раздела 04 «Национальная экономика», подраздела 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» допущена **техническая ошибка**, повлекшая искажение суммы финансирования по разделу 04, подразделу 04 12 на **400,0 тыс. рублей**.

В течение 9 месяцев 2017 года считаются вступившими в силу Решения Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 191/43 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 26.01.2017 № 202/45, от 06.04.2017 № 212/47, от 27.04.2017 № 216/48, от 25.05.2017 № 222/49, от 22.06.2017 № 226/50, от 02.08.2017 № 227/51, в результате которых:

доходы увеличились на 265 270,74975 тыс. рублей или 108,1 % и составили 510 698,24975 тыс. рублей;

расходы увеличились на 280 692,95835 тыс. рублей или 104,0 % и составили 550 552,60835 тыс. рублей;

дефицит бюджета составил 39 854,3586 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Яхрома по состоянию на 01.01.2017 в сумме 39 854,3586 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Для подготовки Аналитической записки о ходе исполнения бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2017 года Контрольно-счетная палата опирается на данные ф. 0503117, в том числе на показатели утвержденных бюджетных назначений.

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 «Расходы бюджета» представленной ф. 0503117 имеют расхождения с соответствующими показателями расходов, утвержденных Решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 02.08.2017 № 227/51, а именно:

Раздел, подраздел, КБК	Утверждено Решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 15.12.2016 № 191/43 (ред. от 26.01.2017 № 202/45, от 06.04.2017 № 212/47, от 27.04.2017 № 216/48, от 25.05.2017 № 222/49, от 22.06.2017 № 226/50, от 02.08.2017 № 227/51), тыс. рублей	ф. 0503117, тыс. рублей	Отклонения (+, -), тыс. рублей
------------------------	--	-------------------------	--------------------------------

01	25 306,73000	24 652,35500	-654,375
000 0111 9900002300 870	760,00000	7,62500	-654,375
04	44 204,90000	43 414,90000	-790,000
000 0409 0720160240 244	13 485,00000	12 695,00000	-790,000
05	303 343,87159	311 316,99659	+7 973,125
000 0501 0610160950 811	4 198,00000	3 231,00000	-967,000
000 0501 9900004700 244	0,0	94,20000	+94,200
000 0501 9900004800 244	0,0	560,17500	+560,175
000 0502 0630264090 414	20 405,10000	28 690,85000	+8 285,75
Всего	550 552,60835	557 081,35835	+6 528,75

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

Исполнение бюджета городского поселения Яхрома на 01.10.2017 согласно ф. 0503117 по доходам составляет 122 200,57 тыс. рублей, по расходам 139 259,64 тыс. рублей, с дефицитом 17 059,07 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Яхрома по состоянию на 01.01.2017, что соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

В соответствии со ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года утвержден Постановлением Администрации городского поселения Яхрома «Об исполнении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 3 квартал 2017 года» от 18.10.2017 № 259 (далее – Постановление от 18.10.2017 № 259). Следует обратить внимание на формулировку периода исполнения бюджета во исполнение п. 5 ст. 264.2 БК РФ «Отчет об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

При подготовке Аналитической записки о ходе исполнения бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области Контрольно-счетная палата использует формулировку периода исполнения в соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ.

К Постановлению от 18.10.2017 № 259 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 Яхрома для официального опубликования.

Также, к Постановлению от 18.10.2017 № 259 приложен отчет об исполнении расходов из резервного фонда Администрации городского поселения Яхрома на непредвиденные расходы за 9 месяцев 2017 года (Приложение 5 к Постановлению от 18.10.2017 № 259), согласно которого из резервного фонда выделено 752,375 тыс. рублей, использовано 100 %.

В реквизитах Приложений к Постановлению от 18.10.2017 № 259 указана ссылка на постановление Главы администрации городского поселения Яхрома, однако отчет об исполнении бюджета городского поселения Яхрома за 9 месяцев 2017 года утвержден Постановлением Администрации городского поселения Яхрома.

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

Исполнение по доходам бюджета городского поселения Яхрома по ф. 0503117 составило 122 200,57 тыс. рублей или 23,93 % от уточненных плановых назначений (510 698,25 тыс. рублей), что ниже на 2,5 % исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2016 года.

Налоговые доходы в бюджет поселения поступили в объеме 84 142,06 тыс. рублей или 39,95 % от уточненного по налоговым доходам плана, что на 15 529,95 тыс. рублей или на 15,6 % ниже поступлений по налоговым доходам за 9 месяцев 2016 года.

Неналоговые доходы поступили в объеме 23 275,48 тыс. рублей или 78,58 % от уточненного по неналоговым доходам плана, что на 1 164,16 тыс. рублей или 5,3 % выше поступлений по неналоговым доходам за 9 месяцев 2016 года.

Безвозмездные поступления зачислены в сумме 14 783,03 тыс. рублей, с учетом возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений при уточненном плане 270 477,75 тыс. рублей.

