**КОНТРОЛЬНО–СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА**

**«ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ПОКАЧИ ЗА 2015 ГОД»**

« 29» апреля 2016 г. № 58

1. **Общие положения**

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета города Покачи за 2015 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, на основании подпункта 6 пункта 2 статьи 3 «Положения о контрольно-счетной палате города Покачи», утвержденного решением Думы города от 27.03.2013 № 20, стандартом финансового контроля «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Покачи, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета», утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты от 29.03.2016 №6.

**Целями внешней проверки являлись:**

1. Определение полноты годового отчета об исполнении бюджета города Покачи (далее – годовой отчет) и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).
2. Определение достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета с учетом имеющихся ограничений.
3. Формирование мнения контрольно-счетной палаты города Покачи (далее КСП) о соблюдении норм законодательства и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете и доведение его до пользователей информации.
4. Формирование мнения КСП о достижении установленных результатов бюджетной деятельности и доведение его до пользователей информации.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета города Покачи за 2015 год», в соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка:

- годового отчета об исполнении бюджета города Покачи за 2015год;

- годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год по главному распорядителю бюджетных средств (администрация города Покачи);

- годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год по главному администратору доходов бюджета (администрация города Покачи);

- годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год по главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (администрация города Покачи).

|  |
| --- |
| 1. **Анализ соответствия годового отчета «Об исполнении бюджета города Покачи за 2015 год» Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и города Покачи.** |

Отчет об исполнении бюджета города Покачи и проект решения Думы города «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Покачи за 2015 год» представлены администрацией города в контрольно-счетную палату города Покачи 31 марта 2016 года, что соответствует требованиям части 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также – БК РФ) и частью 5 статьи 6 Положения «О бюджетномустройстве и бюджетномпроцессе в городе Покачи», утвержденного решением Думы города от 22.02.2013 №3.

Проект решения Думы города «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Покачи за 2015 год» и перечень приложений к нему, представленныеадминистрацией города в контрольно-счетную палату в полном объеме соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ, части 2 статьи 7 решения Думы города Покачи от 22.02.2013 №3 «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи».

Состав документов и материалов, представленных в контрольно-счетную палату одновременно с отчетом, соответствует перечню документов и материалов, установленному частью 3 статьи 264.1 БК РФ, частью 9 статьи 6 решения Думы города Покачи от 22.02.2013 №3 «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи» (далее Положение о бюджетном процессе).

1. **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 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
4. Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
5. Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «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».
7. Контрольные соотношения к показателям бюджетной отчётности ГРБС ФБ за 2015 год (уточненные по состоянию на 10.02.2016).
8. Контрольные соотношения к показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета представляемой в Федеральное казначейство.
9. 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.
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 2015 год».**

1. **Общая характеристика исполнения бюджета города Покачи за 2015 год.**

## Бюджет города Покачи утвержден решением Думы города от 01.12.2014 №110 «О бюджете города Покачи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 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 по состоянию на 31.12.2015 | **Исполнение бюджета города за 2015 год** |
| Доходы, в т.ч.: | 1 049 789 300,00 | 1 412 111 936,48 | **1 412 912 668,63** |
| Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета | 294 949 800,00 | 286 248 350,26 | *288 497 295,91* |
| Расходы | 1 232 162 280,00 | 1 287 000 802,62 | **1 255 152 790,87** |
| Источники финансирования дефицита бюджета | 182 372 980,00 | - 125 111 133,86 | **- 157 759 877,76** |

Следует отметить, что в течение 2015 года в бюджет города Покачидевять раз вносились изменения:

1. решение Думы города от 27.03.2015 №17;
2. решение Думы города от 02.04.2015 №23;
3. решение Думы города от 28.05.2015 №38;
4. решение Думы города от 02.06.2015 №46;
5. решение Думы города от 16.06.2015 №47;
6. решение Думы города от 27.08.2015 №63;
7. решение Думы города от 23.10.2015 №11;
8. решение Думы города от 24.11.2015 №30;
9. решение Думы города от 30.12.2015 №52.

В целом с учетом всех изменений и дополнений по состоянию на 31.12.2015 года плановые назначения, увеличились:

- доходы на 362 322 636,48 рублей, (в том числе, по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета доходам произошло уменьшение на 8 701 449,74 рублей);

- расходы увеличились на 54 838 522,62 рубля.

1. **Исполнение доходной части бюджета города в 2015 году**

Изменение плановых показателей наименований доходов за 2015 год приведено в таблице:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Доходы, утвержденные первоначально (решение Думы от 01.12.2014 №110)** | **Доходы с учетом внесенных изменений за 2015 год** | **Сумма изменений** | **В %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 294 949 800,00 | 286 248 350,26 | - 8 701 449,74 | 97,05 |
| Безвозмездные поступления | 754 839 500,00 | 1 125 863 586,22 | 371 024 086,22 | 149,15 |
| **Итого доходов:** | **1 049 789 300,00** | **1 412 111 936,48** | **362 322 636,48** | **134,51** |

Исходя из указанных выше данных видно, что увеличение доходов за год составило 34,51%. Увеличение сложилось практически за счет безвозмездных поступлений.

