

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА «ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ПОКАЧИ ЗА 2014 ГОД»

« ___ » _____ 2015 г.

№ _____

I. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год» подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 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), на основании подпункта 6 пункта 2 статьи 3 «Положения о контрольно-счетной палате города Покачи», утвержденного решением Думы города от 27.03.2013 № 20 (с изменениями от 26.02.2015).

Целями внешней проверки являлись:

1. Установление степени полноты и достоверности показателей предоставленной бюджетной отчетности, а также предоставленных в составе проекта решения об исполнении бюджета города Покачи документов и материалов.
2. Установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным решениями Думы города.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год», в соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка:

- годового отчета об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год;
- годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год по главному распорядителю бюджетных средств (администрация города Покачи);
- годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год по главному администратору доходов бюджета (администрация города Покачи);
- годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год по главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (администрация города Покачи).

II. Анализ соответствия годового отчета «Об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год» Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и города Покачи.

Годовой отчет «Об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год» представлен администрацией города Покачи для подготовки заключения в контрольно-счетную палату 31.03.2015 года, **в срок, установленный** в пункте 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункте 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).

Годовой отчет «Об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год» сформирован в соответствии с требованиями инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности», утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 19.12.2014). **Состав предоставленных документов соответствует требованиям** статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и требованиям пункта 9 статьи 6 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного решением Думы города 22.02.2013 № 3 (с изменениями от 23.06.2014).

III. Информационная база для проведения внешней проверки.

Нормативно-правовые акты федеральных, региональных органов государственной власти и правовые акты органов местного самоуправления, регламентирующие формирование и использование бюджетных и внебюджетных средств, а также деятельность структурных подразделений местной администрации и муниципальных предприятий, организаций по использованию полученных бюджетных средств за рассматриваемый период представлены следующим перечнем:

1. Устав муниципального образования.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ (редакции от 03.02.2015) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
4. Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ (редакции от 08.03.2015) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
5. Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ (редакции от 04.11.2014) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».
6. Приказ Минфина России №191н от 28.12.2010 «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» (в редакции от 19.12.2014).
7. Контрольные соотношения к показателям бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, представляемой в Федеральное казначейство главными распорядителями средств федерального бюджета, финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами за 2014 год (на 31.03.2015).
8. Контрольные соотношения для показателей годовой бюджетной отчетности финансовых органов субъектов Российской Федерации (на 31.03.2015).
9. Контрольные соотношения к показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета (на 31.03.2015).
10. Решения органов местного самоуправления (с дополнениями и изменениями) муниципального образования о принятии (утверждении) местного бюджета.
11. Муниципальные правовые акты.

IV. Об «Отчете исполнения бюджета города Покачи за 2014 год».

1. Общая характеристика исполнения бюджета города Покачи за 2014 год.

Бюджет города Покачи утвержден решением Думы города от 29.11.2013 №135 «О бюджете города Покачи на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Показатели бюджета:

(в рублях)

Наименование показателей	Первоначальные плановые показатели бюджета города с учетом поступлений из бюджетов другого уровня	Плановые показатели бюджета города с учетом внесенных изменений в течение года, утвержденные решением Думы от 26.12.2014	Плановые показатели бюджета города с учетом внесенных изменений по состоянию на 31.12.2015	Исполнение бюджета города за 2014 год
Доходы, в т.ч.:	980 789 000,00	1 417 490 328,74	1 414 905 982,74	1 402 111 645,98
<i>собственные</i>	<i>330 288 600,00</i>	<i>339 670 673,51</i>	<i>339 670 673,51</i>	<i>330 340 557,31</i>
Расходы	1 013 289 000,00	1 497 906 816,66	1 495 322 470,66	1 458 807 799,23
Источники финансирования дефицита бюджета	32 500 000,00	80 416 487,92	80 416 487,92	56 696 153,25

Следует отметить, что в течение 2014 года в бюджет города Покачи восемь раз вносились изменения:

- 1) решение Думы города от 21.02.2014 №3;
- 2) решение Думы города от 25.03.2014 №17;
- 3) решение Думы города от 23.05.2014 №46;
- 4) решение Думы города от 23.06.2014 №65;
- 5) решение Думы города от 26.09.2014 №79;
- 6) решение Думы города от 21.10.2014 №98;
- 7) решение Думы города от 18.12.2014 №113;
- 8) решение Думы города от 26.12.2014 №121.

В целом с учетом всех изменений и дополнений по состоянию на 31.12.2014 плановые назначения за 2014 год, увеличились:

- доходы на 434 116 982,74 рубля, в том числе, по собственным доходам 9 382 073,51 рубля;
- расходы на 482 033 470,66 рубля.

При исполнении бюджета города Покачи за 2014 год **не нарушен принцип сбалансированности бюджета**, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при котором 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.

Объем расходов 1 458 807 799,23 рубля = 1 402 111 645,98 (доходы) + 56 696 153,25 (источники финансирования дефицита бюджета).

2. Исполнение доходной части бюджета города в 2014 году

Изменение плановых показателей наименований доходов за 2014 год приведены в таблице:

(в рублях)

Наименование доходов	Доходы, утвержденные первоначально (решение Думы от 29.11.2013 №135)	Доходы с учетом внесенных изменений за 2014 год	Сумма изменений	В %
Налоговые и неналоговые доходы	330 288 600,00	339 670 673,51	9 382 073,51	102,84
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 указанных выше данных видно, что увеличение доходов за год составило 44,26%. Увеличение сложилось практически за счет безвозмездных поступлений.

В приведенной ниже таблице показан сравнительный анализ двух периодов 2013 и 2014 годов по поступлению доходов:

(в рублях)

Наименование доходов	Фактическое исполнение доходной части бюджета в 2013 году	Удельный вес в 2013 году	Фактическое исполнение доходной части бюджета в 2014 году	Удельный вес в 2014 году	Отклонение (+/-)	Отклонение в % (+/-)
Всего доходов:	1 495 455 609,37	100%	1 414 905 982,74	100%	- 80 549 626,63	- 5,4
Налоговые и неналоговые доходы	370 324 364,55	25%	339 670 673,51	24%	- 30 653 691,04	- 8,3
Безвозмездные поступления	1 125 131 244,82	75%	1 075 235 309,23	76%	- 49 895 935,59	- 4,4

Из таблицы видно, что доходы 2014 года снизились по сравнению с 2013 годом на 5,4%, что в сумме составило 80 549 626,63 рубля, в том числе:

- на 8,3% или 30 653 691,04 рубля по налоговым и неналоговым доходам;
- на 4,4% или 49 895 935,59 рубля по безвозмездным поступлениям.

