**Справка**

**по итогам рассмотрения отчета об исполнении бюджета города Покачи**

**за 1 полугодие 2015 года.**

**от 04.09.2015 № 53**

В Думу города поступил отчет об исполнении бюджета города Покачи за первое полугодие 2015 года, утвержденный Постановлением администрации города Покачи от 25.08.2015 №957 (далее отчет об исполнении бюджета).

На основании пункта 4 статьи 5 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи, утвержденного решением Думы города Покачи от 22.02.2013 №3 (далее Положение о бюджетном устройстве) контрольно-счетной палатой осуществлена проверка предоставленной информации и составлена настоящая справка.

1. Согласно требованиям пункта 1 статьи 5 Положения о бюджетном устройстве *отчет об исполнении бюджета города Покачи за первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего финансового года в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации утверждается Постановлением администрации города Покачи и направляется в Думу города Покачи в течение двух месяцев, следующих за отчетным кварталом.*

Отчет об исполнении бюджета города поступил в Думу города Покачи 28.08.2015 года, то есть без нарушения сроков, установленных в Положении.

1. В соответствии с пунктом 2 статьи 5 действующего Положения о бюджетном устройстве вместе с отчетом предоставлена информация, установленная Министерством Финансов Российской Федерации, финансовым органом Ханты - Мансийского Автономного округа – Югры и органом, исполняющим бюджет города Покачи, для формирования получателями бюджетных средств, главными администраторами дохода и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета в составе квартальной отчетности, по каждому получателю бюджетных средств, главному администратору доходов бюджета и администратору источников финансирования дефицита бюджета в отдельности.
2. Анализ доходной части бюджета показал следующее:

 (в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **План на 1 полугодие** **2015 года** | **Исполнение за 1 полугодие 2015 года** | **% выполнения** | **Причины отклонений** |
| НДФЛ  | 115 641 482,00 | 105 605 160,87 | 91,32 |  |
| Налоги на совокупный доход  | 13 490 571,01 | 13 491 683,28 | 103,34 |  |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации. | 2 217 504,58  | 2 272 706,22  | 102,49 |  |
| Налоги на имущество  | 6 218 725,40 | 6 387 114,44 | 102,71 |  |
| Государственная пошлина, сборы | 600 069,53 | 832 687,51 | 138,88 |  |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - 126 317,96 | - 126 317,96 |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности  | 14 868 966,96 | 15 419 287,97 | 103,70 |  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 457 630,06 | 568 238,33 | 124,17 |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 953 503,80 | 1 953 593,80 |  |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 435 728,59 | 1 260 433,75 | 87,79 | 1. Неисполнение плана по поступлению доходов в местный бюджет от реализации муниципального имущества обусловлено отсутствием заявителей на приобретение муниципального имущества, выставленного на аукцион. Исполнение плана по доходам планируется в 4 квартале 2015 года. |
| Административные платежи и сборы  | 1 000,00 | 100,00 | 10 | Низкое исполнение годовых планов сложилось по причине снижения количества обращений граждан на предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения. |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 1 399 645,91 | 1 518 102,80 | 108,46 |  |
| Прочие неналоговые доходы | 1 000,05 | 1 000,05 | 100 |  |
| Безвозмездные поступления | 454 257 766,86 | 444 315 194,30 | 97,81 |  |
| **Итого доходов:**  | **612 417 276,79** | **593 948 895,36** | **96,98** |  |

Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2015 года составило 593 948 895 рублей 36 копеек (в том числе собственные доходы 149 633 701,06 рубля), или 96,98% от запланированного объема на первое полугодие 2015 года (612 417 276 рублей 79 копеек), а от годового плана 53,17% (1 117 059 716 рублей 02 копейки). Причины отклонений указаны в приведенной выше таблице.

Низкое поступление доходов отмечено и по другим позициям:

- неисполнение плана по поступлениям доходов в местный бюджет по дивидендам от акционерного общества ОАО «ЮТЭК-Покачи», акции которого в размере 49% находятся в муниципальной собственности города Покачи в размере 500 тысяч рублей обусловлено тем, что на общем собрании акционеров принято решение не выплачивать дивиденды по итогам 2014 года. Чистая прибыль Общества распределена на цели развития предприятия;

- налог на имущество - исполнение составило 44,60 %. Причинами низкого исполнения годовых планов является неуплата текущих платежей.

