

Справка
по итогам рассмотрения отчета об исполнении бюджета города Покачи
за 9 месяцев 2015 года.

от 07.12.2015

№ 80

В Думу города поступил отчет об исполнении бюджета города Покачи за 9 месяцев 2015 года, утвержденный Постановлением администрации города Покачи от 23.11.2015 №1279 (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 утверждается Постановлением администрации города Покачи в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и направляется в Думу города Покачи в течение двух месяцев, следующих за отчетным кварталом.

Отчет об исполнении бюджета города поступил в Думу города Покачи 25.11.2015 года, то есть без нарушения сроков, установленных в Положении.

2. 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.

На основании полученных документов контрольно-счетной палатой проведен анализ доходной, расходной части бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, а также сравнительный анализ показателей исполнения бюджета за 9 месяцев двух периодов 2014 и 2015 годов.

3. Анализ доходной части бюджета:

(в рублях)

Наименование показателей	План на 9 месяцев 2015 года	Исполнение за 9 месяцев 2015 года	% выполнения	Причины отклонений
НДФЛ	164 057 968,57	144 741 867,98	88,23	Наблюдается спад поступлений по следующим причинам: - сокращение количества организаций-налогоплательщиков; - регулярные мероприятия по оптимизации затрат на производственных предприятиях; - отсутствие планируемой 55 индексации по фонду заработной платы; - установление почасовой тарифной ставки работникам нефтедобывающих предприятий; - расходы на содержание органов местного самоуправления в размере, менее установленного.
Налоги на совокупный доход	19 336 644,12	19 336 637,30	100	
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.	3 535 130,00	3 530 832,07	99,88	
Налоги на имущество	11 054 260,57	10 245 773,60	92,69	
Государственная пошлина, сборы	959 084,00	1 117 097,96	116,48	
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	- 126 317,96	119 080,21		
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22 811 721,13	22 174 811,52	97,21	Непоступление доходов обусловлено несвоевременной оплатой текущих платежей по договорам аренды.
Платежи при пользовании природными ресурсами	900 284,13	907 496,36	100,8	
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 953 503,80	1 953 593,80	100	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 588 040,84	1 694 566,44	106,71	
Административные платежи и сборы	200,00	100,00	50	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 832 720,31	2 003 507,13	109,32	
Прочие неналоговые	1 000,05	1 000,05	100	

доходы				
Безвозмездные поступления	618 615 649,50	677 840 153,15	109,57	
Итого доходов:	846 519 889,07	885 666 427,57	104,62	

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2015 года составило 855 666 427 рублей 57 копеек, или 104,62% от запланированного объема на девять месяцев 2015 года (846 519 889 рублей 07 копеек), а от годового плана 73,51 % (1 151 490 766 рублей 02 копейки). Причины отклонений указаны в приведенной выше таблице.

Согласно пояснительной записке неисполнение плана по поступлению доходов от использования имущества обусловлено несвоевременной оплатой текущих платежей по договорам аренды ООО «Уралстройинвест», НОУ УПЦ «Автокласс», ОАО «ЮТЭК-Покачи» (задолженность погашается по частям).

В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы составили 23,47%, безвозмездные поступления – 76,53% от общего объема поступлений за 9 месяцев 2015 года.

Сравнительный анализ двух периодов 2014 и 2015 годов по поступлению доходов показал следующее:

(в рублях)

Наименование доходов	Доходы за 9 месяцев 2014 года	Доходы за 9 месяцев 2015 года	Отклонение (+/-)	
			сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы	242 441 745,43	207 826 274,42	-34 615 471,01	85,7
Безвозмездные поступления	590 230 127,18	677 840 153,15	+87 610 025,97	114,84
Итого доходов:	832 671 872,61	885 666 427,57	+52 994 554,96	106,36

Доходы бюджета за 9 месяцев 2015 года на 52 994 554,96 рубля или на 6,36% выше объема поступлений за аналогичный период 2014 года за счет безвозмездных поступлений. Налоговые и неналоговые доходы снизились на 34 615 471,01 рубль или на 14,3%.

4. Анализ расходной части бюджета:

(в рублях)

Наименование показателей	План на 2015 год	План на 9 месяцев 2015 года	Исполнение за 9 месяцев 2015 года	%	Причины отклонений
				Выполнения к плану на 9 месяцев	
Общегосударственные вопросы	173 261 493,13	131 678 709,92	131 204 110,27	99,64	