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

(в рублях)

Наименование доходов	Плановые показатели по доходам (с учетом изменений) на 2014 год	Исполнено в 2014 году	Отклонение в сумме	% выполнения
Налоговые и неналоговые	339 670 673,51	330 340 557,31	- 9 330 116,20	97,3

доходы				
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	- 12 794 336,76	99,1

Фактически за 2014 год в городской бюджет поступило доходов **1 402 111 645,98 рубля**, что на 0,9% или 12 794 336,76 рубля меньше, чем планировалось.

В приведенной ниже таблице показано отклонение фактических показателей от плановых по каждому виду доходов.

(в рублях)

№ п/п	Наименование доходов	Сумма		Отклонение в сумме (+ перевыполнение) (- невыполнение)	Отклонение в % (+/-)
		Плановые показатели по доходам, утвержденные решением Думы	Фактическое исполнение		
	Доходы бюджета ВСЕГО:	1 414 905 982,74	1 402 111 645,98	- 12 794 336,76	99,1
	Налоговые и неналоговые доходы	339 670 673,51	330 340 557,31	- 9 330 116,20	97,25
1	Налог на доходы физических лиц	244 509 147,36	234 327 873,12	- 10 181 274,24	95,8
2	Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам	4 615 700,00	4 290 003,83	- 325 696,17	92,9
3	Налоги на совокупный доход	20 572 306,87	20 578 401,42	+ 6 094,55	100,0
4	Налоги на имущество	12 967 318,29	13 200 062,34	+ 232 744,05	101,8
5	Государственная пошлина	1 540 145,12	1 617 461,13	+ 77 316,01	105,0
6	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	151 224,71	151 224,71	-	100,0
7	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	35 982 844,30	36 358 717,35	+ 375 873,05	101,0
8	Платежи при пользовании природными ресурсами	1 425 132,81	1 712 468,01	+ 287 335,20	120,2
9	Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	3 216 712,73	3 241 910,25	+ 25 197,52	100,8
10	Доходы от материальных и нематериальных активов	12 636 497,01	12 693 183,77	+ 56 686,76	100,4
11	Административные платежи и сборы	800,00	800,00	-	100,0
12	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 052 844,31	2 168 451,38	+ 115 607,07	105,6
	Безвозмездные поступления	1 075 235 309,23	1 071 771 088,67	- 3 464 220,56	99,7
1	Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	148 772 500,00	148 772 500,00	-	100,0
2	Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	137 607 200,00	137 607 200,00	-	100,0
3	Дотация на развитие общественной инфраструктуры и реализацию приоритетных направлений развития муниципальных образований	13 130 600,00	13 130 600,00	-	100,0
4	Субсидии из Регионального фонда софинансирования расходов	265 730 979,00	265 591 743,91	- 139 235,09	99,9
5	Субвенции местным бюджетам на реализацию отдельных	395 360 160,00	392 229 201,78	- 3 130 958,22	99,2

	государственных полномочий				
6	Иные межбюджетные трансферты	69 886 352,00	69 692 324,75	- 194 027,25	99,7
7	Прочие безвозмездные перечисления	56 195 035,00	56 195 035,00	-	100,0
	Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение	- 11 447 516,77	- 11 447 516,77	-	100,0

Как видно из таблицы меньше ожидаемого получен доход по налогу на доходы физических лиц на сумму 10 181 274,24 рубля.

3. Исполнение расходной части бюджета за 2014 год.

В соответствии с решением Думы города Покачи от 29.11.2013 года №135 «О бюджете города Покачи на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» утвержден план по расходам с учетом финансовых поступлений из бюджета автономного округа в сумме 1 013 289 000 рублей, с учетом субвенций и субсидий на выполнение государственных полномочий.

В результате внесенных за год изменений основные плановые параметры расходов бюджета на конец года составили 1 495 322 470,66 рубля.

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	13 929 121,66	16 873 849,89	+ 2 944 728,23	121,1
Национальная экономика	77 805 314,96	86 621 743,08	+ 8 816 428,12	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	+ 38 765 949,38	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	11 085 626,25	+ 4 585 626,25	170,5
Итого расходов:	1 013 289 000,00	1 495 322 470,66	+ 482 033 470,66	147,6

По сравнению с первоначальным планом к концу года произошло **увеличение расходных назначений на 47,6%**. Увеличение связано, в основном, с увеличением доходной части бюджета за счет поступления целевых средств из окружного бюджета.

Кассовое исполнение по расходам за 2014 год составило 1 458 807 799,23 рубля или 97,56% к уточненному плану (1 495 322 470,66 рубля).

По сравнению с прошлым годом кассовое исполнение по расходам меньше на 129 390 372,08 рубля (1 588 198 171,31 рубля), в связи со снижением доходной части бюджета.

В приведенной ниже таблице представлено сравнение плановых показателей по расходам и кассовому исполнению.

(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 39 099 017,43 рубля. Причины неосвоения будут пояснены ниже (в информации по разделам).

Раздел 0100 «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;

- средства резервного фонда в сумме 1 400 156,11 рубля остались неиспользованными в виду отсутствия ситуаций, для которых фонд предусмотрен.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2014 год составляют 3 073 054,44 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 3 073 054,44 рубля или 100%.

По подразделу 0203 учтены расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

В 2014 году по причине крайней недостаточности средств, выделенных из федерального бюджета, принято решение Думы города Покачи от 26.09.2014 №77 «Об участии органов местного самоуправления города Покачи в финансовом обеспечении государственного полномочия по осуществлению первичного воинского учета граждан, проживающих или пребывающих на территории города Покачи». В бюджете города на содержание военно-учетного стола за счет средств местного бюджета предусмотрено 753 тыс. 054,44 рублей. По состоянию на 01.01.2015 исполнено 753 тыс. 054,44 рублей или 100%.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2014 год составляют 16 873 849,89 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 16 425 016,76 рубля или 97,34%. Не исполнено обязательств на сумму 448 833,13 рубля.