1. Анализ расходной части бюджета:

 (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование показателей**  | **План** **на 2015 год** | **План** **на 1 полугодие** **2015 года**  | **Исполнение** **за 1 полугодие** **2015 года** | **%****выполнения**  | **Причины** **отклонений** |
|  | Общегосударственные вопросы | 191 781 525,07 | 97 150 828,99 | 96 124 024,71 | 98,94 |  |
|  | Национальная оборона  | 2 166 300,00 | 1 731 987,28 | 1 731 987,28 | 100,00 |  |
|  | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 17 288 500,05 | 8 852 956,87 | 8 851 396,42 | 99,98 |  |
|  | Национальная экономика | 81 083 477,67  | 40 458 726,62 | 38 720 436,45 | 95,70 |  |
|  | Жилищно-коммунальное хозяйство  | 63 837 957,75 | 16 094 278,39 | 15 964 760,17 | 99,20 |  |
|  | Охрана окружающей среды | 7 179 436,74 | 1 805 515,77 | 1 316 101,73 | 72,89 | Низкое исполнение сложилось в связи с невыполнением доходной части бюджета (в части поступлений от налоговых и неналоговых доходов), что привело к отсутствию наличных денежных средств на едином счете местного бюджета и не позволило осуществить платежи по заявленным платежным поручениям на оплату услуг за обустройство, содержание и обслуживание объектов озеленения. |
|  | Образование | 653 875 227,65 | 356 775 527,19 | 339 248 011,70 | 95,09 |  |
|  | Культура, кинематография  | 55 257 825,92 | 24 867 038,92 | 24 734 801,31 | 99,47 |  |
|  | Социальная политика  | 92 456 962,65 | 34 376 959,31 | 33 635 144,55 | 97,84 |  |
| Физическая культура и спорт | 78 017 518,06 | 44 607 709,48 | 43 864 368,99 | 98,33 |  |
| Средства массовой информации | 4 488 734,98 | 2 208 734,98 | 2 208 734,98 | 100,00 |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 11 106 756,96 | 10 122 963,83 | 10 120 963,83 | 99,98 |  |
| **И Т О Г О** **Р А С Х О Д О В:** | **1 258 540 223,50** | **639 053 227,63** | **616 520 732,21** | **96,47** |  |

Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2015 года составило 616 520 732 рубля 21 копейка, или 96,47% от запланированного объема на первое полугодие (639 053 227 рублей 63 копейки), а от годового плана 48,99% (1 258 540 223 рубля 50 копеек).

По некоторым разделам бюджета отмечено неравномерное распределение плановых назначений на первое полугодие от годового объема, например:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на первое полугодие запланировано всего 25% (16 094 278,39 рубля) от годового объема (63 837 957,75 рубля);

- социальная политика - 37% (34 376 959,31 рубля) от годового объема (92 456 962,65 рубля).

И наоборот, финансовое обеспечение на 1 полугодие по разделу «Национальная оборона» запланировано на 80 процентов (1 731 987,28 рубля) от годового объема (2 166 300,00 рубля).

Орган, исполняющий бюджет отмечает, что по многим разделам, подразделам финансовое обеспечение на 1 полугодие планировалось менее 45% от годовых плановых объемов.

Процент исполнения полугодовых планов достаточно высокий. Как показано в приведенной выше таблице только по разделу «Охрана окружающей среды» не в полном объеме освоены средства. Причины поясняются.

По другим разделам, где процент исполнения колеблется от 95% до 98%, на выполнение плановых назначений, также повлияли некоторые факторы, в основном это:

- позднее предоставление уведомлений из Департамента и заключение доп. соглашений на софинансирование;

- задержка документов на оплату услуг;

- оплата товаров, работ, услуг после фактического исполнения договорных обязательств;

- перенос сроков заключения договора на страхование муниципальных служащих на 3 квартал;

- средства, предназначенные для приобретения объекта автостанции на территории города Покачи, планируется освоить в августе 2015 года;

- средства, по предоставлению обучающимся социальной поддержки в виде завтраков и обедов, реализованы по фактически сложившимся дето-дням;

- распределение выплат гарантий и компенсаций между получателями производилось по фактической потребности.

1. Результат исполнения бюджета за 1 полугодие 2015 года – дефицит бюджета в размере 22 571 836 рублей 85 копеек.

Источники финансирования дефицита бюджета:

( в рублях)

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники финансирования**  | **Сумма**  |
| Получение кредитов от кредитных организаций  | 186 000 000,00 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций  | - 303 585 800,00 |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы | 117 585 800,00 |
| Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы | 0,00 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета  | 22 571 836,85 |
| **Итого:** | **22 571 836,85** |

6. Согласно статье 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации *принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита*.

Расходы 616 520 732,21 = (доходы) 593 948 895,36 + 22 571 836,85 (дефицит).

