

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа
Московской области «Об исполнении бюджета сельского поселения Костинское
Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год»**

30 апреля 2019 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области (далее - Заключение) на проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» подготовлено в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате Дмитровского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 22.11.2018 № 629/67, стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-3 «Экспертиза проектов нормативных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования Дмитровский городской округ Московской области», утвержденным распоряжением о Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 28.12.2018 № 234, пункта 3.10 Плана работы Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 28.12.2018 № 224 (с изменениями, внесенными распоряжением Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 15.04.2019 № 53).

1. Нормативная база:

Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Приказ 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);

Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Инструкция 65н);

Решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 08.02.2019 № 692/72 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Дмитровском городском округе Московской области» (далее – Положение о бюджетном процессе);

Решение Совета депутатов сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района от 21.12.2017 № 29/8 «О бюджете сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов сельского поселения Костинское от 25.01.2018 № 3/1, от 12.04.2018 года №10/3, от 17.05.2018 № 13/4, с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от

02.07.2018 № 475/58, от 24.08.2018 №510/61, от 28.09.2018 № 527/63, от 18.10.2018 № 557/64, от 22.11.2018 № 607/67) (далее – Решение о бюджете);

Заключения по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» от 29.04.2019.

Статьей 264.6 БК РФ установлено, что решением об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов,

Аналогичная норма установлена в статье 25 Положения о бюджетном процессе.

Решением об исполнении бюджета также утверждаются иные показатели, установленные БК РФ, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для решения об исполнении бюджета (статья 264.6 БК РФ).

Проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» (далее - проект Решения) в составе:

текстовой части,

исполнения бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год по доходам (приложение 1);

исполнения бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение 2);

исполнения бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год ведомственной структуре расходов (приложение 3);

исполнения расходов бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год по целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района и непрограммных направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение 4);

исполнения расходов за счет резервного фонда администрации сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год (приложение 5);

исполнения иных межбюджетных трансфертов бюджету Дмитровского муниципального района Московской области на финансирование расходов, связанных с передачей органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Костинское по решению вопросов местного значения сельского поселения Костинское за 2018 год (приложение 6);

исполнения фактических источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год (приложение 7).

Во исполнение пункта 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к Проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета

сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» прилагаются сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и затраты на их денежное содержание за 2018 год (приложение 8).

2. По результатам проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» установлено следующее.

Бюджет сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год утвержден решением Совета депутатов сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской от 21.12.2017 № 29/8 «О бюджете сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в соответствии со статьей 187 БК РФ:

по доходам в сумме 131 365,0 тыс. рублей;

по расходам в сумме 140 285,9 тыс. рублей.

В течение 2018 года в утвержденный бюджет восемь раз вносились изменения (решениями Совета депутатов сельского поселения Костинское от 25.01.2018 № 3/1, от 12.04.2018 года №10/3, от 17.05.2018 № 13/4, решениями Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 02.07.2018 № 475/58, от 24.08.2018 №510/61, от 28.09.2018 № 527/63, от 18.10.2018 № 557/64, от 22.11.2018 № 607/67)), в результате чего бюджет сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области (далее – сельского поселения Костинское) на 2018 год утвержден:

по доходам в сумме 117 967,6 тыс. рублей (уменьшение 10,2 % к первоначально утвержденному плану);

по расходам в сумме 172 080,4 тыс. рублей (увеличение на 22,7 % к первоначально утвержденному плану);

с дефицитом 54 112,8 тыс. рублей, в т.ч. за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета сельского поселения Костинское по состоянию на 01.01.2018 в сумме 54 112,8 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, согласно которому в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные этим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Всего в течение отчетного периода доходы бюджета сельского поселения Костинское уменьшены на 13 397,4 тыс. рублей или на 10,2 %, расходы увеличены на 31 794,5 тыс. рублей или 22,7 %.

Динамика основных показателей бюджета сельского поселения Костинское за период 2015-2018 гг.