Причины неисполнения:

1) расходы, запланированные в отчетном периоде на реализацию мероприятий программы «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования город Покачи на 2012-2014 годы» осуществлены не в полном объеме по следующим причинам:

- фактическое потребление электроэнергии объектами городской системы видеонаблюдения сложилось в объеме, ниже планового;

- в течение 2014 года за счет средств автономного округа было предусмотрено приобретение нового оборудования для модернизации городской системы видеонаблюдения. По причине отсутствия фактического поступления денежных средств из окружного бюджета, в целях недопущения кредиторской задолженности, принятые обязательства были оплачены за счет средств местного бюджета. После поступления средств из окружного бюджета расходы местного бюджета были замещены, однако, в связи с окончанием финансового года перераспределить средства местного бюджета на другие цели не представилось возможным;

- для реализации мероприятия «Оказание услуг по разработке документации» договор был заключен в декабре 2014 года со сроком исполнения в 2015 году;

- расходы по материальному стимулированию граждан, участвующих в охране общественного порядка, пресечении преступлений и иных правонарушений, производились по фактическому количеству выходов на дежурство членов ДНД;

- фактические расходы по содержанию штаба ДНД в 2014 году произведены на меньшую сумму, чем было запланировано по заключенным договорам.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2014 год составляют 86 621 743,08 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 83 060 075,85 рубля или 95,89%. Не исполнено 3 561 667,23 рубля.

Основные причины отклонений:

- по РзПр 0401 «Общэкономические вопросы» - командировочные расходы (суточные, проезд, проживание) работников органов местного самоуправления не реализованы в полном объеме из-за сокращения количества поездок;

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

- средства на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан не реализованы в полном объеме по причине отсутствия вакансий для стажировки выпускников, а также отказа безработных граждан от предлагаемых вакансий по общественным работам;

- не реализованы в полном объеме средства, поступившие из бюджета автономного округа на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, а именно для организации рабочего места в МАДОУ ДСКВ «Солнышко» для инвалида. Причина неисполнения: преждевременное расторжение договора с безработным.

По РзПр 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 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.

По РзПр 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» 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 2014 году 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.

Раздел 0500 «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:

По РзПр 0501 «Жилищное хозяйство» 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.

По РзПр 0502 «Коммунальное хозяйство» сложилась экономия средств по мероприятию «Первичная инвентаризация» в связи с изменением перечня объектов, подлежащих инвентаризации.

По РзПр 0503 «Благоустройство», в связи с отсутствием средств на едином счете местного бюджета, оплата услуг за декабрь 2014 года по потреблению электроэнергии наружного освещения (с учетом вновь вводимых объектов), техническому обслуживанию электрооборудования наружного освещения, вывозу и утилизации ртутьсодержащих отходов произведена в январе 2015 года.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2014 год составляют 6 794 340,67 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 6 741 111,96 рубля или 99,22 %. Не исполнено 53 228,71 рубля.

Раздел 0700 «Образование»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2014 год составляют 635 315 950,44 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 629 673 923,24 рубля или 99,11%. Не исполнено 5 642 027,20 рубля.

По РзПр 0701 «Дошкольное образование» по средствам, поступившим в бюджет города Покачи на компенсацию затрат дошкольным образовательным организациям за присмотр и уход за детьми-инвалидами кассовые расходы произведены за фактическое количество детей-инвалидов, находящихся в дошкольных учреждениях города.

По РзПр 0702 «Общее образование» субвенция по предоставлению обучающимся муниципальных общеобразовательных организаций и частных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию, социальной поддержки в виде предоставления завтраков и обедов не реализована в полном объеме, в связи с расторжением контракта на поставку продуктов питания, так как поставщики не смогли произвести поставку по ценам, заявленным в контрактах. Средства, поступившие из бюджета автономного округа реализованы по фактически сложившимся дето-дням, т.е. питание учащихся осуществлялось при фактическом посещении общеобразовательного учреждения. Остаток субвенции, сложившийся из-за экономии в 2014 году, возвращен в окружной бюджет в 2015 году.

Средства на обеспечение деятельности муниципальных учреждений по оказанию услуг (выполнению работ) реализованы не в полном объеме в связи с сокращением объема муниципального задания для МБУ «Комбинат питания».

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2014 год составили 50 577 557,51 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 48 921 389,28 рубля или 96,73%. Не исполнено 1 656 168,23 рубля.

По РзПр 0801 «Культура» не реализованы средства, поступившие из бюджета автономного округа на депутатские указы ХМАО-Югры для МБУ ДК «Октябрь» в сумме 48 000 рублей. Исполнителем ООО "Баженов Глобал Групп" не исполнены обязательства с июня 2012 года. По данному договору ведется судебное разбирательство в Арбитражном апелляционном суде г. Ханты-Мансийска.

Не в полном объеме реализованы средства ЛУКойла, выделенные на строительство объекта "Центр искусств", так как подрядчик ООО «Интербел Спб» ненадлежащее исполнил договорные обязательства.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2014 год составляют 82 328 463,07 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 79 982 876,53 рубля или 97,15%. Не исполнено 2 345 586,54 рубля.

Основные причины отклонений:

- не в полной мере реализованы средства, выделенные на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Покачи. Планирование средств осуществлялось в июне 2013 года. За прошедший период уменьшилось количество получателей, имеющих право на получение пенсии;

- расходы в рамках муниципальной программы "Улучшение жилищных условий молодых семей, молодых учителей в соответствии с федеральной целевой программой "Жилище" на 2011-2016 и период до 2020 на территории города Покачи" исполнены в меньшем объеме, чем планировалось, т.к. по одному из выданных свидетельств на право получения социальной выплаты граждане не успели до завершения 2014 года подобрать подходящее жилье. Оплата субсидии переходит на 2015 год;

- средства на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью реализованы не в полной мере, так как оставшихся средств недостаточно для осуществления причитающейся выплаты единовременного пособия;

- средства, предназначенные на осуществление переданных полномочий на осуществление деятельности по опеке и попечительству, 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 и экономии.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2014 год составляют 81 778 640,76 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 81 513 761,17 рубля или 99,68%. Не исполнено 264 879,59 рубля.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2014 год составляют 5 619 986,10 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 5 619 929,10 рубля или 100 %. Не исполнено 57 рублей.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального и государственного долга»

В целом по разделу плановые ассигнования составили 11 085 626,25 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 11 081 470,37 рубля или 99,96 %. Не исполнено 4 155,88 рубля.

V. Дефицит/профицит бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

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).

VI. Структура муниципального долга.

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).

VII. Резервный фонд

Резервный фонд на начало 2014 года был предусмотрен бюджетом в размере 1 500 000 рублей. Согласно последнему уточнению бюджета в 2014 году размер резервного фонда составил 1 400 156,11 рубля. Расход средств резервного фонда в 2014 году составил 99 843,89 рубля.

