**Заключение**

**на проект решения Думы города Покачи**

**«Об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год»**

**« 15 » мая 2015 г. № 32**

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации,статьей 7 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного Решением Думы города от 22.02.2013 №3(с изменениями от 23.06.2014), пп.6 п.2.ст.4 регламента контрольно-счетной палаты, утвержденного приказомпредседателя контрольно-счетной палаты города Покачи от 04.12.2013 №35(с изменениями от 05.02.2015).

**Цель проверки отчета:**

1. Установление законности, полноты и достоверности, представленных в форме отчета данных об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год.
2. Установление соблюдения требований законодательства в процессе исполнения местного бюджета.
3. Установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением представительного органа местного самоуправления.
4. Выявление недостатков внесенного проекта решения и предложение вариантов их устранения.
5. Подготовка представительному органу местного самоуправления заключения о возможности (невозможности) утверждения внесенного проекта решения об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год.

**Общие положения.**

Проект решения «Об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год» представлен администрацией города Покачи 29.04.2015 года, то есть в срок, установленный статьей 264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 7 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного решением Думы города от 22.02.2013 № 3 (с изменениями от 23.06.2014).

В результате внесенных изменений и с учетом финансовых поступлений и уведомлений из бюджета автономного округа основные параметры бюджета на конец года сложились следующим образом:

(в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Плановые показатели бюджета** | **План с учетом внесенных изменений** | **Отклонение** |
| Доходы | 980 789 000,00 | 1 414 905982,74 | 434 116 982,74 |
| в том числе:собственные | 330 288 600,00 | 339 670 673,51 | 9 382 073,51 |
| Расходы | 1 013 289 000,00 | 1495322470,66 | 482 033 470,66 |

Внесенные изменения в бюджетные назначения обусловлены, в основном:

- изменением распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам классификации расходов бюджета в связи с изменениями в классификации;

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных средств бюджетов других уровней, а также собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- внутренним перераспределением ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения.

**Исполнение бюджета по доходам.**

Изменение плановых показателей доходов за 2014 год приведены в таблице:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Доходы, утвержденные первоначально (решение № 135 от 29.11.2013)** | **Доходы с учетом внесенных изменений за 2014г.** | **Сумма изменений** | **в****%** |
| 1.Налоговые и неналоговые доходы | 330 288 600,00 | 339  670 673,51 | 9 382 073,51 | 102,84% |
| 2.Безвозмездные поступления  | 650 500 400,00 | 1 075 235 309,23 | 424 734 909,23 | 165,29% |
| **Итого доходов:** | **980 789 000,00** | **1 414 905 982,74** | **434 116 982,74** | **144,26%** |

Исходя из вышеуказанных данных, видно, что повышение за год на 44,26% сложилось практически только за счет безвозмездных поступлений.

Исполнение доходной части бюджета города в 2014 году сложилось следующим образом:

 (в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утвержденные бюджетные назначения на 2014 год** | **Исполнено в 2014 году** | **Отклонение в сумме** | **% выполнения** |
| 1.Налоговые и неналоговые доходы | 339 670 673,51 |  330 340 557,31 | 9 330116,20 | 97,3 |
| 2.Безвозмездные поступления |  1 075 235 309,23 |  1 071 771 088,67 | -3 464 220,56 | 99,7 |
| **Всего доходов** |  **1 414 905 982,74** |  **1 402 111 645,98** | **12794336,76** | **99,1** |

Фактически за 2014 год в городской бюджет поступило **1 402 111 645,76** рубля, что на 0,9% или 12 794 336,76 рублей меньше, чем планировалось.

В приведенной ниже таблице показано сравнение поступлений собственных доходов по годам:

Следует отметить, что в 2014 году понизилось поступление собственных доходов города Покачи. Так в 2013 году собственные доходы составляли 370 324 364,55 рубля, что на 2,2% выше, чем 2012 году и на 10,8% ниже, чем в 2014 году.