Исполнение доходной части бюджета города в 2015 году сложилось следующим образом:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Плановые показатели по доходам(с учетом изменений)на 2015 год** | **Исполнено в 2015 году** | **Отклонение в сумме** | **% выполнения** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 286 248 350,26 | 288 497 295,91 | + 2 248 945,65 | 100,8 |
| Безвозмездные поступления | 1 125 863 586,22 | 1 124 415 372,72 | - 1 448 213,50 | 99,9 |
| **Всего доходов** | **1 412 111 936,48** | **1 412 912 668,63** | **+ 800 732,15** | **100,05** |

Фактически за 2015 год в городской бюджет поступило доходов **1 412 912 668,63 рублей**, что на 0,05% или 800 732,15 рубля больше, чем планировалось.

В приведенной ниже таблице показан сравнительный анализ двух периодов 2014 и 2015 годов по поступлению доходов:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Фактическое исполнение доходной части бюджета в 2014 году | Удельный вес в 2014 году | Фактическое исполнение доходной части бюджета в 2015году | Удельный вес в 2015 году | Отклонение  (+/-) | Отклонение в %  (+/-) |
| **Всего доходов:** | **1 402 111 645,98** | **100%** | **1 412 912 668,63** | **100%** | **+ 10 801 022,65** | **+0,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 330 340 557,31 | 24% | 288 497 295,91 | 20% | - 41 843 261,40 | -12,7 |
| Безвозмездные поступления | 1 071 771 088,67 | 76% | 1 124 415 372,72 | 80% | + 52 644 284,05 | +4,9 |

Из таблицы видно, что доходы 2015 года увеличились по сравнению с 2014 годом на 0,8%, что в сумме составило 10 801 022,65 рубля, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы снизились на 41 843 261,40 рубль, или 12,7%;

- безвозмездные поступления увеличились на 52 644 284,05 рубля, или 4,9%.

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:** | **1 412 111 936,48** | **1 412 912 668,63** | **800 732,15** | **100,1** |
|  | **Налоговые и неналоговые доходы** | **286 248 350,26** | **288 497 295,91** | **2 248 945,65** | **100,8** |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 197 440 598,59 | 197 889 284,73 | 448 686,14 | 100,2 |
| 2 | Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам | 4 567 000,00 | 4 690 549,68 | 123 549,68 | 102,7 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 25 119 611,51 | 25 116 436,66 | -3 174,85 | 100,0 |
| 4 | Налоги на имущество | 14 182 330,00 | 13 936 927,99 | -245 402,01 | 98,3 |
| 5 | Государственная пошлина | 1 596 627,26 | 1 647 349,03 | 50 721,77 | 103,2 |
| 6 | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 119 080,21 | 119 080,21 | 0,00 | 100,0 |
| 7 | Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 35 982 844,30 | 36 358 717,35 | + 375 873,05 | 101,0 |
| 6 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 308 000,00 | 1 286 232,57 | -21 767,43 | 98,3 |
| 7 | Прочие неналоговые доходы | 1 000,05 | 1 000,05 | 0,00 | 100,0 |
| 8 | Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства | 2 000 000,00 | 1 963 121,91 | -36 878,09 | 98,2 |
| 9 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 545 374,26 | 2 620 052,26 | 74 678,00 | 102,9 |
| 10 | Административные платежи и сборы | 600,00 | 600,00 | 0,00 | 100,0 |
| 11 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 622 431,47 | 2 729 983,99 | 107 552,52 | 104,1 |
| 12 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 308 000,00 | 1 286 232,57 | -21 767,43 | 98,3 |
|  | Безвозмездные поступления | **1 125 863 586,22** | **1 124 415 372,72** | **-1 448 213,50** | **99,9** |
| 1 | Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 178 656 900,00 | 178 656 900,00 | 0,00 | 100,0 |
| 2 | Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 246 076 700,00 | 246 076 700,00 | 0,00 | 100,0 |
| 3 | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 92 273 553,29 | 91 934 523,42 | -339 029,87 | 99,6 |
| 4 | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 461 691 798,47 | 460 590 745,63 | -1 101 052,84 | 99,8 |
| 5 | Иные межбюджетные трансферты | 151 807 810,00 | 151 799 679,21 | -8 130,79 | 100,0 |
| 6 | Прочие безвозмездные перечисления | 5 472 700,00 | 5 472 700,00 | 0,00 | 100,0 |
| 7 | Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение | -10 115 875,54 | -10 115 875,54 | 0,00 | 100,0 |

Как видно из таблицы меньше ожидаемого получены субвенции на сумму 1 101 052,84 рубля.

**3. Исполнение расходной части бюджета за 2015 год.**

В соответствии с решением Думы города Покачи от 01.12.2014 года №110 «О бюджете города Покачи на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» утвержден план по расходам в сумме 1 232 162 280,00 рублей, с учетом безвозмездных поступлений.