Таблица 1, тыс. рублей

Вид показателей	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Плановые показатели доходов бюджета	140 755,20	116 552,80	133 563,90	117 967,6
Фактические показатели доходов бюджета	124 376,90	122 814,50	130 225,82	135 913,3
Плановые показатели расходов бюджета	110 871,40	122 365,30	122 301,90	172 080,4
Фактические показатели расходов бюджета	103 039,00	115 890,20	117 941,08	142 586,7
Отклонение фактических показателей доходов от плановых	-16 378,3	6 261,7	-3 338,08	+17 945,7
Отклонение фактических показателей расходов от плановых	-7 832,4	-6 475,1	-4 360,82	-29 493,7

Фактические доходы бюджета сельского поселения Костинское в 2018 году уменьшились на 11,68 % или на 15 596,3 тыс. рублей по сравнению с фактическими доходами 2017 года. Фактические расходы бюджета сельского поселения Костинское в 2018 году в сравнении с предыдущим годом увеличились на 18,92 % или 24 645,62 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета сельского поселения Костинское за 2018 год превышение фактически произведенных расходов над полученными доходами (дефицит бюджета) составило 6 673,4 тыс. рублей.

Таким образом, согласно пункта 1 проекта решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» отчет об исполнении бюджета сельского поселения Костинское за 2018 год утверждается по доходам в сумме 135 913,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 142 586,7 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 6 673,4 тыс. рублей, что соответствует показателям форм годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с Инструкцией 191н и представленной в электронном виде с использованием подсистемы сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» с применением усиленных квалифицированных электронных подписей в финансовый орган Дмитровского городского округа Московской области.

Анализом исполнения доходной части бюджета сельского поселения Костинское за 2018 год установлено следующее.

Согласно Решению о бюджете, разделу 1 формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», представленной в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ в составе годовой бюджетной отчетности, и составленной на основании данных по исполнению бюджета в рамках осуществляемой бюджетной деятельности, утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 132 108,1 тыс. рублей, исполненные – 135 913,3 тыс. рублей или 115,21 %.

Структура источников формирования доходов бюджета сельского поселения Костинское в 2018 году

Таблица 2, тыс. рублей

Показатели	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от № 29/8 от 21.12.2017)	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от 22.11.2018 № 607/67)	Утвержденные бюджетные назначения ф. 0503117	Исполнено (ф.0503117)	Отклонение плановых назначений ф.0503117 и решения о бюджете гр.4-гр.3	% исполнения доходов
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	130 284,0	113 312,5	113 312,5	132 108,1	0,0	116,59
Неналоговые доходы	675,8	2 823,1	2 823,1	3 016,8	0,0	106,86
Безвозмездные поступления	405,2	1 832,0	1 832,0	788,4	0,0	43,04
Итого	131 365,0	117 967,6	117 967,6	135 913,3	0,0	115,21

Согласно приложению 1 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» перевыполнение доходов отражено по следующим доходным источникам:

налог на доходы физических лиц: утверждено – 785,0 тыс. рублей, исполнено 793,3 тыс. рублей или 101,1 %;

налог на имущество физических лиц: утверждено – 9 500,0 тыс. рублей, исполнено 9 854,8 тыс. рублей или 103,7 %;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: утверждено – 995,8 тыс. рублей, исполнено 1 002,9 тыс. рублей или 100,7 %;

штрафы, санкции, возмещение ущерба: утверждено – 0,0 тыс. рублей, исполнено – 26,0 тыс. рублей;

прочие неналоговые доходы: утверждено – 0,0 тыс. рублей, исполнено – 500,7 тыс. рублей.

Между тем, в приложении 1 к проекту Решения не отражено исполнение за 2018 год по доходному источнику единый сельскохозяйственный налог, исполнение которого согласно ф. 0503117 составило 0,05757 тыс. рублей, чем нарушен принцип полноты отражения доходов бюджета, установленный статьей 32 БК РФ.