**Исполнение бюджета по расходам.**

Изменение плановых показателей наименований расходов приведены в таблице:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Расходы, утвержденные первоначально (решение №135 от 29.11.2013)** | **Расходы с учетом внесенных изменений за 2014г** | **Сумма изменений** | **В** **%** |
| Общегосударственные вопросы | 112 021 646,90 | 162 595 845,82 | +50 574 198,92 | 145,2 |
| Национальная оборона | 2 320 000,00 | 3 073 054,44 | +753 054,44 | 132,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13 929121,66 | 16 873849,89 | +2 944728,23 | 121,1 |
| Национальная экономика | 77 805 314,96 | 86 621 743,08 | +8816428,12 | 111,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 59 524 138,70 | 352 657 412,63 | +293 133 273,93 | 592,5 |
| Охрана окружающей среды | 7 350 000,00 | 6 794 340,67 | -555 659,33 | 92,4 |
| Образование | 557 542 931,62 | 635 315 950,44 | +77 773 018,82 | 113,9 |
| Культура, кинематография  | 49 771 938,44 | 50 577 557,51 | + 805 619,07 | 101,6 |
| Социальная политика | 80 154 001,49 | 82 328 463,07 | +2 174 461,58 | 102,7 |
| Физическая культура и спорт | 43 012 691,38 | 81 778 640,76 | +38 765949,38 | 190,1 |
| Средства массовой информации | 3 357 214,85 | 5 619 986,10 | +2 262 771,25 | 167,4 |
| Обслуживание муниципального и государственного долга | 6 500 000,00 | 11 085626,25 | +4 585 626,25 | 170,5 |
| **Итого расходов:** | **1 013 289 000,66** | **1 495 322 470,66** | **+482 033 470,66** | **147,6** |

Увеличение по расходам связано,в основном,с безвозмездными поступлениями.

Фактическое исполнение по расходам сложилось следующим образом:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование расходов** | **Уточненные бюджетные назначения по доходам на 2014** | **Исполнение за 2014 год** | **Неисполненные назначения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 162 595 845,82 |   158 220 714,41 | - 4 375 131,41 |
| 0200 | Национальная оборона | 3 073 054,44 |   3 073 054,44 | - |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16 873 849,89 |   16 425 016,76 | - 448 833,13 |
| 0400 | Национальная экономика | 86 621 743,08 |   83 060 075,85 | - 3 561 667,23 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 352 657 412,63 |   334 494 476,12 | - 18 162 936,51 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 6 794 340,67 |   6 741 111,96 | - 53 228,71 |
| 0700 | Образование | 635 315 950,44 |   629 673 923,24 | - 5 642 027,20 |
| 0800 | Культура, кинематография  | 50 577 557,51 |   48 921 389,28 | - 1 656 168,23 |
| 1000 | Социальная политика | 82 328 463,07 | (040) 78 060 347,94(070) 1 922 528,59  | - 2 345 586,54 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 81 778 640,76 |   81 513 761,17 | - 264 879,59 |
| 1200 | Средства массовой информации  | 5 619 986,10 | 5 619 929,10 | - 57,00 |
| 1300 | Обслуживание муниципального и государственного долга | 11 085 626,25 |   11 081 470,37 | - 4 155,88 |
|  | **Итого расходов:** | **1 495 322 470,66** | **1 458 807 799,23** | **- 36 514 671,43** |

Из таблиц видно, что на конец 2014 года остались неосвоенными средства в сумме 36 514 671,43 рубля. Основные причины неосвоения будут пояснены ниже (в информации по разделам).

**Общегосударственные вопросы**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2014 год составили 162 595 845,82 рубля. Кассовое исполнение составило 158 220 714,41 рубля, или 97,31 %. Не исполнено обязательств на сумму 4 375 131,41 рубля.

Причины неисполнения следующие:

- из-за ограниченности финансовых средств в местном бюджете осуществлены мероприятия по сокращению расходов на содержание работников: стимулирующие выплаты осуществлены в объеме меньшем, чем установлено Постановлением Правительства ХМАО-Югры №333п; направление работников в служебные командировки осуществлялось только в пределах ХМАО-Югры по приглашению вышестоящих структур с учетом минимально возможного срока проживания, а также организация курсов повышения квалификации на территории города Покачи, в связи с чем, не было необходимости в суточных расходах;

- не в полном объеме реализованы средства на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Средства на данные расходы были запланированы на каждого получателя в размере, установленном решением Думы города Покачи, по факту получатели компенсации отчитались на меньшую сумму, чем было запланировано;

- средства в 2014г. были запланированы, исходя из начисления квартальных премий, в размере 1 ФОТ, фактически премии выплачены в 4 квартале 2014г., что привело к снижению начислений отпускных и прочих выплат по средствам и экономии;

**Дорожное хозяйство**

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» не освоены средства в полном объеме. Основными причинами низкого исполнения являются:

финансовое обеспечение расходов по обслуживанию объектов светофорного регулирования автодорог города производилось по факту оказанных услуг и по итогам года сложилось в меньшем объеме, чем планировалось;