Расходование средств резервного фонда осуществлялось в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и на основании Порядка расходования средств резервного фонда, утвержденного Постановлением главы города Покачи от 14.04.2008 №262.

*Согласно нормам и правилам части 1 главы 2 Порядка расходования средств резервного фонда, утвержденного Постановлением главы города Покачи от 14.04.2008 №262, средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение расходов, которые могут непредвиденно возникнуть в течение бюджетного года, в случае, если покрытие этих расходов не было предусмотрено в статьях расходной части бюджета города, в том числе на **аварийно-восстановительные работы** и иные мероприятия, связанные с **ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций**, имевших место в текущем финансовом году.*

Средства резервного фонда в размере 99 843,89 рубля расходовались по распоряжению главы города от 26.08.2014 № 117-р «О выделении денежных средств за счет средств резервного фонда» (с изменениями от 26.09.2014) на непредвиденные расходы по прекращению образования деформаций, ликвидации уже образовавшихся, с целью восстановления функций стены жилого дома №9 по ул. Ленина, и проведения работы по демонтажу деформированной облицовки и последующему ее восстановлению.

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.

VIII. Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета города

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность – это сумма долгов, причитающихся организации от юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Объем дебиторской задолженности согласно предоставленной форме бухгалтерской отчетности №0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2015 составил 4 357 824,55 рубля, в том числе:

Строка баланса	Наименование бухгалтерского счета	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2015
230	Расчеты с дебиторами по доходам (сч.020500000), в том числе: - расчеты с плательщиками доходов от собственности; - расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; - расчеты по доходам от операций с основными средствами.	758 859,20 4 422 666,37 - 3 651 232,17 - 12 575,00
260	Расчеты по выданным авансам (счет 020600000). На счете учитываются расчеты по авансам, перечисленным поставщикам и подрядчикам, за товар, работы и услуги, а также по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям.	3 532 791,87
310	Расчеты с подотчетными лицами (счет 020800000). На счете учитываются расчеты с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам.	66 173,48
	Итого:	4 357 824,55

Основную часть задолженности по расчетам с дебиторами по доходам составляет задолженность по арендной плате за аренду имущества, которая составила 4 422 666,37 рубля.

Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации значатся со знаком минус (- 3 651 232,17 рубля). Это целевые средства, не использованные в текущем финансовом году и возвращенные в доход бюджета, из которого они были предоставлены.

Расчеты по выданным авансам составили 3 532 791,87 рубля.

На начало отчетного периода, то есть на 01.01.2014, дебиторская задолженность составляла 97 239 579,39 рубля. По состоянию на 01.01.2015 задолженность уменьшилась на сумму 92 881 754,84 рубля.

Согласно пояснительной записке к проекту задолженность снизилась за счет расчетов по выданным авансам в результате произведенных окончательных расчетов по контрактам на приобретение квартир на первичном рынке.

Списанная просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» для дальнейшего наблюдения.

Согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на начало отчетного периода, то есть на 01.01.2014 года данная задолженность составляла 15 436 804,26 рубля, на конец отчетного периода - составила 18 788 654,98 рубля.

За 2014 год произведено списание на забалансовый счет просроченной (нереальной к взысканию) задолженности неплатежеспособных дебиторов на сумму 3 351 850,72 рубля, в том числе:

- 34 575,58 рубля задолженность, образовавшаяся в 2003 году в результате переплаты КУМИ страховых взносов на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 26 540,87 рубля и страховых взносов на выплату накопительной трудовой пенсии 8 034,71 рубля;

- 346,83 рубля задолженность, образовавшаяся в 2009 году в результате переплаты КУМИ пени, в т.ч.:

- по налогу на прибыль – 32,87 рубля;
- по транспортному налогу - 239,22 рубля;
- по налогу на доходы физических лиц - 74,74 рубля;

- 33 166 рублей задолженность, образовавшаяся в результате недобросовестного исполнения обязательств (недопоставка) по договору №12/1 от 15.12.2004 года с ООО «Тодис» и невозможностью ее взыскания путем ведения исполнительного производства;

- 1 037,70 рубля задолженность, образовавшаяся в результате недобросовестного исполнения обязательств (недопоставка) по договору №5 от 12.08.2005 года с ООО «Максимум» и невозможностью ее 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 Нижневартковского 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.

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 банкротства 11.03.2013;

- 198 367,88 рубля задолженность 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 постановлению 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 рубля задолженность 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 рубля задолженность ИП Телеева Нариман Айгумович 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 рубля задолженность 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.

Задолженность по неналоговым видам доходов списана в соответствии с порядком, утвержденным Постановлением администрации города Покачи от 21.06.2013 года №763 «О признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности перед бюджетом города Покачи по неналоговым видам доходов и пеням».

Задолженность по переплатам: налогов, пени, заработной платы списывалась на основании общеустановленного порядка, т.е. на основании Гражданского кодекса Российской Федерации (ст.196, ст.416, ст.417, ст.419), Инструкции 157н.

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.

Кредиторская задолженность.

Под кредиторской задолженностью понимается задолженность перед работниками по заработной плате, по платежам в бюджеты, предприятиям – поставщикам и подрядчикам за поставляемые товарно-материальные ценности и выполненные работы, услуги.

Согласно предоставленной форме бухгалтерской отчетности №0503169 «Сведения по кредиторской задолженности» объем задолженности по состоянию на 01.01.2015 года составил 19 705 572,81 рубля, в том числе:

(в рублях)

Строка баланс а	Наименование бухгалтерского счета	Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2015
490	Расчеты по принятым обязательствам (счет 030200000). На данном счете учитываются: расчеты по заработной плате, расчеты по прочим выплатам, расчеты по начислениям на оплату труда, расчеты по оплате товаров, работ, услуг.	15 931 571,34

510	Расчеты по платежам в бюджеты (счет 030300000). На данном счете учитываются расчеты по налогу на доходы физических лиц, расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование, расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, по прочим платежам в бюджет.	3 666 837,12
530	Прочие расчеты с кредиторами	107 164,35
Итого:		19 705 572,81

Основную долю кредиторской задолженности в общем объеме составляет задолженность по принятым обязательствам (строка 490 баланса), в частности:

- по заработной плате 8 907 698,31 рубля;
- по работам, услугам по содержанию имущества – 2 527 686,96 рубля;
- расчеты по приобретению основных средств 2 045 817,29 рубля.