Структура источников формирования доходов бюджета сельского поселения Костинское в
2015-2018 годах

Таблица 3, тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 2015 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2015 года %	Исполнено за 2016 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2016 года %	Исполнено за 2017 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2017 года %	Исполнено за 2018 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2018 года %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	118 282,10	95,10	111 715,80	91,0	125 908,03	96,7	132 108,1	97,2
Неналоговые доходы	636,70	0,51	151,60	0,1	2 814,28	2,2	3 016,8	2,2
Безвозмездные поступления	5 458,10	4,39	10 947,10	8,9	1 503,51	1,2	788,4	0,6
Итого	124 376,90	100,0	122 814,50	100,0	130 225,82	100,0	135 913,3	100,0

Основной группой доходов бюджета сельского поселения Костинское являются налоговые доходы, которые в 2018 году поступили в бюджет поселения в объеме 132 108,1 тыс. рублей или 116,6 % от уточненного по налоговым доходам плана (113 312,5), что на 6 200,07 тыс. рублей или на 4,9 % выше поступлений по налоговым доходам за 2017 год.

Неналоговые доходы поступили в размере 3 016,8 тыс. рублей, что на 7,2 % выше поступлений по неналоговым доходам за 2017 год.

Безвозмездные поступления прибыли в размере 788,4 тыс. рублей при утвержденном плане 1 832,0 тыс. рублей, что на 715,11 тыс. рублей или 47,6 % ниже поступлений 2017 года.

В приложении 6 «Исполнение иных межбюджетных трансфертов бюджету Дмитровского муниципального района Московской области на финансирование расходов, связанных с передачей органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области осуществления части полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Костинское по решению вопросов местного значения сельского поселения Костинское за 2018 год» отражено исполнение иных межбюджетных трансфертов, размеры которых утверждены Решением о бюджете:

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование	Утверждено на 2018 год	Исполнение бюджета за 2018 год	% исполнения
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	647,1	647,1	100,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району на исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района	272,8	272,8	100,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району на исполнение полномочий по составлению и рассмотрению проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществления контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения	3,0	-	0,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району на исполнение полномочий при реализации ФЗ от 05.04.2013г №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	73,6	73,6	100,0
ИТОГО	996,5	993,5	99,7

Решением о бюджете утверждено финансирование расходов, связанных с передачей Дмитровскому муниципальному району Московской области исполнения отдельных полномочий сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области на общую сумму 996,5 тыс. рублей, что соответствует графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 Расходы бюджета ф. 0503117.

Анализом исполнения расходной части бюджета сельского поселения Костинское за 2018 год установлено следующее.

Согласно приложению 2, 3 к проекту Решения за 2018 год расходы бюджета сельского поселения Костинское исполнены в сумме 142 586,7 тыс. рублей, что составляет 82,9 % от уточненных плановых назначений (172 054,4 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований за 2018 год по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов бюджета сельского поселения Костинское

Таблица 5, тыс. рублей

Раздел, подраздел	Наименование показателя	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от 21.12.2017 № 29/8)	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от 22.11.2018 № 607/67)	Плановые назначения ф. 0503117	Плановые бюджетные ассигнования, утвержденные в сводной бюджетной росписи на 2018 год	Фактическое исполнение ф. 0503117	% исполнения (гр. 7/гр. 5)
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	25 411,70	18 491,00	18 491,00	18 491,00	12 664,09	68,5
01 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 650,60	1 003,50	1 003,53	1 003,50	1 003,52	100,0
01 04	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	12 020,10	12 711,20	12 711,18	12 711,20	10 645,22	83,8
01 06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	272,80	272,80	272,80	272,80	272,80	100,0
01 07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	407,50	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0
01 11	Резервные фонды	4 085,80	354,80	354,80	354,80	0,00	0,00
01 13	Другие общегосударственные вопросы	6 974,90	4 148,70	4 148,70	4 148,70	742,54	17,9
02	Национальная оборона	144,00	144,00	78,00	144,00	60,00	76,9
02 03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	144,00	144,00	78,00	144,00	60,00	76,9
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 002,00	17 833,50	17 833,50	17 833,50	17 727,75	99,4