- средства по зимнему содержанию и обслуживанию дорог и площадок не реализованы в полном объеме в связи с отсутствием средств на едином счете местного бюджета, оплата расходов за декабрь 2014 произведена в январе 2015 года;

- по итогам проведения торгов по установке остановочных комплексов сложилась экономия, которая в августе 2014 года была направлена на реконструкцию дорог по ул. Ленина - Комсомольская. По причине того, что в 2014 году на территории города Покачи не работал асфальтовый завод, а также в связи с сезонностью проведения данных работ, средства освоить в 2014 году не представилось возможным. Так как данные средства являются безвозмездными поступлениями от ОАО «ЛУКойл – Западная Сибирь», их освоение планируется в 2015 году.

**Национальная экономика**

По подразделу «Национальная экономика» муниципальная программа «Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи на 2013-2015 годы» не исполнена в полном объеме в связи с поздним утверждением Генерального плана города Покачи решением Думы города Покачи (от 17.12.2014) в 2014 году не реализовано мероприятие «Выполнение проектных работ по внесению изменений в Генеральный план города Покачи», так как его выполнение возможно только после утверждения границ населенного пункта, границ территориальных зон. Так как данные средства являются безвозмездными поступлениями от ОАО «ЛУКойл – Западная Сибирь», их освоение планируется в 2015 году;

Выделение средств на выплату субсидий и грантов субъектам в рамках программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Покачи на 2012-2015 годы» осуществлялось в 2014 году по мере поступления заявок. По итогам отчетного периода заявок от субъектов малого и среднего предпринимательства поступило меньше, чем планировалось.

- Средства в 2014году были запланированы, исходя из начисления квартальных премий, в размере 1 ФОТ, фактически премии выплачены в 4 квартале 2014г., что привело к снижению начислений отпускных и прочих выплат по средствам, предназначенным на осуществление переданных муниципальному образованию полномочий по государственному управлению охраной труда, и экономии.

**«Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В целом по разделу плановые ассигнования на 2014 год составляют 352 657 412,63 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 334 494 476,12 рубля или 94,85 %. Не исполнено 18 162 936,51 рубля.

Основные причины отклонений:

- не реализованы средства, выделенные городу в рамках соглашения с ОАО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» для приобретения квартир на первичном рынке, в том числе на объекте «ул. Харьковская, 5». Так как в 2014 году строительство данного объекта не осуществлялось, освоение средств предполагается после его строительства;

- сложилась экономия средств по мероприятию «Первичная инвентаризация» в связи с изменением перечня объектов, подлежащих инвентаризации;

- благоустройство, в связи с отсутствием средств на едином счете местного бюджета, оплата услуг за декабрь 2014 года попотреблению электроэнергии наружного освещения (с учетом вновь вводимых объектов), техническому обслуживанию электрооборудования наружного освещения, вывозу и утилизации ртутьсодержащих отходов произведена в январе 2015 года.

**Анализ расходов бюджета по резервному фонду**

Резервный фонд на начало 2014 года был предусмотрен бюджетомв размере 1 500 000 рублей. В течение 2014 года за счет средств резервного фонда были осуществлены расходы на сумму 99 843,89 рублей. Согласно последнему уточнению бюджета в 2014 году остались неиспользованными средства резервного фонда в сумме 1 400 156,11 рублей ввиду отсутствия ситуаций, для которых предусмотрен резервный фонд.

Исходя из проведенного анализа использования средств резервного фонда установлено, что средства расходовались на цели в соответствии с распоряжением администрации города Покачи от 28.08.2014 №117-р(с изменениями от 26.09.2014)на непредвиденные расходы по прекращению образования деформаций, ликвидации уже образовавшихся, с целью восстановления функций стены здания и проведения работы по демонтажу деформированной обшивки и последующему ее восстановлению фасада здания дома №9 по ул.Ленина, согласно актуосмотра от 01.08.2014 б/н.

Расходы из резервного фонда на указанные выше цели не противоречат порядку, установленному Постановлением главы города Покачи от 14.04.2008 года №262 «О порядке расходования средств резервного фонда администрации города Покачи и Бюджетному кодексу Российской Федерации».

**Анализ дебиторской задолженности.**

На 01.01.2015 года дебиторская задолженность составила4 357 824,55рубля. Основную долю дебиторской задолженности в общем объеме составляет задолженность по арендной плате за аренду имущества.