Основную часть задолженности по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составляют расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии - 2 697 004,85 рубля (строка баланса 510).

Списанная просроченная, не востребованная кредиторами, задолженность учитывается на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, невостребованная кредиторами» для дальнейшего наблюдения.

Сумма данной задолженности на начало отчетного периода на 01.01.2014 года составляла 1 523 231,93 рубля. На конец отчетного периода сумма кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, осталась неизменной.

В 2014 году списание кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами не производилось.

IX. Исполнение целевых программ за 2014 год.

Первоначально на реализацию целевых программ решением Думы города Покачи от 29.11.2013 №135 «О бюджете города Покачи на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» утверждено бюджетных ассигнований на сумму 794 775 975,76 рубля. В течение года в план мероприятий по программам вносились изменения и на конец года сумма на реализацию программ составила 1 207 922 596,10 рубля.

Согласно форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» в целом по программам в 2014 году освоено бюджетных средств в размере 1 178 050 032,12 рубля или 97,5% от плановых назначений.

Структурными подразделениями администрации города Покачи в 2014 году реализовывались 25 целевых программ.

Анализ показал, что в отчетном периоде в полном объеме или 100% произведено освоение бюджетных средств при реализации 8 муниципальных программ на сумму 24 686 299,38 рубля, а именно:

№ п/п	Наименование программ	(в рублях)	
		Сумма	
1	Муниципальная программа "Реализация молодежной политики на территории города Покачи на 2012-2014 годы".	1 501 000,00	
2	Муниципальная программа "Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время на 2013-2015 годы".	9 275 723,94	
3	Ведомственная целевая программа "Развитие музейной деятельности в городе Покачи на 2013-2015 годы".	4 351 406,86	
4	Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса, заготовки и переработки дикоросов на территории города Покачи в 2011-2013 годах и на период до 2015 года".	2 932 900,00	
5	Муниципальная программа "Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических отношений, укрепление толерантности в городе Покачи на 2012-2014 годы".	50 000,00	
6	Адресная программа города Покачи по ликвидации и расселению приспособленных для проживания строений на период 2013-2014 годы.	5 699 807,00	
7	Муниципальная программа "Противодействие коррупции в муниципальном образовании город Покачи на 2014-2016 годы".	150 000,00	
8	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Покачи на 2010-2015 годы и на перспективу до 2020 года"	725 461,58	
	Итого:	24 686 299,38	

Чуть меньше, чем на 100% в целом на 99,7 выполнено 7 муниципальных программ на сумму 180 997 852,01 рубля, в том числе:

№ п/п	Наименование программ	Сумма		Отклоне ние	% исп олн ени я
		План	Факт		
1	Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городе Покачи на 2014-2016 годы".	12 488 385,70	12 406 613,32	- 81 772,38	99,3
2	Муниципальная программа «Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в городе Покачи на 2014-2016 годы».	115 575 854,19	115 310 974,60	- 264 879,59	99,8
3	Муниципальная программа "Капитальный ремонт объектов муниципальной собственности города Покачи на 2014-2016 годы".	3 784 849,28	3 782 478,49	- 2 370,76	99,9
4	Муниципальная программа "Проведение капитального ремонта многоквартирных домов города Покачи на 2013-2018 годы".	17 455 815,01	17 448 446,27	- 7 368,74	100
5	Муниципальная программа "Природоохранные мероприятия города Покачи на 2012-2015 годы".	6 794 340,67	6 741 111,96	- 53 228,71	99,2
6	Муниципальная программа "Электронная администрация г. Покачи на 2011-2015 годы".	9 304 596,60	9 278 850,34	- 25 746,26	99,7
7	Программа "Комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры города Покачи на 2011-2015 годы".	16 097 758,99	16 029 377,03	- 68 381,96	99,6
	Итого:	181 501 600,41	180 997 852,01	- 503 748,40	99,7

Отмечено неполное исполнение плановых назначений по 10 муниципальным программам. В приведенной ниже таблице показан перечень таких программ, с указанием причин.

(в рублях)

№ п/п	Наименование программ	Сумма		Отклонение	% исполнения	Причины неисполнения
		План	Факт			
1	Муниципальная программа "Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи на 2014-2016 годы".	76 993 099,08	75 261 958,97	- 1 731 140,11	97,8	- 48 000 рублей в результате неисполнения подрядчиком договорных обязательств. В отношении подрядчика ведется судебное разбирательство. - 1 603 974,55 - не в полном объеме реализованы средства ЛУКойла, выделенные на строительство объекта "Центр искусств", так как подрядчик ООО «Интербел Спб» ненадлежаще исполнил договорные обязательства.
2	Муниципальная программа "Содействие развитию жилищного строительства на 2011-2013 годы и период до 2015 года" на территории города Покачи".	291 256 310,97	274 726 118,84	-16 530 192,13	94,3	Не освоены средства, выделенные для приобретения квартир на первичном рынке, в том числе на объекте «Ул. Харьковская, д.5» в рамках соглашения с ОАО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» в связи с тем, что в 2014 году строительство данного объекта не осуществлялось. Освоение средств предполагается после завершения строительства, на покупку квартир у застройщика.
3	Муниципальная программа "Разработка	7 228 884,13	6 072 503,95	- 1 156 380,18	84,0	В 2014 году не реализовано

	документов градостроительного регулирования города Покачи на 2013-2015 годы".					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, а границы населенного пункта были утверждены в конце года (Генеральный план города Покачи, утвержден решением Думы города Покачи (№111 от 17.12.2014). Данные средства являются безвозмездными поступлениями от ОАО «ЛУКОЙЛ – Западная Сибирь», их освоение планируется в 2015 году.
4	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений на территории муниципального образования город Покачи на 2012-2014 годы".	1 178 667,56	885 906,07	- 292 761,49	75,2	Выделенных бюджетных ассигнований недостаточно для выполнения мероприятий.
5	Муниципальная программа и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена на 2014-2020 годы".	25 313 957,54	24 784 106,05	- 529 851,49	97,9	Сложилась экономия средств в связи с: - изменением сроков переселения граждан из непригодных для проживания жилых домов по ул. Коммунальная, д.2,3; - изменением перечня объектов, подлежащих технической инвентаризации; - расторжением