В результате внесенных за год изменений основные плановые параметры расходов бюджета на конец года составили 1 287 000 802,62 рубля.

Изменения плановых показателей наименований расходов приведены в таблице:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Расходы, утвержденные первоначально (решение №110 от 01.12.2014)** | **Расходы с учетом внесенных изменений за 2015г** | **Сумма изменений** | **В %** |
| Общегосударственные вопросы | 203 066 394,48 | 172 316 870,68 | - 30 749 523,80 | 84,9 |
| Национальная оборона | 2 332 000,00 | 3 613 850,62 | + 1 281 850,62 | 155,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16 099 098,31 | 19 117 545,99 | + 3 018 447,68 | 118,7 |
| Национальная экономика | 74 229 700,56 | 109404515,2 | + 35 174 814,61 | 147,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 48 521 757,74 | 66448477,52 | + 17 926 719,78 | 136,9 |
| Охрана окружающей среды | 7 079 436,74 | 22 504,96 | - 7 056 931,78 | 0,3 |
| Образование | 654 208 269,21 | 670 107484,8 | + 15 899 215,59 | 102,4 |
| Культура, кинематография | 53 747 930,44 | 47 813 458,09 | - 5 934 472,35 | 89,0 |
| Социальная политика | 86 749 854,66 | 90087455,25 | + 3 337 600,59 | 103,8 |
| Физическая культура и спорт | 74 559 102,88 | 83 577 043,86 | + 9 017 940,98 | 112,1 |
| Средства массовой информации | 4 568 734,98 | 4 488 734,98 | - 80 000,00 | 98,2 |
| Обслуживание муниципального и государственного долга | 7 000 000,00 | 20 002 860,70 | + 13 002 860,70 | 285,8 |
| **Итого расходов:** | **1 232 162 280,00** | **1 287 000 802,62** | **+ 54 838 522,62** | **104,5** |

По сравнению с первоначальным планом к концу года произошло увеличение расходных показателейна 4,5%.

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

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **раздел** | **Наименование расходов** | **Уточненные бюджетные назначения по расходамна 2015** | **Исполнение за 2015 год** | **Неисполненные назначения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 172 316 870,68 | 171 371 502,03 | - 945 368,65 |
| 0200 | Национальная оборона | 3 613 850,62 | 3 613 850,62 | 0,00 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 19 117 545,99 | 17 943 005,37 | - 1 174 540,62 |
| 0400 | Национальная экономика | 109 404 515,20 | 107 904 787,79 | - 1 499 727,41 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 66 448 477,52 | 49 896 461,22 | - 16 552 016,30 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 22 504,96 | 22 504,96 | 0,00 |
| 0700 | Образование | 670 107 484,80 | 664 475 256,74 | - 5 632 228,06 |
| 0800 | Культура, кинематография | 47 813 458,09 | 46 142 474,98 | - 1 670 983,11 |
| 1000 | Социальная политика | 90 087 455,25 | 88 623 237,37 | - 1 464 217,88 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 83 577 043,86 | 80 682 579,87 | - 2 894 463,99 |
| 1200 | Средства массовой информации | 4 488 734,98 | 4 488 734,98 | 0,00 |
| 1300 | Обслуживание муниципального и государственного долга | 20 002 860,70 | 19 988 394,94 | - 14 465,76 |
|  | **Итого расходов:** | **1 287 000 802,62** | **1 255 152 790,87** | **- 31 848 011,75** |

Кассовое исполнение по расходам за 2015 год составило  1 255 152 790,87 рублей или 97,53% к уточненному плану (1 287 000 802,62 рубля).

Из таблиц видно, что на конец 2015 года остались неосвоенными средства в сумме 31 848 011,75 рублей. Причины неосвоения будут пояснены ниже (в информации по разделам).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2015 год составили 172 316 870,68 рублей. Кассовое исполнение составило 171 371 502,03 рубля, или 99,45%. Не исполнено обязательств на сумму 945 368,65 рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

В целом по разделу плановые ассигнования на 2015 год составляют 3 613 850,62 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 3 613 850,62 рублей или 100%.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В целом по разделу плановые ассигнования на 2015 год составляют 19 117 545,99 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 17 943 005,37 рублей или 93,86%. Не исполнено обязательств на сумму 1 174 540,62 рублей.