В течение 2014 года была списана просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность на сумму 3 351 850,72 рублей на забалансовый счет 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» для дальнейшего наблюдения.За 2014 год произведено **списание**на забалансовый счет **просроченной (нереальной к взысканию) задолженности неплатежеспособных дебиторов**на сумму, в том числе:

-34575,58 рубля задолженность, образовавшаяся в 2003 году в результате переплаты КУМИ страховых взносов на выплату страховой части трудовой пенсии и страховых взносов на выплату накопительной трудовой пенсии;

- 346,83 рубля задолженность, образовавшаяся в 2009 году в результате переплаты КУМИ пени по налогам;

- 33166 рублей задолженность, образовавшаяся в результате недобросовестного исполнения обязательств (недопоставка) ООО «Тодис» и невозможностью ее взыскания путем ведения исполнительного производства;

- 1037,70 рубля задолженность, образовавшаяся в результате недобросовестного исполнения обязательств (недопоставка) ООО «Максимум» и невозможностьюее взыскания путем ведения исполнительного производства;

- 239 483 рубля сумма, образовавшаяся в результате выплаты отпускных авансом за 50 календарных дней отпуска за неотработанное время. При увольнении работника эта сумма не была взыскана с работника.По данному случаю было возбуждено судебное разбирательство, однако согласно решению Нижневартовского районного суда **истцом Администрацией города Покачи пропущен срок исковой давности, без обоснования и доказательств уважительности причин**, поэтому суд оставил исковое заявление без исполнения,что привело к списанию этой суммы, как нереальной к взысканию.

Допущено **неэффективное использование бюджетных средств в размере 308 609,11 рублей.**

Комиссией по рассмотрению вопросов о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым видам доходов и пеням перед бюджетом города Покачи принято решение признать безнадежной к взысканию задолженность в сумме:

- 793 471,52 рубля задолженность ООО «Приоритет» (Лада) по арендной плате за землю и пени. В процессе ведения искового производства арендатор признан недействующим юридическим лицом 29.04.2013;

-227 632 ,47 рубля задолженность ООО «Технострой» по арендной плате за землю и пени. В процессе ведения искового производства предприятие ликвидировано вследствие банкротства 11.03.2013 года;

- 226 833,78 рубля задолженность ООО «Технострой» по арендной плате за землю и пени. В процессе ведения искового производства предприятие ликвидировано вследствие банкротства11.03.2013;

- 198 367,88 рублязадолженность ООО «Приоритет» (Лада) по арендной плате за землю и пени. Данная задолженность списана согласно распоряжению Департамента по государственному управлению имуществом от 15.12.2014 № 13-Р-3082.

-2 880,45 рубля, задолженность Негосударственного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр «Профобучение» по арендной плате за землю и пени.Согласно постановлениям об окончании исполнительного производства у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;

- 586 938,77 рублязадолженность ООО «Юлка» по арендной плате за землю и пени. В отношении должника, согласно постановлениям об окончании исполнительного производства, проведены розыскные мероприятия по установлению имущества принадлежащего должнику, в результате чего имущество подлежащее аресту и описи не обнаружено;

- 163 872,03 рубля задолженность ООО «МПП Автонефть» по арендной плате за землю и пени. В результате ведения искового производства предприятие ликвидировано вследствие банкротства 13.08.2013 года;

- 458 965,46 рубля задолженность Солтукиева Мовсара Берсаевича по арендной плате за землю и пени. Согласно постановлениям об окончании исполнительного производства у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными, а также невозможно установить местонахождения должника;

- 27 720,92 рублязадолженность ИП ТелееваНариманАйгумович по арендной плате за землю и пени. Согласно постановлениям об окончании исполнительного производства у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;

- 356 558,33 рублязадолженность ОАО «Ойл Технолоджи Оверсиз» по арендной плате за землю и пени.В процессе ведения искового производства предприятие ликвидировано в связи с банкротством 27.08.2014 года.

Контрольно-счетная палата провела проверку документов по списанию просроченной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности на наличие необходимых документов в соответствии с порядком и законодательными актами, на соответствие исполнению требований к списанию задолженности. Нарушений не выявлено.

В результате списания задолженности по арендной плате **недополучен доход в бюджет** в сумме **3 043 241,61 рубля**.

**Анализ кредиторской задолженности**

Объем текущей кредиторской задолженности на 01.01.2015 составил 19 705 572,81рубля. Согласно пояснительной записке к проектуобразование просроченной кредиторской задолженности по заработной плате работникам муниципальных учреждений и по отчислениям от нее во внебюджетные фонды, оплате коммунальных услуг, а также по другим социально значимым и первоочередным расходам бюджета муниципального образования за 2014 год не допускалось.