						<p>договоров на обслуживание объектов муниципальной собственности и передачей их в оперативное управление и аренду;</p> <p>- исключением квартир из муниципального жилищного фонда и передачей их в собственность граждан.</p>
6	Муниципальная программа "Защита населения и территории города Покачи от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на период 2012-2014 годы".	12 310 682,33	12 154 610,69	- 156 071,64	98,7	<p>Сложилась экономия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - командировочные расходы (суточные, проезд, проживание) не реализованы в полном объеме из-за сокращения количества поездок; - не в полном объеме реализованы средства на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска. Средства на данные расходы были запланированы в размере, установленном решением Думы города Покачи, по факту получатели компенсации отчитались на меньшую сумму, чем было запланировано.
7	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы города Покачи на 2011-2015 годы".	57 149 450,91	55 793 549,74	- 1 355 901,17	97,6	<p>Причины неосвоения следующие:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) экономия, сложившаяся по итогам проведения торгов по установке

						<p>остановочных комплексов, была направлена на реконструкцию дорог по ул. Ленина – Комсомольская, однако освоить средства не удалось по причине того, что в 2014 году на территории города Покачи не работал асфальтовый завод, а также в связи с сезонностью проведения данных работ.</p> <p>Так как данные средства являются безвозмездными поступлениями от ОАО «ЛУКОЙЛ – Западная Сибирь», их освоение планируется в 2015 году;</p> <p>2) не произведена оплата услуг по ремонту и содержанию муниципальных автомобильных дорог, предоставленных в декабре.</p>
8	Ведомственная целевая программа "Обеспечение жильем молодых семей, молодых учителей в соответствии с федеральной целевой программой "Жилище" на 2011-2015 годы на территории города Покачи".	17 614 182,74	15 846 702,97	- 1 767 479,77	90,0	<p>Оплата субсидии переходит на 2015 год, так как одна семья, получившая свидетельство на право получения социальной выплаты в конце года, в ноябре еще не подыскала подходящее жилье. В силу Закона граждане, получившие свидетельства, в течение 9 месяцев могут искать подходящее жилье.</p>
9	Муниципальная программа "Развитие образования в городе Покачи на 2014-2016 годы".	510 121 566,37	505 065 491,29	- 5 056 075,08	99,0	<p>Причины неосвоения: - 3 147 313,09 рубля возврат в окружной бюджет неиспользованных средств, полученных в виде субвенций на</p>

						реализацию основных общеобразовательных программ; - 1 000 000 рублей в связи с расторжением контракта на поставку продуктов питания, средства возвращены в окружной бюджет в 2015г.
10	Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Покачи на 2012-2015 годы".	2 567 894,68	1 774 932,16	- 792 962,52	69,1	Отсутствие заявок субъектов малого и среднего бизнеса на получение грантовой поддержки начинающим предпринимателям.
	Итого:	1 001 734 696,31	972 365 880,73	- 29 368 815,58	97,1	

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 общеобразовательных 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.

В ходе проведения анализа по исполнению программ сверены показатели между формами, содержащими данные о муниципальных программах:

- форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;

- форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»;

- приложение №3 «Расходы бюджета города Покачи за 2014 год».

В результате сверки **выявлено не соответствие данных**, а именно: в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» значатся итоговые показатели по программе "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Покачи на 2010-2015 годы" по коду целевой статьи 31.0.0000 – 725 461,58 рубля, а в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» такие данные отсутствуют.

Из пояснений комитета финансов следует, что действительно в форме 0503117 отсутствует обобщающий итог по коду ЦС 31.0.0000, пояснения данному факту нет, так как форма 0503117 формируется автоматически в программном продукте СКИФ.

Х. Информация о поступлении доходов в бюджет города от распоряжения имуществом в 2014 году.

В соответствии с Положением «О порядке управления и распоряжения, имуществом, находящимся в собственности города Покачи», утвержденным решением Думы города от 27.03.2013 №18 (с изменениями от 21.02.2014), комитет по управлению муниципальным имуществом администрации осуществлял свою деятельность в сфере

управления муниципальным имуществом по решению вопросов местного значения, направленную на максимальное обеспечение социально значимыми услугами населения города, в том числе:

- по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в собственности города Покачи,
- осуществлению земельного контроля за использованием земель;
- исполнению иных полномочий в соответствии с действующим законодательством.

Результаты работы по данному виду деятельности приведены ниже в таблице:

(в рублях)

№ п/п	Наименование доходов	План	Получено доходов	Отклонение	
				Сумма (- невыполнение) (+ перевыполнение)	%
1	Доходы от реализации муниципального имущества.	10 074 746,52	10 074 746,52	0	100
2	Доходы от аренды муниципального имущества (с учетом поступлений за наем муниципальных жилых помещений).	11 100 000,00	11 028 934,85	-71 065,15	99,36
3	Доход от сдачи в аренду земельных участков.	24 704 484,30	25 151 422,50	446 938,20	101,81
4	Доходы от продажи земельных участков.	2 473 725,49	2 517 837,25	44 111,76	101,78
5	Доходы от продажи квартир.	88 025,00	100 600,00	12 575,00	114,28
6	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам.	178 360,00	178 360,00	0	100
	Итого:	48 619 341,31	49 051 901,12	432 559,81	100,89

В целом в бюджет города поступило неналоговых доходов от распоряжения имуществом 49 051 901,12 рубля. Исполнение составило 100,89% от плановых назначений (48 619 341,31 рубля).

По сравнению с 2013 годом сумма доходов увеличилась на 12 990 783,13 рубля или на 36% (2013 год -36 061 117,99, 2014 год- 49 051 901,12).

Основная доля доходов получена:

- от сдачи в аренду земельных участков 51,28% (25 151 422,50/49 051 901,12*100);
- от аренды муниципального имущества - 22,48% от общего объема поступлений (11 028 934,85/49 051 901,12*100);

- от реализации муниципального имущества - 20,54% (10 074 746,52/49 051 901,12*100);

- от продажи земельных участков - 5,12% от общего объема поступлений (2 517 837,25/49 051 901,12*100).

Доля доходов от продажи квартир составила 0,2%. Доходы в виде прибыли – 04% от общего объема поступлений.