Причины неисполнения:

1) расходы, запланированные в отчетном периоде на реализацию мероприятий программы «Расходы на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений по оказанию услуг (выполнению работ)» осуществлены не в полном объеме по следующей причине: во исполнение пункта 5.3 перечня поручений Губернатора ХМАО-Югры от 12.02.2015, администрации было рекомендовать обеспечить штатную численность единой диспетчерской службы в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 30.12.2003 №794 «О единой государственной системе предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» и распоряжения Правительства ХМАО-Югры от 23.06.2011 №301-рп «О типовом положении о Единой диспетчерской службе муниципального образования Ханты-Мансийского автономного округа-Югры». С 01.06.2015 года в штатное расписание МКУ «АСС» были введены должности «оперативный дежурный» в количестве 5 единиц и на оплату труда дополнительно были выделены средства в размере 540 000,00 рублей. Фактически прием работников осуществлялся с октября 2015 года, в связи с чем сложилась экономия расходов на заработную плату и на начисления на оплату труда;

2)В рамках муниципальной программы «Обеспечение жизнедеятельности населения на территории города Покачи на период 2015-2020 годы» по мероприятию «Размещение систем видеообзора, модернизацию, обеспечение функционирования систем видеонаблюдения по направлению безопасности дорожного движения и информирование населения о необходимости соблюдения правил дорожного движения» сложилась экономия по итогам проведения торгов.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

В целом по разделу плановые ассигнования на 2015 год составляют 109 404 515,17 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 107 904 787,79 рублей или 98,63%. Не исполнено 1 499 727,41 рублей.

Основные причины отклонений:

1) по РзПр 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - средства в размере 209 280,63 рублей являются остатком средств ранее выделенных городу в соответствии с соглашением между Правительством ХМАО-Югры с ПАО «НК «Лукойл» и имеют целевое назначение. В 2015 году данных средств было недостаточно для полной реализации мероприятия «Реконструкция дорог по ул. Ленина-Комсомольская», а дополнительные средства бюджетом не были предусмотрены по причине ограниченности средств на реализацию вопросов местного значения;

2)по РзПр 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»:

- в рамках окружной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в 2014-2020 годах», утвержденной постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 №408-п муниципальным образованиям предоставлена субсидия на градостроительную деятельность. Софинансирование из бюджета автономного округа расходов на градостроительную деятельность равна 50%. Поступление средств из бюджета автономного округа осуществлено по фактически произведенным расходам 29.12.2015 и составило 511 000,00 рублей, в связи с чем, высвободились средства местного бюджета (целевые средства от ОАО «Лукойл-Западная Сибирь»). В рамках реализации данного мероприятия заключен договор на разработку проекта межевания с ООО «Кадастровый инженер» на сумму 72 000,00 рублей. В связи с тем, что срок приема выполненных работ определен в 2016 году, в 2015 году средства не исполнены;

- в рамках соглашения о предоставления МО субсидии на софинансирование расходных обязательств по предоставлению государственных услуг в МФЦ от 23.12.2015 из бюджета автономного округа поступили средства в размере 181 100,00 рублей за фактически оказанные в 2015 году государственные услуги. В связи с окончанием финансового года, в целях полного освоения межбюджетных трансфертов, данные средства были использованы путем замещения кассовых расходов местного бюджета, в результате чего освободились средства местного бюджета. Также, вновь созданному в 2015 году МАУ МФЦ «Мои документы» предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания, в т.ч. на оплату труда 27 штатных единиц. По состоянию на 01.01.2016 года в штат учреждения фактически принят 21 человек, в связи с этим сложилась экономия.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В целом по разделу плановые ассигнования на 2015 год составляют 66 448 477,52 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 49 896 461,22 рубль или 75,09%. Не исполнено 16 552 016,30 рублей.

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 2015 году строительство данного объекта не осуществлялось, освоение средств предполагается после его строительства.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

В целом по разделу плановые ассигнования на 2015 год составляют 22 504,96 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 22 504,96 рубля или 100%.

**Раздел 0700 «Образование»**

В целом по разделу плановые ассигнования на 2015 год составляют 670 107 484,80 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 664 475 256,74 рублей или 99,16%. Не исполнено 5 632 228,06 рублей.

Основные причины отклонений:

По РзПр 0702 «Общее образование» средства, поступившие из окружного бюджета на финансирование наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры, планируется реализовать в 2016 году. Неисполнение данных средств в 2015 году связано с тем, что межбюджетные трансферты поступили МАУ ДО «ДЮСШ» в конце октября 2015 года. В декабре 2015 года МАУ ДО «ДЮСШ» был заключен договор на разработку проектной документации на строительство объекта крытая спортивная площадка, оплата будет произведена из внебюджетных средств. На основании данного проекта в 2016 году будет размещен муниципальный заказ на приобретение спортивной площадки.

Субсидия на предоставление 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 уменьшением количества дето-дней (не посещение учащимися школ по причине болезни и актированных дней в зимнее время, а также в связи с переходом общеобразовательных учреждений на пятидневный режим работы).

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

В целом по разделу плановые ассигнования на 2015 год составили 47 813 458,09 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили46 142 474,98 рубля или 96,51%. Не исполнено 1 670 983,11 рубля.

По РзПр 0801 «Культура» низкое исполнение сложилось ввиду того, что не использованы средства, выделенные городу в рамках соглашения между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «НК «Лукойл» для оплаты кредиторской задолженности перед подрядчиком, с которым ведутся судебные разбирательства.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

В целом по разделу плановые ассигнования на 2015 год составляют 90 087 455,25 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 88 623 237,37 рублей или 98,37%. Не исполнено 1 462 217,88 рублей.