По бюджетной отчетности, предоставленной в КСП для проведения внешней проверки, по состоянию на 01.01.2015 года просроченной задолженности нет.

**Дефицит бюджета, долговые обязательства**

  Предельный размер источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвержден решением Думы города от 29.11.2013 №135 «О бюджете города Покачи на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» в сумме 32 500 000 рублей.

В течение отчетного периода в параметры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2014 год  вносились изменения, и на конец года плановые показатели составили 80 416 487,92 рубля.

По итогам исполнения бюджета фактически за 2014 год общая сумма источников финансирования дефицита бюджета сложилась в размере 56 696 153,25 рубля, или 70,5% от плановых назначений.

Источники финансирования дефицита бюджета за 2014 год:

(в рублях)

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники финансирования**  | **сумма** |
| Получение кредитов от кредитных организаций  | 403 485 800,00 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций  | - 282 900 000,00 |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы | 0,00 |
| Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы | - 88 085 800,00 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета  | 24 196 153,25 |
| **Итого:** | **56 696 153,25** |

Размер дефицита бюджета не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92,1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и составляет 10 процентов от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (33 034 055,73) с учетом разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (24 196 153,25).

**Муниципальный долг города Покачи**

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 2014 год планировался в размере 228 260 015,67 рубля. По состоянию на 01.01.2014 года объем муниципального долга составлял 170 437 611 рублей 48 копеек, в том числе:

- основной долг – 169 985 800 рублей;

- проценты за пользование кредитом - 451 811 рублей 48 копеек.

В течение года получено кредитов на сумму 403 485 800 рублей, погашено 370 985 800 рублей.

По состоянию на 01.01.2015 объем муниципального долга составил 203 728 645,08 рубля, в том числе:

- основной долг – 202 485 800 рублей;

- проценты за пользование кредитом – 1 242 845,08 рубля.

Объем муниципального долга не превышает предельно допустимый уровень, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (330 340 557,31).

**Обслуживание муниципального долга**

При плановых назначениях 11 085 626,25 рубля фактические расходы на обслуживание муниципального долга в 2014 году составили 11 081 470,37 рубля или 99,96%.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2014 году не превышает предельно допустимый размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (49 551 083,60).

**Итоги социально-экономического развития города Покачи.**

Согласно пояснительной записке к отчету социально-экономическое развитие города Покачи за 2014 год демонстрирует положительную динамику во всех сферах.

**Потребительский рынок**

1. В сфере потребительского рынка наблюдается устойчивый рост объемов реализованных населению товаров, создание новых рабочих мест. Сфера розничной торговли на 100% находится в руках частного сектора.Объекты потребительского рынка находятся в шаговой доступности.Вгороде созданы условия инвестиционной привлекательности.

В пояснительной записке к проекту за 2014 год отсутствует информация о том, какие именно условия созданы.

В связи с приходом на территорию города федеральных торговых сетей, изменяются формы обслуживания населения, увеличивается количество объектов, работающих в формате самообслуживания и соответственно, расширяются торговые площади.

Крестьянско-фермерские хозяйства, зарегистрированные на территории города, обеспечены торговыми местами на постоянной основе в полном объеме. Реализация мяса, молочной продукции осуществляется ежедневно.

Администрацией проводится ежедневный мониторинг за ценами на социально значимые продовольственные товары. Оказывается методическая, консультационная и организационная помощь предприятиям всех форм собственности. Осуществляется взаимодействие с субъектами бизнеса, общественной организацией «Общество предпринимателей города Покачи» по вопросам насыщения потребительского рынка товарами и услугами.

Среднедушевые денежные доходы населения за январь - декабрь 2014 года составят 33 174,45 руб., что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 0,1% (32 988,22 руб.), при этом реальные располагаемые денежные доходы населения (скорректированные на уровень инфляции) составят 105,4%.

Приняты меры досудебного решения вопросов по защите прав потребителей, также ведется претензионная работа, направлены уведомления в «Роспотребнадзор». К нарушителям приняты меры административного реагирования, назначены штрафы, выданы предписания.

Наибольшую долю прироста всего промышленного производства в городе обеспечивают: добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, производство распределение электроэнергии, газа и воды.

**Образование**

По мере реализации основных направлений комплексной модернизации образовательной сферы постепенно решаются и вопросы повышения качества жизни населения, через интенсивное развитие человеческого капитала и создание эффективной социальной инфраструктуры сферы образования.