03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	18 002,00	17 833,50	17 833,50	17 833,50	17 727,75	99,4
04	Национальная экономика	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00
04 10	Связь и информатика	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	47 271,50	76 978,10	76 332,10	76 978,10	59 850,01	78,4
05 03	Благоустройство	47 271,50	74 136,70	73 490,70	74 136,70	57 813,15	78,7
05 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0,00	2 841,40	2 841,40	2 841,40	2 036,86	71,7
07	Образование	299,90	142,90	142,90	142,90	141,94	99,3
07 07	Молодежная политика	299,90	142,90	142,90	142,90	141,94	99,3
08	Культура, кинематография	25 547,70	27 798,50	28 484,50	27 798,50	26 348,46	92,5
08 01	Культура	25 547,70	27 598,50	28 284,50	27 598,50	26 206,66	92,7
08 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	100,00	200,00	200,00	200,00	141,80	70,9
10	Социальная политика	1 328,90	380,00	380,00	380,00	380,00	100,0
10 01	Пенсионное обеспечение	1 328,90	380,00	380,00	380,00	380,00	100,0
11	Физическая культура и спорт	7 367,60	9 146,30	9 146,30	9 146,30	8 796,04	96,2
11 01	Физическая культура	7 367,60	9 146,30	9 146,30	9 146,30	8 796,04	96,2
12	Средства массовой информации	2 144,60	4 531,40	4 531,40	4 531,40	3 853,40	85,0
12 02	Периодическая печать и издательства	2 144,60	4 531,40	4 531,40	4 531,40	3 853,40	85,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	3 866,70	3 866,70	3 866,70	0,00	0,00
13 01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	0,00	3 866,70	3 866,70	3 866,70	0,00	0,00
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	12 765,00	12 765,00	12 765,00	12 765,00	12 765,00	100,0
14 03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	12 765,00	12 765,00	12 765,00	12 765,00	12 765,00	100,0
	ИТОГО	140 285,90	172 080,40	172 054,40	172 080,40	142 586,69	82,9

Показатели исполнения бюджета по расходам (приложение 2, 3 к проекту Решения) соответствуют показателям форм годовой бюджетной отчетности.

Установлено, что имеет место несоответствие показателей бюджетной отчетности ф. 0503117 показателям Сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, которая соответствует Решению о бюджете, по разделам 02 «Национальная оборона», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 08 «Культура, кинематография», что свидетельствует о несоблюдении пункта 7 Инструкции 191н и нарушении пункта 134 Инструкции 191н, который устанавливает, что в графе 4 отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Расходы

бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Таблица 6, тыс. рублей

КБК	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от 22.11.2018 № 607/67)	Сводная бюджетная роспись	Ф. 0503117 (утвержденные бюджетные назначения)	Приложение 2 (утвержденный план на 2018 год)	Приложение 3 (утвержденный план на 2018 год)
Раздел 02 Национальная оборона	144,00	144,00	78,00	144,00	144,00
040 0203 99 9 00 51186 121	85,2	85,2	35,5	85,2	85,2
040 0203 99 9 00 51186 129	24,5	24,5	10,5	24,5	24,5
040 0203 99 9 00 51186 244	34,3	34,3	32,0	34,3	34,3
Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство	76 978,10	76 978,10	76 332,10	76 978,10	76 978,10
040 0503 02 0 01 62660 244	646,0	646,0	-	646,0	646,0
Раздел 08 Культура, кинематография	27 798,50	27 798,50	28 484,50	27 798,50	27 798,50
040 0801 03 0 00 60440 611	199,0	199,0	885,0	199,0	199,0

Отмечено низкое исполнение бюджета сельского поселения Костинское по расходам (менее 95 %) по всем разделам классификации расходов, за исключением разделов 10 «Социальная политика» - 100,0 %:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 68,5 %;
- 02 «Национальная оборона» - 76,9 %;
- 04 «Национальная экономика» - 0,0 %;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 78,4 %;
- 08 «Культура, кинематография» - 92,5 %;
- 12 «Средства массовой информации» - 85,0 %;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,0 %.