Основные причины отклонений:

- не в полном объеме освоены средства субвенции, выделенной Департаментом образования и молодежной политики ХМАО-Югры на осуществление выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования в связи с тем, что расходование средств производится в соответствии с реестрами учета по осуществлению выплаты компенсации части родительской платыза фактически произведенную оплату родителями;

- субвенции, предоставленные бюджетом автономного округа на осуществление деятельности по опеке и попечительству исполнены не в полном объёме в связи с изменением штатного расписания. Также сложилась экономия по командировочным расходам.

В пояснительной записке к проекту решения Думы города Покачи в данном разделе неверно указан процент исполнения кассовых расходов от плановых ассигнований (99,37%).

В ходе проверки ошибка устранена. В контрольно-счетную палату предоставлено уточнение формы 0503160 на одном листе.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

В целом по разделу плановые ассигнования на 2015 год составляют 83 577 043,86 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 80 682 579,85 рублей или 96,54%. Не исполнено 2 894 464,01 рубля.

Причины низкого исполнения:

- по мероприятию «Проектирование и строительство лыжной базы» денежные средства освоены не в полном объеме, т.к. в рамках выделенных средств была подготовлена только проектная документация на выполнение работ по строительству сетей электроснабжения и электроосвещения. Заказы по строительству объекта будут выполняться в 2016 году.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

В целом по разделу плановые ассигнования на 2015 год составляют 4 488 734,98 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 4 488 734,98 рубля или 100 %.

**Раздел 1300 «Обслуживание муниципального и государственного долга»**

В целом по разделу плановые ассигнования составили 20 002 860,70 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 19 988 394,94 рубля или 99,93 %. Не исполнено 14 465,76 рублей.

1. **Принцип сбалансированности бюджета.**

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 1 255 152 790,87 = доходы 1 412 912 668,63-157 759 877,76 профицит.

Принцип сбалансированности бюджета соблюден.

1. **Дефицит/профицит бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

Предельный размер источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвержден решением Думы города Покачи от 01.12.2014 №110 «О бюджете города Покачи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в сумме 182 372 980 рублей (дефицит).

В течение отчетного периода в параметры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2015 год  вносились изменения, и на конец года плановый показатель сложился в размере - 125 111 133,86 рубля (профицит).

По итогам исполнения бюджета фактически за 2015 год общая сумма источников финансирования дефицита бюджета сложилась в размере – 157 759 877,76 рублей (профицит), или 126,1% от плановых назначений.

Источники финансирования дефицита бюджета за 2015 год:

(в рублях)

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники финансирования** | **сумма** |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 549 900 000,00 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций | - 703 385 800,00 |
| 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 | - 4 274 077,76 |
| **Итого:** | **- 157 759 877,76** |

Профицит сложился в результате того, что в течение года поступающие средства из окружного бюджета на обеспечение сбалансированности местных бюджетов в основном направлялись на снижение размера дефицита бюджета, в соответствии с частью 3 статьи 5 решения Думы города Покачи от 01.12.2014 года №110 «О бюджете города Покачи на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», устанавливающей, что в случае поступления траншей дотации на обеспечение сбалансированности местного бюджета в течение 2015 года средства в первую очередь направляются на погашение источников финансирования дефицита бюджета, а именно на снижение объема привлекаемого кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

1. **Структура муниципального долга.**

По состоянию на 01.01.2015 года объем муниципального долга составлял 203 728 645,08 рублей, в том числе:

- основной долг – 202 485 800 рублей;

- проценты за пользование кредитом - 1 242 845,08 рублей.

В течение года получено кредитов на сумму 667 485 800 рублей, погашено 820 971 600 рублей.

По состоянию на 01.01.2016 объем муниципального долга составил 50 018 451,16 рубль, в том числе:

- основной долг – 49 000 000 рублей;

- проценты за пользование кредитом – 1 018 451,16 рубль.

Согласно статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям устанавливается решением о местном бюджете.

Решением Думы города Покачи от 01.12.2014 №110 «О бюджете города Покачи на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (с изменениями от 30.12.2015 №52) верхний предел муниципального долга утвержден в размере 53 654 331,47 рубль, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей 00 копеек.

Фактически объем муниципального долга на 01.01.2016 года составил 49 000 000 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей 00 копеек.

Муниципальный долг не превысил верхний предел, установленный решением Думы города Покачи от 01.12.2014 №110 «О бюджете города Покачи на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (с изменениями от 30.12.2015 №52).

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 (с изменениями от 30.12.2015 №52) утверждена Программа внутренних муниципальных заимствований города Покачи на 2015 год, в которой определен объем привлекаемых кредитов от кредитных организаций в сумме 53 654 331,47 рубля.

Следовательно, объем привлекаемых кредитов от кредитных организаций не должен превышать 53 654 331,47 рубля.