Город Покачи располагает развитой сетью образовательных учреждений различных типов и видов, обеспечивающей реальную возможность гражданам получить образование соответствующего уровня.

В 2014 году был проведен учет детей. Сформирован электронный муниципальный банк данных.Ужителей города появилась возможность подать заявление на получение места в ДОУ через официальный сайт администрации города Покачи. Для родителей учащихся школ предоставляется муниципальная услуга «Предоставление информации о текущей успеваемости учащегося, ведение электронного дневника и электронного журнала успеваемости» в электронном виде.

Общее количество детей в дошкольных учреждениях города увеличилось до 1137 (в 2012 году число детей составляло 1020 детей, в 2013 - 1064).

Общее количество учащихся в средних общеобразовательных школах по состоянию на 01 сентября сократилась, за 2014/15 год – 2010 чел., (аналогичный период 2013/14 года – 2017 чел.).

В 2014/2015 учебном году решена проблема двухсменного обучения. В текущем учебном году школы функционируют в односменном режиме, при этом все учащиеся переведены на пятидневную рабочую неделю.

В сфере образования продолжали реализовываться две муниципальные программы:

1.Муниципальная программа «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время на 2013-2015 годы», в рамках которой в 2014 году в каникулярное время были открыты лагеря с дневным пребыванием детей. Анализ показал, что в отчетном периоде в полном объеме или 100% произведено освоение бюджетных средств.

2. Муниципальная программа«Развитие образования в городе Покачи на 2014-2016 годы» в рамках которойне в полном объеме освоены средства, выделенные на реализацию основных общеобразовательных программ и на поставку продуктов питания учащимся по программе "Развитие образования в городе Покачи на 2014-2016 годы".Причинами неисполнения программы явились:

 расторжением контракта за недопоставку товаров по заявленным ценам;

 из-за сложившейся экономии, так как питание учащихся осуществлялось по фактическому посещению общеобразовательных учреждений;

Остаток неосвоенных средств возвращен в окружной бюджет.

По данным пояснительной записки 2013 года в системеобразования города Покачи, несмотря на достаточно высокую оценку со стороны потребителей, предоставляемых услуг, имеется ряд проблем, которые требуют своего решения:

информационное обеспечение образовательного и управленческого процессов требует постоянного обновления. Необходимо завершение работ по подключению образовательных учреждений к информационной системе,обеспечивающей взаимодействие с региональным и государственным порталами муниципальных услуг и переведение процесса управления на качественно новый уровень;

требует внимания несоответствие подготовки руководящих кадров в части финансового, нормативно-правового обеспечения деятельности образовательного учреждения современным требованиям;

Некоторые из них устранены по итогам 2014 года:

здания образовательных учреждений требуют проведения работ по обеспечению безопасных условий учебного процесса, устранения предписаний надзорных органов. Необходимо обновление мебели в образовательных учреждениях. Согласно приказаУправления образования №359-О от 26.12.2014 года утвержден План мероприятий по устранению предписаний надзорных органов в образовательных учреждениях на 2015 год;

требует продолжения формирование системы работы с одаренными детьми. Особое внимание необходимо уделять подготовке участников окружных предметных олимпиад. Согласно пояснительной записке 2014 года во всех школах разработаны и реализуются программы по работе с одаренными детьми;

**Опека и попечительство**

В сфере опеки и попечительства по итогам работы за январь-декабрь 2014 годабезнадзорных, беспризорных и подкинутых детей в городе Покачи не выявлено.

**Физическая культура и спорт**

В сфере физической культуры и спорта за 2014 год проведено 276 мероприятий с участием 10 725 чел.

Городских мероприятий 149 с участием 8667 чел., выездных мероприятий 127 с участием 1608 чел.

Приняло участие в соревнованиях 15 предприятий, организаций, учреждений города.За 2014 года на базе крытого ледового катка «Кристалл» продолжали работу группы: фитнес, а также группы по хоккею с шайбой, прокат коньков. Доход от предоставления платных услуг составил 2 989 891 рублей, что меньше по сравнению с 2013 годом на 204 317,07 рублей.

 На базе МБУ СОК «Звездный» продолжили работу спортивные секции по игровым видам спорта, атлетической гимнастики, бокса, настольного тенниса, бадминтона и др. Доход от платных оздоровительных и гостиничных услуг составил 9 876 926,06 рублей, что меньше чем за 2013 год на 1 466 961,02 рублей.