Национальная оборона	3 175 690,00	2 522 919,61	2 522 919,61	100	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 901 137,64	12 301 334,60	12 301 334,52	100	
Национальная экономика	99 559 777,28	68 098 766,41	67 465 075,11	99,07	
Жилищно-коммунальное хозяйство	75 748 567,63	26 761 750,27	24 509 592,36	91,58	<p>-средства на проведение работ по инвентаризации объектов муниципальной собственности (сетей), аукцион объявлен в октябре, к освоению планируются в ноябре;</p> <p>-средства на приобретение квартир в домах не старше 2 лет, планируются к освоению в 2016 году, т.к. в 2015 строительство многоквартирного дома не запланировано;</p> <p>-обязательства по оплате взносов по кап.ремонту многоквартирных домов возникают с ноября 2015, средства по их оплате запланированы на декабрь;</p> <p>-средства по инвентаризации объектов муниципальной собственности (дороги); аукцион объявлен в октябре, освоение планируется в ноябре;</p> <p>-средства, запланированные на кап.ремонт КОС не реализованы; связано это с тем, что принять выполненные работы в отчетном периоде невозможно, из-за непредвиденных обстоятельств, возникших в процессе пуско-наладочных мероприятий оборудования.</p>
Охрана окружающей среды	7 063 814,70	4 658 768,63	3 841 829,98	82,46	<p>-срок исполнения контракта по изготовлению лесохозяйственного регламента 4 квартал 2015. Работы выполнены, освоение средств - в декабре;</p> <p>-расходы, запланированные на санитарное содержание территории города, не произведены из-за отсутствия наличных</p>

					средств на едином счете местного бюджета. Оплата запланирована на ноябрь.
Образование	642 201 846,06	491 849 493,69	453 110 293,21	92,12	-низкое исполнение по расходам на реализацию мероприятий в составе муниципальных программ по причине отсутствия средств на едином счете местного бюджета; -осуществление расходов по заключенным контрактам запланировано в 4 квартале; - уменьшение субвенции из бюджета автономного округа; субвенция доведена, исходя из норматива обеспечения гос.гарантий, а по факту расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда производятся в соответствии с Указом Президента от 07.05.2012 №597 и планом мероприятий «Дорожная карта»; -экономия по расходам на информационное обеспечение в части доступа к образовательным ресурсам в сети «Интернет»; изначально расходы выделялись по нормативу, предусматривающему высокоскоростное подключение, договоры общеобразовательными учреждениями заключены по тарифам ниже, чем было предусмотрено нормативами.
Культура, кинематография	46 399 219,94	34 943 946,18	34 508 073,59	98,75	
Социальная политика	92 438 070,92	43 972 156,93	43 969 321,66	99,99	
Физическая культура и спорт	79 403 542,26	60 872 864,95	59 897 790,24	98,40	
Средства массовой информации	4 488 734,98	3 328 734,98	3 328 734,98	100	
Обслуживание государственного и муниципального долга	14 442 478,96	14 128 917,83	14 128 917,83	100	
Итого расходов:	1 258 084 373,50	895 118 364,63	850 787 993,36	95,04	

● Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2015 года

составило 850 787 933 рубля 36 копеек, или 95,04% от запланированного объема на 9 месяцев (895 118 364 рубля 63 копейки), а от годового плана 71,14% (1 258 084 373 рубля 50 копеек).

Как показано в приведенной выше таблице часто встречающейся причиной невыполнения расходной части бюджета является отсутствие наличных денежных средств на едином счете местного бюджета.

По другим разделам, где процент исполнения колеблется от 98% до 99,99%, на выполнение плановых назначений также повлияли некоторые факторы, в основном это:

- оплата товаров, работ, услуг после фактического исполнения договорных обязательств;
- реализация средств, по предоставлению обучающимся социальной поддержки в виде завтраков и обедов по фактически сложившимся дням;
- распределение выплат гарантий и компенсаций между получателями по фактической потребности;
- выделение средств на реализацию мероприятий после их проведения (в сентябре);
- перенос реализации мероприятий на 4 квартал 2015;
- изменение законодательства по использованию денежных средств. Необходимость в их перераспределении.

● Из 24 принятых к реализации муниципальных программ по итогам 9 месяцев обеспечено финансами 20. Доля расходов бюджета муниципального образования, запланированных программно-целевым методом, в общей сумме расходов в 2015 году составляет 76%.

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».

5. Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации профицит бюджета - это превышение доходов бюджета над его расходами.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года сложился профицит бюджета в размере 34 878 434,21 рубля (доходы 885 666 427,57 – 850 787 993,36 рубля).

Источники финансирования дефицита бюджета:

(в рублях)	
Источники финансирования	Сумма

Получение кредитов от кредитных организаций	327 000 000,00
Погашение кредитов от кредитных организаций	- 382 585 800,00
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	117 585 800,00
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	- 117 585 800,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	20 707 365,79
Итого:	- 34 878 434,21

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, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Расходы 850 787 993,36 = доходы 885 666 427,57 + 34 878 434,21 профицит.

Принцип сбалансированности бюджета за девять месяцев 2015 года соблюден.