Задолженность по арендной плате в местный бюджет на 01.01.2015 составила:

(в рублях)		
№ п/п	Наименование	Сумма
1	Арендная плата за земельные участки	3 844 129,39
2	Арендная плата за сдачу муниципального имущества в аренду	539 927,97
	Итого:	4 384 057,36

На основании данных, предоставленных КУМИ, произведено сравнение задолженности с прошлыми периодами для определения уровня снижения (роста) задолженности:

Задолженность по арендной плате за земельные участки:

(в рублях)			
№ п/п	Год	Сумма задолженности на 1 января	% (-) снижения, (+) увеличения задолженности по отношению к предыдущему периоду
1	2011	7 547 241,87	
2	2012	4 514 284,07	- 40,2
3	2013	5 320 140,12	17,9
4	2014	5 253 283,39	- 1,25
5	2015	3 844 129,39	- 26,82

Из таблицы видно, что задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2015 года уменьшилась на 1 409 154 рубля или на 26,82% по сравнению с прошлым отчетным периодом.

КУМИ в 2014 году велась работа с арендаторами-должниками по сокращению задолженности по арендной плате за землю. В адрес должников было направлено 247 уведомлений о погашении задолженности в добровольном порядке на сумму 5 394 424,73 рубля. В результате проведенной работы произведена оплата на сумму 2 582 607,34 рубля.

Кроме того, подано 12 исковых заявлений о взыскании задолженности по арендной плате и об оформлении права на земельный участок на сумму 2 729 048,81 рубля, из них: удовлетворено 11 исков на сумму 538 734,42 рубля, по 3 исковым заявлениям задолженность была погашена до вынесения решения суда на сумму 301 706,88 рубля. Один иск к Теслеру И.В. на сумму 1 924 470,51 рубля находится на рассмотрении суда.

Большую часть задолженности составляют не взысканные по решению судов долги Абилюкасов Е.С., ООО «НАФТА-Н», ГСК «Паритетъ», ЗАО «Магнат», Солтукиев

М.Б., ООО «ПК Север», а также требования, включенные в реестр требований кредиторов при банкротстве юридических лиц.

Задолженность по арендной плате за сдачу муниципального имущества в аренду:
(в рублях)

№ п/п	Период	Сумма задолженности на 1 января	% (-) снижения, (+) увеличения задолженности по отношению к предыдущему периоду
1	2011	320 819,50	
2	2012	256 389,59	-20,1
3	2013	232 558,12	-9,3
4	2014	233 263,00	0,3
5	2015	539 927,97	131,47

Из таблицы видно динамику снижения задолженности по арендной плате за сдачу муниципального имущества в аренду до 2013 года, в 2013 году произошло увеличение задолженности на 704 рубля 88 копеек или на 0,3%, в 2014 году на 306 664 рубля 97 копеек или на 131,47%. Основная часть долга образовалась в связи с несвоевременной оплатой ООО «Северавтотранс» по договорам аренды.

В целях защиты имущественных интересов города КУМИ администрации города в течение отчетного периода велась претензионно - исковая работа, осуществлялось представительство в суде.

XI. Проверка предоставленной отчетности.

Проверка форм годового отчета об исполнении бюджета показала следующее:

Годовые отчеты исполнения бюджета финансового органа, главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, составлены 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 (далее Инструкция 191н).

1. К годовому отчету об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год **финансового органа** приложены следующие формы отчетов:

- баланс исполнения бюджета (форма 0503120);
- отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);
- отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- пояснительная записка (форма 0503160).

1.1 В ходе проверки форм произведена **сверка остатков на начало отчетного периода и остатков на конец предыдущего периода** по формам:

- 0503120 ««Баланс исполнения бюджета», в том числе «Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах»;
- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;
- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;
- 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном долге)». Расхождений не установлено. Замечаний нет.

1.2 Сверены **показатели между формами**, а именно показатели формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» с показателями форм:

- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;
- 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»;
- 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном долге)».
- 0503160 «Пояснительная записка».

Выявлено не соответствие показателей:

- в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по строке 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» сумма списанной задолженности неплатежеспособных дебиторов **3 351 850,72 рубля** (18788654,98-15436804,26) не соответствует сумме, указанной в пояснительной записке формы 0503160 - **34 203,70 рубля**.

Согласно пояснению комитета финансов в пояснительной записке допущена опечатка и в пояснительной записке ошибка устранена. В контрольно-счетную палату предоставлено уточнение формы 0503160 на одном листе с двух сторон;

- сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015, указанная в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **4 357 824,55 рубля не соответствует сумме**, указанной в форме 0503160 «Пояснительная записка» **3 598 965,35 рубля** (стр. 20).

Между остальными формами расхождений не установлено.

1.3 Произведена проверка **контрольных соотношений** между показателями форм бюджетной отчетности, установленных Федеральным казначейством. Контрольные соотношения не соблюдены по следующим позициям: показатель графы 6 «Неисполненные назначения» строки 010 формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», указанный в сумме 3 498 923,04 рубля, не дает разницы, полученной при вычитании из графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» 1 414 905 982,74 рубля графы 5 «Исполнено» 1 402 111 645,98 рубля.

Согласно пояснению комитета финансов неточность по итоговой строке 010 в форме 0503117 носит технический характер. При формировании и проверке на контрольные соотношения программный продукт ошибок не выдал.

В ходе проверки управлением отчетности и исполнения бюджета ошибки устранены. В контрольно - счетную палату предоставлено уточнение формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», а именно, первая и вторая страницы, распечатанные на одном листе.

1.4 В инструкции 191н установлены требования к заполнению таблиц:

- №1 «Сведения об основных направлениях деятельности администрации города» (пункт №153);

- №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» (пункт №154);

- №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (пункт №155);

- №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» (пункт №156);
- №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» (пункт №157);
- №6 «сведения о проведении инвентаризаций» (пункт №158);
- №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» (пункт №159).

- При проверке правильности заполнения таблиц №1 «Сведения об основных направлениях деятельности администрации города», №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», №6 «Сведения о проведении инвентаризации» нарушений не выявлено.

- Таблица №2 "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств" сформирована с ошибками. По привлечению средств родителей на организацию оздоровительного отдыха детей, вероятно, указана сумма в рублях, а не в тысячах (в таблице №2 указано 873 190 тыс. руб.). Сумма эффективности расходования бюджетных средств, указанная в таблице - **90 913 900** рублей не соответствует сумме, указанной в пояснительной записке - **90 310 500** рублей.

По привлечению средств родителей на организацию оздоровительного отдыха детей, вероятно, указана сумма в рублях, а не в тысячах (в таблице №2 указано 873 190 тыс. руб.).

В ходе проверки комитетом финансов была предоставлена уточненная таблица №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» без пояснения причин замены.

- Таблица №3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" сформирована с нарушением требований Инструкции 191н.