Исполнение бюджетных ассигнований по видам расходов бюджета сельского поселения Костинское за 2018 год

Таблица 7, тыс. рублей

Группы видов расходов	Наименование показателя	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от 22.11.2018 № 607/67)	Плановые бюджетные ассигнования, утвержденные Сводной бюджетной росписью	Утвержденные плановые назначения ф. 0503117	Фактическое исполнение ф. 0503117	% исполнения (гр. 6/гр.5)
1	2	3	4	5	6	7
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	14 408,60	14 408,60	14 344,90	12 430,30	86,65
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	101 783,70	101 783,70	101 135,35	80 467,88	79,56
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1 022,00	1 022,00	1 022,00	845,62	82,74
500	Межбюджетные трансферты	13 761,50	13 761,50	13 761,50	13 758,50	99,98

600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	36 744,80	36 744,80	37 430,80	35 002,71	93,51
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	3 866,70	3 866,70	3 866,70	0,00	0,00
800	Иные бюджетные ассигнования	493,10	393,10 Допущена ошибка в отражении суммы по Вр 870 в разделе 01 11 в размере 254,80 тыс. рублей.	493,15	81,68	16,56
			Сумма без учета ошибки по разделу 01 11 составит 354,80 рублей, соответственно общая сумма по Вр 800 составит 493,10 тыс. рублей			
	ИТОГО по Вр	172 080,40	171 980,40	172 054,40	142 586,69	82,87
	ВСЕГО	172 080,40	172 080,40	172 054,40	142 586,69	
	Отклонение (Итого по ВР – Всего)		-100,0			

Установлено неверное (некорректное) отражение значения в Сводной бюджетной росписи по КБК 040 01 11 99 0 00 00040 870 в размере 254,80 тыс. рублей, что также не соответствует сумме расходов по подразделу 01 11 «Резервные фонды» на 100,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, в графах «Утвержденный план на 2018 год» и «Уточненный план на 2018 год» приложения 3 к проекту Решения неверно отражена сумма расходов по КБК 040 01 13 01 0 00 00000 «Организация муниципального управления на 2015 - 2019 годы» и по КБК 040 01 13 01 0 03 00000 «Выполнение других обязательств государства» 1 098,0 тыс. рублей, что не соответствует утвержденным расходам по указанному КБК Решением о бюджете и данным ф. 0503117 (4 075,1).

Анализом исполнения бюджета по муниципальным программам сельского поселения Костинское и непрограммным направлениям деятельности установлено следующее.

Решением о бюджете в 2018 году были предусмотрены средства на финансирование четырех муниципальных программ сельского поселения Костинское в сумме 129 785,7 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета, сформированных в рамках муниципальных программ, составил 75,4 % от общего объема расходов бюджета.

Общее исполнение муниципальных программ на 01.01.2019 составило 105 559,0 тыс. рублей или 81,3 %.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование программы	Целевая статья расходов бюджета	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от 22.11.2018 № 607/67)	Приложение 4 к проекту Решения		
			Утвержденный план на 2018 год	Исполнение за 2018 год	% исполнения
Муниципальная программа «Организация муниципального управления в сельском поселении Костинское Дмитровского муниципального района Московской области на 2015- 2019 годы»	01 00000000	16 150,8	16 150,8	10 793,3	66,8
Муниципальная программа «Организация благоустройства территории сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области на 2015- 2019 годы»	02 00000000	76 890,1	76 244,1	59 763,0	77,73