В пояснительной записке за 2013 год были описаны существующие проблемы развития данной отрасли в городе*:*

 *-* Отсутствие средств на выполнение работ по капитальному ремонту спортивных учреждений города (ФОК «Сибиряк»);

*-* Отсутствие материально-технической базы для развития лыжного спорта.

В пояснительной записке к проекту за 2014 год отсутствует информация о том, какие меры предпринимались по решению данных проблем в 2014 году.

**Культура и искусство**

В сфере культуры и искусства в 2014 году в городе реализовывались следующие программы:

1.Муниципальная программа «Реализация молодежной политики на территории города Покачи на 2012-2014 годы»;

2.Ведомственная целевая программа «Развитие музейной деятельности в городе Покачи на 2013-2015 годы»;

В рамках реализации программ учреждениями были проведены различные городские массовые мероприятия, фестивали, праздничные программы, городские конкурсы и другое. Средства освоены в полном объеме, значения целевых показателей и индикаторов достигнуты.

3.Муниципальная программа «Сохранение и развитие сферы культуры в городе Покачи на 2014-2016 годы». Не полное исполнение плановых назначений по данной программе связано с неисполнением договорных обязательств. В отношении подрядчика ведется судебное разбирательство.Также не в полном объеме реализованы средства ЛУКойла, выделенные на строительство объекта "Центр искусств", так как подрядчик ООО «ИнтербелСпб» ненадлежаще исполнил договорные обязательства.

Проблемы развития отрасли в городе согласно пояснительной записке 2013 года:

 1) недостаточность, а по отдельным муниципальным программам отсутствие финансирования программных мероприятий, что ведет к неполному исполнению поставленной цели и реализации запланированных задач;

 2) проблема недостаточно высокого (и продолжающего снижаться) уровня квалификации кадров.

В пояснительной записке к проекту за 2014 год отсутствует информация о том, какие меры предпринимались по решению данных проблем в 2014 году.

**Занятость населения**

Численность граждан, обратившихся в КУ «Покачевский центр занятости населения» за содействием в поиске подходящей работы в январе-декабре 2014 года, снизилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 179 чел. и составила 666 чел. (в 2013 году - 845 чел.).За 2014 год было заявлено работодателями потребности в работниках - 759 ед., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение на 449 ед., (за 2013 год-1208 ед.)

**Инвестиции**

Инвестиции в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства за 2014 год составили 176 млн.руб., или 46% к уровню 2013 года (383,4 млн. руб.,) в сопоставимых ценах.

За отчетный период начато строительство 20 объектов, в том числе: 6 индивидуальных жилых домов, 1 многоквартирного жилого дома, 11 объектов производственного назначения, 1 магазина широкого ассортимента товаров, 1 административного здания под размещение многофункционального центра и автостанции.

Введен в эксплуатацию 21 объект капитального строительства, в том числе: индивидуальных жилых домов – 16, общей площадью жилых помещений 1638 м2, (в том числе , 1 ИЖД введен в эксплуатацию после реконструкции) многоквартирных жилых домов – 1, общей площадью 5877 м2, 4 объекта производственного назначения, с общей площадью жилых помещений 1229 м2.

От реализации муниципального имущества в местный бюджет поступило 9 471 300,67 руб.

Предусмотрена ежегодная индексация размера арендной платы за земельные участки на размер уровня инфляции.

Поступили дивиденды по акциям, находящимся в муниципальной собственности в размере 178 000,00 рублей, определенным решением акционеров о выплате дивидендов.

Принято решение предоставления возможности выкупа жилых помещений гражданам, занимающим по договорам коммерческого найма, тем самым получен дополнительный доход в размере 100 600,00 рублей.

**Основные выводы:**

Предметом внешней проверки годовой отчетности явились формы годовой отчетности, предоставленные в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составленные в соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» (в ред. от 19.12.2014).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности проверено: соблюдение требований Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» (в ред. от 19.12.2014), полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений). В результате проведения анализа показателей фактического исполнения бюджета к плановым, по доходам и расходам, а также сравнительный анализ по доходам двух периодов 2013 и 2014 годов.

Годовая бюджетная отчетность за 2014 год составлена и представлена в полном объеме, с соблюдением всех требований приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 года №191н (с изменениями от 19.12.2014).

Установлены отдельные случаи заполнения форм не в полном объеме, неточное отражение текстовых данных были устранены в ходе проверки. Вместе с тем, выявленные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность отчета.