Фактически, согласно сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) объем привлеченных кредитов от кредитных организаций составил 549 900 000 рублей, т.е. превышен. Согласно разъяснениям Министерства Финансов Российской Федерации от 29 декабря 2014 г. № 02-08-11/68371 отражение в отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации фактических значений сумм привлечения (погашения) за отчетный период бюджетных кредитов, отличных от их плановых значений, установленных законом (решением) о бюджете по источникам финансирования дефицита бюджета (в Программе заимствований и приложении по источникам финансирования дефицита бюджета) не является нарушением. Причины указанных отклонений следует отразить, в текстовой части Пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета.

Причины отклонений отражены в пояснительной записке. Согласно пояснениям фактические суммы привлечения и погашения коммерческих кредитов отличны от плановых назначений по причине многократного привлечения и погашения коммерческих кредитов в пределах кредитной линии.

Согласно части 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, утвержден 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 30.12.2015 №52) в сумме 286 248 350,26 рублей. Предельный объем муниципального долга утвержден настоящим решением в такой же величине 286 248 350,26 рублей.

Так как данные долговой книги по объему муниципального долга за отчетный период обобщены, проверка фактического объема муниципального долга на соответствие нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не проводилась.

**Обслуживание муниципального долга.**

При плановых назначениях 20 002 860,70 рублей рубля фактические расходы на обслуживание муниципального долга в 2015 году составили 19 988 394,94 рубля, или 99,93 % от годовых планов.

Согласно статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде или муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Объем расходов местного бюджета составил 1 255 152 790,87 рублей, расходы за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (460 590 745,63 рубля). Предельно допустимый размер (15 процентов объема расходов местного бюджета) составил (1 255 152 790,87-460 590 745,63\*15%=119 184 306,79 рубля).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2015 году (19 988 394,94 рубля) не превысил предельно допустимый размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **Резервный фонд**

Согласно нормам, установленным в части 3 статьи 81 размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Решением Думы города Покачи от 01.12.2014 №110 «О бюджете города Покачи на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (с изменениями от 30.12.2015 №52) резервный фонд запланирован в размере 700 000 рублей, что не превышает 3 процента общего объема расходов, утвержденного данным решением (1 286 530 399,62х3%=38595911,99).

Согласно части 6 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда, предусмотренного в составе местного бюджета, устанавливается местной администрацией.

Расходование средств резервного фонда осуществлялось в соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда, утвержденным Постановлением главы города Покачи от 14.04.2008 №262.

*В соответствии с частью 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.*

Расход средств резервного фонда в 2015 году составил 22 504,96 рубля.

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 рубля для выполнения работ по энтомологическому обследованию и дезинсекционной обработке деревьев города Покачи.

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.

1. **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 01.01.2016 составил 5 678 578,96 рублей, в том числе:

(в рублях)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование бухгалтерского счета** | **Сумма дебиторской задолженности**  **на 01.01.2016** |
| 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 организациям. | 4 630 727,93 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (счет 30300000) | 1 047 851,03 |
| **Итого:** | 5 678 578,96 |

Основную часть дебиторской задолженности составляют:

- расчеты по авансовым безвозмездным перечислениямгосударственным и муниципальным организациям – 1 344 098,44 рублей;

- расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций – 1 379 687,81 рублей.

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, данная задолженность составляла 12 579 873,47 рубля, на конец отчетного периода - составила 9 639 595,49 рублей.

За 2015 год произведено списание на забалансовый счет просроченной (нереальной к взысканию) задолженности неплатежеспособных дебиторов на сумму 739 557,76 рублей, и списано с забалансового счета задолженности, неплатежеспособных дебиторов 3 222 377,48 рублей.

* Контрольно-счетная палата дополнительно провела проверку документов по списанию просроченной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности в сумме 739 557,76 рублей, в том числе:

- 3 618,90 рублей задолженность ООО «Светозарное» по арендной плате за землю и пени. Заключен договор 23/08 от 15 августа 2008 года. Определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства, внесении записи в ЕГРЮЛ о ликвидации должника.

- 904,90 рублей задолженность ООО «Светозарное» по арендной плате за землю и пени. Заключен договор 23/08 от 15 августа 2008 года. Распоряжение Департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры от 22.09.2015 №13-Р-2920.

Списание производилось в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации города Покачи от 21.06.2013 года №763 «О признании безнадежной к взысканию и списании задолженности перед бюджетом города Покачи по неналоговым видам доходов и пеням». Замечаний нет.

Списание в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Правительства ХМАО-Югры от 29.12.2012 года №554-п «О порядке принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности перед Ханты-Мансийским автономным округом-Югры, органами государственной власти и казенными учреждениями Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и ее списании»:

- 89 139,58 рублей ООО «ОАО Ойл Технолоджи Оверсиз» по арендной плате за землю и пени. Договор 39/07-Ю заключен17.04.2007 года. Определение арбитражного суда ХМАО о внесении записи в ЕГРЮЛ о ликвидации должника. 27.08.2014 Ликвидация ЮЛ в связи с банкротством 27.08.2014 года. Распоряжение Департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры от 11.12.2015 №13-Р-2920.