Муниципальная программа «Развитие культуры в сельском поселении Костинское Дмитровского муниципального района Московской области на 2014- 2018 годы»	03 000000000	27 598,5	27 598,5	26 206,7	94,96
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области на 2014-2018 годы»	04 000000000	9 146,3	9 146,3	8 796,0	96,17
ИТОГО		129 785,7	129 785,7	105 559,0	81,31

Непрограммные расходы бюджета в 2018 году согласно Приложению 4 исполнены в сумме 37 027,7 тыс. рублей или 82,86 % от утвержденного плана (42 294,7 тыс. рублей) и 82,87 % от уточненного плана (42 228,7 тыс. рублей).

Пунктом 7 статьи 81 БК РФ установлено, что отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда местных администраций прилагается к годовому отчету об исполнении бюджета.

Статьей 18 решения Совета депутатов сельского поселения Костинское от 21.12.2017 № 29/8 «О бюджете сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с соблюдением требований п. 3 ст. 81 БК РФ установлен размер резервного фонда администрации сельского поселения Костинское на 2018 год – 4 085,8 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 22.11.2018 № 607/67в ходе исполнения бюджета в решение Совета депутатов сельского поселения Костинское от 21.12.2017 № 29/8 внесены изменения, в результате которых размер резервного фонда был уменьшен до 822,8 тыс. рублей.

В приложении 5 «Исполнение расходов за счет резервного фонда администрации сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» отражено исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда, размеры которых утверждены Решением о бюджете.

Исполнение расходов за счет резервного фонда администрации сельского поселения Костинское за 2018 год составило на 467,0 тыс. рублей или 56,75 %, из них направлено на следующие мероприятия:

проведение аварийных работ по расчистке придомовых проездов и вывозу снега, на основании Распоряжения Главы сельского поселения Костинское от 20.03.2018 года № 6 - 87,0 тыс. рублей (040 05 03 99 0 00 00040 244);

единовременные денежные выплаты населению в трудной жизненной ситуации, возникшей в результате пожара дома, кроме публично-нормативных обязательств, на основании Распоряжения Главы сельского поселения Костинское от 07.02.2018 года № 4 – 30,0 тыс. рублей (040 10 03 99 0 00 00040 321);

разовая материальная помощь участникам ВОВ и труженикам тыла в честь празднования 73 годовщины Победы в ВОВ на основании Распоряжения Главы сельского поселения Костинское от 19.04.2018 года № 11 – 190,0 тыс. рублей (040 10 03 99 0 00 00040 321);

разовая премия за заслуги перед муниципальным образованием на основании Распоряжения Главы сельского поселения Костинское от 17.05.2018 года № 12 – 160,0 тыс. рублей (040 10 03 99 0 00 00040 321).

Между тем, приложение 5 не содержит плановые показатели, утвержденные Решением о бюджете, а также не отражен процент исполнения бюджетных ассигнований.

Анализом исполнения бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета установлено следующее.

Согласно раздела 3 формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по итогам исполнения бюджета сельского поселения Костинское за 2018 год сложился дефицит в сумме 6 673,4 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 135 913,3 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 142 586,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 0,0 рублей.

Аналогичные показатели отражены в приложении 7 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 г.» к проекту Решения.

3. Выводы:

Предложенный на экспертизу проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета сельского поселения Костинское Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» может быть принят к рассмотрению Советом депутатов Дмитровского городского округа Московской области после устранения следующих нарушений:

статьи 32 БК РФ, в части несоблюдения принципа полноты отражения доходов бюджета сельского поселения Костинское в приложении 1,

искажения в приложении 3 плановых показателей по КБК 040 01 13 01 0 00 00000, 040 01 13 01 0 03 00000,

отсутствия в приложении 5 плановых показателей, утвержденных Решением о бюджете, а также процента их исполнения.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Дмитровского городского округа
Московской области



Н.В. Горбачёва