В целом показатели прозрачны и информативны. Искажений бюджетной отчетности, имеющих существенный характер, либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействий персонала, совершенных в корыстных целях для того чтобы ввести в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности, то есть, значительно влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

Фактические показатели исполнения бюджета, указанные в консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета, соответствуют данным годовой бюджетной отчетности по соответствующему бюджетному показателю.

Фактические показатели, отраженные в отчетности об исполнении бюджета, не превышают плановые показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью.

**1.** Допущено **неэффективное использование бюджетных** средств на сумму **308 609,11 рубля**, в том числе:

- 34 203,70 рубля - списана дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате неисполнения обязательств прошлых лет подрядчиками;

- **239 483** рубля – списана сумма выплаты отпускных авансом, за неотработанное время, не удержанная с работника при увольнении;

- 26 540,87 рубля – списана дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате переплаты страховых взносов на выплату страховой части трудовой пенсии;

- 8 034,71 рубля – списана дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате переплаты страховых взносов на выплату накопительной трудовой пенсии;

- 346,83 рубля – списана дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате переплаты пени.

**2.** В результате списания задолженности по арендной плате **недополучен доход в бюджет** в сумме **3 043 241,61 рубля**.

**3.** Неполное освоение средств, выделенных на реализацию программ. Анализ исполнения программ показал, что в целом все средства освоены или будут освоены в 2015 году. Не в полном объеме освоены средства, выделенные на реализацию основных программ и на поставку продуктов питания учащимся по программе «Развитие образования в городе Покачи на 2014-2016 годы». Остаток неосвоенных средств возвращен в окружной бюджет.

**Рекомендации:**

* 1. в целях недопущения неэффективного расходования бюджетных средств своевременно предъявлять претензии к подрядчикам за невыполнение договорных обязательств. Своевременно производить сверку расчетов с поставщиками и подрядчиками, и по уплате налогов. Своевременно предъявлять иски, в случаях увольнения работников, воспользовавшихся отпуском в виде аванса;
	2. в целях недопущения потери доходов от арендной платы усилить контроль за арендаторами в части своевременной оплаты арендной платы;
	3. в целях освоенияв полном объеме бюджетных средств по программам требуется усиление предварительного контроля на стадии планирования программных мероприятий, а также действенной работы системы мониторинга результатов реализации программ, позволяющих своевременно принимать качественные управленческие решения;
	4. В целях недопущения неточного отражения текстовых данных, а также во избежание заполнения форм не в полном объеме строго следовать требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 года №191н (с изменениями от 19.12.2014).

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Оценивая проделанную работу участников бюджетного процесса, следует указать:

Проект решения о бюджете города на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов предоставлен администрацией 05.11.2013на рассмотрение и утверждение в Думу в соответствии с требованием пункта 1 статьи 2 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного решением Думы №3 от 22.02.2013 года (в редакции от 23.06.2014).

Годовой отчет «Об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год» представлен Администрацией города Покачи для проведения внешней проверки в контрольно-счетную палату 31.03.2015 года, то есть в срок, установленный Бюджетным Кодексом Российской Федерации, пунктом 5 статьи 6 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного решением Думы города от 22.02.2013 № 3 (с изменениями от 23.06.2014).

1. Проект решения «Об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год» представлен администрацией города Покачи 29.04.2015года, то есть в срок, установленный Бюджетным Кодексом РФ, пунктом 1 статьи 7 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного Решением Думы города от 22.02.2013 № 3 (с изменениями от 23.06.2014).
2. Контрольно-счетной палатой в период с 31-го марта по 30 апреля в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 7 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи**»,** утвержденного Решением Думы города от 22.02.2013 №3 (с изменениями от 23.06.2014) была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности. По результатамкоторойдано положительное заключение. Установлено, чтобюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств города Покачи достоверна. Сведения, содержащиеся в отчете об исполнении бюджета города, имеют достаточную полноту. В целом, участники бюджетного процесса города Покачи совершали хозяйственные операции в рамках действующего законодательства и решений Думы города Покачи, касающихся бюджета города.

В соответствии со статьей 8«Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи»**,** утвержденного Решением Думы города от 22.02.2013 №3 (с изменениями от 23.06.2014), деятельность органа, исполняющего бюджет, оценивается как соответствующая требованиям действующего бюджетного законодательства.

**В связи с тем, что требования бюджетного законодательства по исполнению бюджета города Покачи за 2014 год выполнены, контрольно-счетная палата рекомендует депутатам, руководствуясь правом, данным представительным органам п.2 ст. 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвердить отчет об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год.**

Председатель КСП Н.М.Сумина