**Принцип сбалансированности бюджета за первое полугодие 2015 года соблюден**.

7. План резервного фонда на 2015 год составляет 700 000 рублей. В первом полугодии средства резервного фонда не были востребованы по причине отсутствия чрезвычайных ситуаций.

8. Объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2015 составил 202 485 800 рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.07.2015 года составил 10 120 963 рубля 83 копейки, или 99,98% от запланированного объема на первое полугодие (10 122 963,83), от годового плана 91,12% (11 106 756,96 рубля).

9. Из 23 принятых к реализации муниципальных программ, по итогам полугодия обеспечено финансами только 19 программ. Основная причина - недостаточность налоговых и неналоговых доходов на реализацию вопросов местного значения.

Не обеспечены финансами следующие программы:

- «Реализация молодежной политики на территории города Покачи на 2015-2017 годы»;

- «Противодействие коррупции в муниципальном образовании город Покачи на 2014-2016 годы»;

- «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций города Покачи на 2015-2017 годы»;

- «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры муниципального образования город Покачи на 2015-2017 годы».

Доля софинансирования расходов к субсидиям, выделяемым из окружного бюджета на реализацию программ, обеспечена в полном объеме.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность.

По состоянию на 01.07.2015 года в МУ «УКС» числилась просроченная дебиторская задолженность в сумме 282 099 рублей 50 копеек, образовавшаяся в 2007 году в результате неисполнения обязательств подрядчиком «Омскагропромстрой-3» по строительству объекта «Пож. депо на 4 автомашины».

Из пояснений следует, что исковая работа по взысканию задолженности проведена. В соответствии с определением Арбитражного суда Омской обл. 30.03.2011 №А46-11796/2009 требования МУ «УКС» установлены, как требование кредитора, заявленное после закрытия реестра требований кредиторов должника. В соответствии с определением арбитражного суда Омской области от 13,07.2012 №№А46-11796/2009 завершено конкурсное производство в отношении ОАО СКП «Омскагропромстрой-3».

Дебиторская задолженность будет списана, как задолженность, невозможная к взысканию после внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации ОАО СПК «Омскагропромстрой-3», либо по истечению срока исковой давности, установленного действующим законодательством.

В двух муниципальных (казенных) учреждениях числилась просроченная кредиторская задолженность в сумме 253 462 рубля 28 копеек, в том числе:

- 16 768 рублей 80 копеек (Администрация) по оплате проезда в льготный отпуск и суточные при командировке;

- 236 693 рубля 48 копеек (МКУ «УМТО») за содержание имущества. Основной причиной образования просроченной кредиторской задолженности стало отсутствие финансирования. Согласно пояснениям задолженность образовалась в апреле - мае 2015 года, погашена в июле 2015 года.

В отчетном периоде КУМИ списана задолженность перед бюджетом по неналоговым видам доходов и пени на сумму 1 589 рублей 24 копейки, как нереальная к взысканию.

11. Отчетность главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета составлена в соответствии с требованиями инструкции по составлению и предоставлению годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н.

При проверке документов выявлены незначительные ошибки, а именно:

- в приложении №2 «Исполнение бюджета города Покачи по расходам» графа 7 обозначена, как «План на 2014 год», а сами показатели расходов по разделам, подразделам и целевым статьям указаны верно, то есть за 2015 год;

- в разделе 1300 «Обслуживание муниципального и государственного долга» пояснительной записки неверно указана сумма плановых ассигнований 11 миллионов рублей, а следовало 11 106 756 рублей 96 копеек.

В ходе проверки управлением отчетности и исполнения бюджета ошибки устранены и предоставлены уточненные документы:

- приложение №2 «Исполнение бюджета города Покачи по расходам»;

- пояснительная записка.

**Предложения:**

Для сведения депутатов пояснить: достаточно ли будет средств до конца года на обслуживание муниципального долга, если муниципальный долг по состоянию на 01.07.2015 составляет 202 485 800 рублей, а остаток средств на его обслуживание - 985 793 рубля 13 копеек ((годовой план) 11 106 756,96 – 10 120 963,83 (израсходовано за 1 полугодие)).

**Выводы:**

Сведения, содержащиеся в отчете об исполнении бюджета за 1 полугодие 2015 года, достаточно полно отображают состояние городского бюджета и его исполнение на отчетную дату.

На основании изложенного выше контрольно-счетная палата рекомендует депутатам принять к сведению «Отчет об исполнении бюджета города Покачи за 1-е полугодие 2015 года» после получения дополнительной информации.

**Заместитель председателя**

**контрольно-счетной палаты города Покачи Н.К. Михайлюк**

7-34-39