- 56 708,45 рубля ООО «Технострой» по арендной плате за землю и пени. Договор аренды 01/08-Ю заключен 14.01.2008 года. Ликвидировано вследствие банкротства. 11.03.2013.Распоряжение Департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры от 11.12.2015 №13-Р-2920.

- 146 734,69 рублей ООО «Юлка» по арендной плате за землю и пени. Договор аренды №345 заключен 19.06.2000 года. Согласно постановления об окончании исполнительного производства (№86/12/4726/486/2009 от 23.12.2009 года, №8074/12/13/86 от 12.12.2012 года, №294/10/13/86 от11.02.2011 года.) проведены розыскные мероприятия по установлению имущества принадлежащего должнику, в результате чего имущество подлежащее аресту и описи не обнаружено. Распоряжение Департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры от 11.12.2015 №13-Р-2920.

- 40 968,01 рубля ООО «МПП Автонефть» по арендной плате за землю и пени. Договор №386 заключен 23.05.2001 года. Определение арбитражного суда ХМАО о внесении записи в ЕГРЮЛ о ликвидации должника. Ликвидировано вследствие банкротства. Распоряжение Департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры от 11.12.2015 №13-Р-2920.

- 114 741,36 рублей Солтукиев Мовсар Берсаевич по арендной плате за землю и пени. Договор №8621419 заключен 26.08.2005 года.Согласно постановлений об окончании исполнительного производства (№20209/12/13/86 от 05.08.2013 года, №439/10/39/5 от 29.07.2011 года, 86/13/627/486/2010 от 11.03.2010) 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. Нарушений не выявлено.

Прочая дебиторская задолженность:

- 282 099,50 рубля ОАО «Строительно-Производственная компания «Омскагропромстрой-3». Приказ МУ «УКС» от 25.12.2015 года №55. По договору подряда от 29.08.2005 №80. Задолженность составляет разницу между суммой перечисленных авансом средств и фактической стоимостью выполненных работ. Определение арбитражного суда о внесении записи в ЕГРЮЛ о ликвидации вследствие банкротства. Требование кредитора заявленное после закрытия реестра должников;

- 1598,24 рубля задолженность гражданина Мизяков В.Г. по договору найма жилого помещения №5 от 01.09.2011 года. Задолженность списана в связи со смертью должника;

- 3 053,31 рубля задолженность гражданина Юсуфова Б.Д. по договору найма жилого помещения №195 от 27.12.2012 года. Задолженность списана в связи со смертью должника. Замечаний нет.

* Проверка списания задолженности с забалансового учета задолженности, неплатежеспособных дебиторов в сумме 3 222 377,48 рублей.

Согласно требованиям части 339 единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

Списание производилось на основаниирешения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, на основании документов, подтверждающих прекращение обязательств, по завершениисрока возможного возобновления процедуры взыскания 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 01.01.2016 года составил  19 705 572,81 рубля, в том числе:

(в рублях)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование бухгалтерского счета** | **Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2016** |
| Расчеты с подотчетными лицами | 2 300,00 |
| Расчеты по принятым обязательствам (счет 30200000). На данном счете учитываются расчетыпо заработной плате, расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда, расчеты по работам, услугам. | 12 140 214,14 |
| 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. | 5 645 913,43 |
| Прочие расчеты с кредиторами (счет 30400000) | 42 245,20 |
| Итого: | 17 830 672,77 |

Основную долю кредиторской задолженности в общем объеме составляет задолженность по принятым обязательствам, в частности:

- по заработной плате 4 890 886,09 рублей;

- по работам, услугам по содержанию имущества – 3 496 719,93 рублей;

- 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 - 2 608 030,25 рублей;

- расчеты по налогу на доходы физических лиц – 1 050 591,00 рубль.

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 составляла 1 523 231,93 рубль. В 2015 году произведено списание задолженности, невостребованной кредиторамина сумму 1 470 624,93 рубля.

На конец отчетного периода сумма задолженности, невостребованной кредиторами составила 52 607 рублей.

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

1. **Исполнение целевых программ за 2015 год.**

## Первоначально на реализацию целевых программ решением Думы города Покачи от 01.12.2014 №110 «О бюджете города Покачи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» утверждено бюджетных ассигнований на сумму 897 814 847,68 рублей. В течение года в план мероприятий по программам вносились изменения и на конец года сумма на реализацию программ составила 976 347 908,62 рублей.

Согласно форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» в целом по программам в 2015 году освоено бюджетных средств в размере 947 115 254,96 рубля или 97% от плановых назначений.

Из 24 принятых к реализации муниципальных программ структурными подразделениями администрации города Покачи в 2015 году реализовывались 20 целевых программ.