Согласно пункту 155 инструкции 191н в графе 1 таблицы №3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" указывается содержание текстовой статьи закона (решения о бюджете), имеющей отношение к субъекту бюджетной отчетности.

В графе 2 указывается результат исполнения положений текстовых статей (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности).

В графе 3 указываются причины неисполнения положений текстовых статей.

Согласно требованиям данного пункта информация в таблице **характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей** закона (решения) о бюджете.

В нарушение требования п. 155 Инструкции №191н в графе 2 не по всем строкам отражен результат исполнения положений текстовых статей (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности).

В графе 3 «Причины неисполнения» не указаны причины неисполнения положений текстовых статей. По некоторым строкам в графе 3 таблицы значится ссылка: причины отклонений отражены в другой форме и указан ее номер.

Допущены ошибки в таблице:

- по строке 2 таблицы №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» **выявлено несоответствие** показателей об утвержденных расходах на плановый период 2015 и 2016 годов показателям, утвержденным решением Думы города от 29.11.2013 №135 «О бюджете города Покачи на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». В таблице указано:

- ✓ утвердить расходы на 2015 год в сумме 1 030 578 400 рублей, а следовало, согласно решению о бюджете, - 1 054 031 900 рублей;
- ✓ на 2016 год – 1 068 538 500 рублей, а следовало - 1 084 860 100 рублей;

- по строке 17 таблицы в графе 2 «Результат исполнения» отражены плановые показатели объема финансирования программ в сумме 1 207 922 596,10 рубля вместо кассового исполнения. Согласно форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» кассовое исполнение программ составило 1 178 050 032,12 рубля.

- При проверке таблицы №5 «Сведения мероприятий внутреннего контроля» установлены следующие несоответствия:

В графе 1 «Тип контрольных мероприятий» указан тип контроля «Текущий», в то время, как п.1 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации не предусматривает тип контрольных мероприятий как текущий контроль.

В графе 2 «Наименование мероприятия» отсутствуют мероприятия внутреннего контроля. К таким контрольным мероприятиям относятся проверки, ревизии, обследование в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При заполнении таблицы №5 следует руководствоваться п.157 Инструкции 191н от 28.12.2010 года. Согласно требованиям данного пункта информация в таблице характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности.

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с порядком, установленным соответственно высшим исполнительным органом местной администрацией. Обязанность по проведению внутреннего финансового контроля может быть возложена либо на конкретного сотрудника, либо на созданную для этих целей службу. Деятельность ведется согласно утвержденному Порядку.

Указанный порядок в Администрации города Покачи в 2014 отсутствовал.

- Замечания к формированию таблицы №7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля":

1) согласно требованию пункта 159 Инструкции 191н в графах 3, 4 таблицы указываются тема проведенной проверки и кратко ее результаты со ссылкой на номер и дату акта проверки.

В нарушение данного требования в представленной к отчету об исполнении бюджета таблице отсутствуют ссылки на номер и дату акта проверки;

2) в таблице не указана проверка выполнения программы «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов города Покачи на 2009-2012 годы» в администрации города Покачи за 2011-2012 годы.

1.5 Согласно пункту 163 Инструкции 191н в графе 7 «Причины отклонений от планового процента исполнения» **указываются причины отклонений процента исполнения** по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета (графа 6), **от доведенного** финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчетности **планового процента исполнения** на отчетную дату. Ниже, в следующем абзаце пункта 163 приведены подробные примеры заполнения графы 7.

В нарушение данного требования в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к проекту о бюджете пояснения причин отклонения по расходам отсутствуют, лишь имеется ссылка на то, что причины отклонений изложены в другой форме и указан ее номер.

2. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств приложены следующие формы отчетов:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- пояснительная записка (ф. 0503160).

2.1 Сверены остатки на начало отчетного периода с остатками на конец предыдущего года по формам:

- 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», в том числе «Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах»;

- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;
- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;
- 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств». Расхождений не установлено. Замечаний нет.

2.2 Сверены показатели между формами:

- 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;
- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;
- 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»;
- 0503160 «Пояснительная записка».

Выявлено **несоответствие показателей:** в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по строке 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» сумма списанной задолженности неплатежеспособных дебиторов **308 609,11** рубля (12579873,47-12271264,36) не соответствует сумме, указанной в пояснительной записке формы 0503160 - **34 203,70** рубля.

Согласно пояснению комитета финансов в пояснительной записке допущена опечатка; ошибка устранена. В контрольно-счетную палату предоставлено уточнение формы 0503160 «Пояснительная записка» на одном листе с двух сторон.

Между остальными формами расходов не установлено.

2.3 Контрольные соотношения по показателям форм бюджетной отчетности, установленные Федеральным казначейством, соблюдены.

3. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2014 год по **главному администратору доходов бюджета** приложены следующие документы:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- пояснительная записка (ф. 0503160).

3.1 Остатки на начало отчетного периода формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствуют данным на конец предыдущего отчетного периода.

3.2 Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности, установленные Федеральным казначейством, соблюдены.

4. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2014 год по **главному администратору источников финансирования дефицита бюджета** приложены следующие документы:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- пояснительная записка (ф. 0503160).

4.1 Остатки на начало года формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного

администратора, администратора доходов бюджета» соответствуют данным на конец предыдущего года.

Расхождений показателей между формами не установлено.

4.2 Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности, установленные Федеральным казначейством, **не соблюдены** по следующим позициям:

- показатели графы 3 строки 500 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в сумме 80 416 487,92 не равны показателям графы 4 строки 500 формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Согласно пункту 163 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции от 19.12.2014) отражаются идентичные показатели «Всего» по графам строки 500 «Источники финансирования дефицита бюджета» формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и по графам и строкам 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Согласно пояснению комитета финансов при заполнении стр.500 гр.3 формы 0503164 была допущена опечатка.

В ходе проверки управлением отчетности и исполнения бюджета ошибки устранены и предоставлена уточненная форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

ХII. Результаты, выводы и рекомендации по итогам проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

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). Проведен анализ 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).

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.

Основные выводы:

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, в том числе: недопоставлен товар подрядчиком ООО «Годис» на сумму 33 166 рублей, подрядчиком ООО «Максимум» на сумму 1 037,70 рубля;

- 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.

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

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 освоения в 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 нарушений 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 формы годовой отчетности формировать в соответствии с ее требованиями.

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.**

Бюджетная 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.

Председатель
контрольно-счетной палаты города Покачи



Н.М. Сумина