Согласно статье 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации программа государственных внутренних заимствований представляет собой перечень всех внутренних заимствований муниципального образования с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга по каждому виду заимствований.

Решением Думы города Покачи от 01.12.2014 №110 «О бюджете города Покачи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» с изменениями от 27.08.2015 утверждена Программа внутренних муниципальных заимствований города Покачи на 2015 год, в которой определен объем привлекаемых кредитов от кредитных организаций в сумме 230 952 672,81 рубля.

Следовательно, объем привлекаемых кредитов от кредитных организаций не должен превышать 230 952 672,81 рубля.

По факту, согласно приложению №3 «Исполнение бюджета города Покачи по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за девять месяцев 2015 года» объем привлеченных кредитов от кредитных организаций 327 000 000 рублей. Превышение объемов привлеченных кредитов от кредитных организаций составляет 96 047 327,19 рублей.

В данном случае допущено нарушение:

- решения Думы города Покачи от 01.12.2014 №110 «О бюджете города Покачи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» с изменениями от 27.08.2015;

- статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Резервный фонд изначально был запланирован в размере 700 000,00 рублей. Для устранения чрезвычайной ситуации в городе Покачи в отчетном периоде, распоряжением администрации города Покачи от 14.07.2015 №66-р выделены средства из фонда в размере 22 504,96 рублей для выполнения работ по энтомологическому обследованию и дезинсекционной обработке деревьев города Покачи. Плановые ассигнования на отчетную дату составляют 677 495,04 рублей.

7. Объем расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.10.2015 года составил 14 128 917,83 рублей, или 100% от запланированного объема на 9 месяцев (14 128 917,83 рублей), от годового плана 97,83% (14 442 478,96 рублей).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга 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.

Однако следует отметить, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (7 527 995,82 рублей) объем расходов на обслуживание муниципального долга (14 128 917,83) увеличен почти в два раза.

Увеличение расходов на обслуживание муниципального долга обусловлено увеличением объемов привлекаемых кредитных ресурсов. Так в отчетном периоде под обслуживание подпадает сумма 647 171 600 рублей, в том числе:

- 202 485 800 рублей - остаток муниципального долга на 01.01.2015;
- 444 585 800 рублей - объем привлеченных кредитных ресурсов.

За аналогичный период прошлого года – 374 985 800 рублей, в том числе:

- 169 985 800 рублей – остаток муниципального долга на 01.01.2014;
- 205 000 000 рублей объем привлеченных кредитных ресурсов.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность.

По состоянию на 01.10.2015 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 отчетном периоде КУМИ списана задолженность перед бюджетом по неналоговым видам доходов и пени на сумму 8 261 рубль 45 копеек, как нереальная к взысканию.

9. Показатели численности муниципальных служащих органов местного самоуправления города Покачи, работников муниципальных учреждений города Покачи и фактические затраты на их денежное содержание за девять месяцев 2015 года.

Наименование	Численность		Фактические расходы	
	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год
Муниципальные служащие	119	121	81 865 488,76	86 163 407,27
Работники муниципальных учреждений	1 146	1 125	373 872 995,90	367 358 943,28

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года численность муниципальных служащих увеличилась на 3 человека, объем расходов увеличился на 4 297 918,51 рублей.

Численность работников муниципальных учреждений уменьшилась на 21 человека, расходы снизились на 6 514 052,62 рубля.

В соответствии с Постановлением Правительства ХМАО - Югры от 06.08.2010 № 191-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в городе Покачи составляет 171 406,1 тыс.руб. Решением Думы города Покачи от 01.12.2014 года №110 «О бюджете города Покачи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы» плановые расходы на содержание органов местного самоуправления в городе Покачи составили 161 млн. 687,3 тыс.руб., (94,3 % от норматива на 2015 год). Фактические расходы за девять месяцев 2015 год на содержание органов местного самоуправления составили 129 млн. 118,1 тыс.руб., или 79,8% от запланированных.

10. 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:

- несоответствие информации, содержащейся в пояснительной записке приложению №4 «Данные об использовании средств резервного фонда за девять месяцев 2015 года»;

- содержание недостоверной информации в пояснительной записке, относительно муниципальных программ.

В ходе проверки управлением отчетности и исполнения бюджета ошибки устранены и предоставлена уточненная пояснительная записка.

Вопросы:

При профиците бюджета были случаи неисполнения расходной части бюджета из-за отсутствия наличных денежных средств на едином счете местного бюджета.

Почему в создавшейся ситуации не воспользовались открытой возобновляемой кредитной линией или привлечением заемных средств?

Председатель контрольно-счетной
палаты города Покачи



В.А. Шкурихин

Исполнители:

заместитель председателя контрольно-счетной палаты города Покачи Михайлюк Надежда Константиновна
инспектор контрольно-счетной палаты города Покачи Потапова Светлана Александровна

7-34-39