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

Таблица 1, тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2016 (тыс. руб.)	Утвержденные плановые назначения бюджета 2017 года (реш. от 02.08.2017 № 227/51)		Уточненные плановые назначения бюджета по ф. 0503117 на 01.10.2017		Фактическое исполнение бюджета за 9 месяцев 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
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	99 672,01	210 601,5000	40,38	210 601,50	41,24	84 142,06	68,86	-126 459,44	39,95
Неналоговые доходы	22 111,32	29 619,00000	6,16	29 619,00	5,80	23 275,48	19,05	-6 343,52	78,58
Безвозмездные поступления	3 594,44	270 477,74975	53,46	270 477,75	52,96	14 783,03	12,10	-255 694,72	5,47
ВСЕГО ДОХОДОВ	125 377,77	510 698,24975	100,0	510 698,25	100,0	122 200,57	100,00	-388 497,68	23,93

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

За 9 месяцев 2017 года согласно ф. 0503117 расходы бюджета городского поселения Яхрома исполнены в сумме 139 259,64 тыс. рублей, что составляет 25,0 % от уточненных плановых назначений. Относительно аналогичного периода 2016 года расходы уменьшились на 7 314,6 тыс. рублей или на 5,0 % (146 574,24 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2017 года на социальную сферу было направлено 38 329,51 тыс. рублей, что на 34,6 % ниже расходов 9 месяцев 2016 года (58 607,96 тыс. рублей):

по разделу 07 «Образование» - 494,62 тыс. рублей,

по разделу 08 «Культура, кинематография» - 13 494,19 тыс. рублей, в том числе на повышение доступности и качества библиотечных услуг для населения – 2 128,6 тыс. рублей.

по разделу 10 «Социальная политика» - 292,60 тыс. рублей;

по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 24 048,10 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2017 года по разделам классификации расходов

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел	Утвержденный бюджет (решение от 02.08.2017 № 227/51)	План ф.0503117	Отклонения ф. 0503117 и утвержденного бюджета, решение от 02.08.2017 № 227/51	Исполнено за 9 месяцев	Процент исполнения от уточненного плана (ф. 0503117)
«Общегосударственные вопросы»	1	25 306,73	24 652,36	-654,38	14 060,78	57,04
«Национальная оборона»	2	1 067,00	1 067,00	0,00	598,73	56,11
«Национальная безопасность и	3	15 850,00	15 850,00	0,00	410,92	2,59

правоохранительная деятельность»						
«Национальная экономика»	4	44 204,90	43 414,90	-790,00	20 409,03	47,01
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	5	303 343,87	311 317,00	+7 973,13	64 394,21	20,68
«Образование»	7	500,00	500,00	0,00	494,62	98,92
«Культура, кинематография»	8	22 408,65	22 408,65	0,00	13 494,19	60,22
«Социальная политика»	10	440,00	440,00	0,00	292,60	66,50
«Физическая культура и спорт»	11	136 046,45	136 046,46	0,01	24 048,10	17,68
«Средства массовой информации»	12	1 385,00	1 385,00	0,00	1 056,45	76,28
«Обслуживание государственного и муниципального долга»	13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Итого:		550 552,60	557 081,36	+6 528,76	139 259,64	25,00

Отмечено исполнение бюджетных назначений менее 70 % по всем разделам бюджетной классификации расходов, за исключением разделов 07 «Образование» и 12 «Средства массовой информации».

В приложении 2 к Постановлению от 18.10.2017 № 259 наименование кода вида расходов бюджета 410 по КБК 05 02 06 3 02 64090 не соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В приложении 4 к Постановлению от 18.10.2017 № 259 фактическая численность (19 единиц) МБУК «Дом культуры «Яхрома» на 0,5 единицы превышает штатную численность (18,5 единиц).

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Согласно ф. 0503117 по итогам исполнения бюджета городского поселения Яхрома за 9 месяцев 2017 года сложился дефицит в сумме 17 059,06902 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 122 200,57 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 139 259,64 тыс. рублей,

покрытие которого осуществлялось за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Яхрома по состоянию на 01.01.2017, что соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Муниципальный долг городского поселения Яхрома на 01.10.2017 отсутствует.

Выводы:

1. Представленная форма квартальной бюджетной отчетности городского поселения Яхрома 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 9 месяцев 2017 года утвержден Постановлением Администрации городского поселения Яхрома от 18.10.2017 № 259.

3. Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к Постановлению Администрации городского поселения Яхрома от 18.10.2017 № 259 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 Яхрома для официального опубликования.

4. Бюджет городского поселения Яхрома за 9 месяцев 2017 года имеет низкое исполнение:

по доходам 23,93 %, отмечено, что это ниже на 2,5 % исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2016 года,

по расходам 25,00 %, отмечено, что это ниже на 5,0 % исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2016 года.

5. В приложениях к Постановлению от 18.10.2017 № 259 неверно отражены реквизиты нормативного документа, утверждающего отчет об исполнении бюджета городского поселения Яхрома за 9 месяцев 2017 года.

6. Формулировка периода отчета об исполнении бюджета городского поселения Яхрома не соответствует п. 5 ст. 264.2 БК РФ.

7. В приложении 2 к Постановлению от 18.10.2017 № 259 наименование кода вида расходов бюджета 410 по КБК 05 02 06 3 02 64090 не соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

С.Ю.Тарасова