Анализ показал, что в отчетном периоде в полном объеме или 100% произведено освоение бюджетных средств при реализации 4 муниципальных программ на сумму 16 725 321,02 рубль, а именно:

(в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программ** | **Сумма** |
| 1 | Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества на период 2015-2020 годы". | 20 000,00 |
| 2 | Муниципальная программа "Улучшение жилищных условий молодых семей, молодых учителей в соответствии с федеральной целевой программой "Жилище" на 2011-2016 и период до 2020 года на территории города Покачи". | 5 701 374,00 |
| 3 | Муниципальная программа "Капитальный ремонт объектов муниципальной собственности города Покачи на 2014-2016 годы". | 2 256 115,36 |
| 4 | Муниципальная программа "Электронная администрация г.Покачи на 2011-2015 годы". | 8 747 831,66 |
|  | **Итого:** | **16 725 321,02** |

Чуть меньше, чем на 100% в целом на 99,9% выполнено 10 муниципальных программ на сумму 677 468 406,61 рублей, в том числе:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программ** | **Сумма** | | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **План** | **Факт** |
| 1 | Муниципальная программа "Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время на 2013-2015 годы". | 7 944 643,82 | 7 944 349,02 | 294,80 | 100 |
| 2 | Ведомственная целевая программа "Развитие музейной деятельности в городе Покачи на 2013-2015 годы". | 4 602 855,55 | 4 595 836,18 | 7 019,37 | 99,8 |
| 3 | Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городе Покачи на 2014-2016 годы" | 11 479 135,75 | 11 454 985,78 | 24 149,97 | 99,8 |
| 4 | Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории города Покачи в 2015-2020 годах". | 4 799 500,00 | 4 799 409,00 | 91,00 | 100 |
| 5 | Муниципальная программа "Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена на 2014-2020 годы". | 22 943 547,22 | 22 912 493,68 | 31 053,54 | 99,9 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие транспортной системы города Покачи на 2015-2020 годы". | 63 784 724,11 | 63 571 125,63 | 213 598,48 | 99,7 |
| 7 | Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности на 2015-2020 годы" в городе Покачи. | 28 521 092,31 | 28 520 913,33 | 178,98 | 100 |
| 8 | Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности на территории города Покачи на 2015-2020 годы" | 7 156 024,33 | 7 135 830,40 | 20 193,93 | 99,7 |
| 9 | Муниципальная программа "Развитие образования в городе Покачи на 2014-2016 годы". | 526 202 355,61 | 524 529 673,75 | 1 672 681,86 | 99,7 |
| 10 | Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Покачи на 2012-2015 годы" | 2 004 421,05 | 2 003 789,84 | 631,21 | 100 |
|  | **Итого:** | **679 438 299,75** | **677 468 406,61** | **1 969 893,14** | **99,9** |

Отмечено неполное исполнение плановых назначений по 6 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". | 86 480 484,00 | 84 154 206,73 | 2 326 277,27 | 97,3 | Не реализованы мероприятия «Бюджетные инвестиции для проведения ремонтных работ по объекту «Центр Исскуств». Средства в сумме 1 603 974,55 рубля, являются кредиторской задолженностью перед подрядчиком ООО «Интербел СПБ», образовавшейся в результате неисполнения подрядчиком принятых обязательств. Возбуждено судебное производство. |
| 2 | Муниципальная программа "Содействие развитию жилищного строительства на 2014-2020 годы в рамках приобретения жилья" на территории города Покачи" | 16 530 129,49 | 0 | 16 530 129,49 | 0 | В соответствии с соглашением между Правительством Ханты-Мансийского автономного округа-Югры с ОАО «Лукойл» денежные средства местного бюджета в размере 16 530 129,49 рублей предусмотрены на приобретение жилых помещений в жилом доме № 5 по улице Харьковская, г.Покачи. Так как строительство жилого дома № 5 по улице Харьковская в 2015 году не осуществлялось, денежные средства освоены не были. |
| 3 | Муниципальная программа "Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи на 2013-2015 годы". | 6 357 819,10 | 5 772 522,85 | 585 296,25 | 90,8 | В рамках окружной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в 2014 - 2020 годах», утвержденной постановлением Правительства ХМАО-Югры 09.10.2013 N 408-п муниципальным образованиям предоставлена субсидия на градостроительную деятельность. Софинансирование из бюджета автономного округа расходов на градостроительную деятельность равна 50%. Поступление средств из бюджета автономного округа осуществлено по фактически произведенным расходам 29.12.2015 и составило 511 000,00 руб., в связи, с чем высвободились средства местного бюджета.Так как данные средства являются безвозмездными поступлениями от ОАО «Лукойл-Западная Сибирь», их освоение планируется в 2016 году. |
| 4 | Муниципальная программа "Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в городе Покачи на 2014-2016 годы" | 128 193 580,35 | 121 374 503,18 | 6 819 077,17 | 94,7 | Причины неосвоения следующие:  - Средства по наказам избирателей в сумме 3 712 175 руб. поступили в МАУДО «ДЮСШ» в конце октября 2015 года. В декабре 2015 года МАУДО «ДЮСШ» был заключен договор на сумму 128 641 руб., на разработку проектной документации, на поставку крытой спортивной площадки, учитывающую необходимые параметры в соответствии с выделенными средствами. На основании данного проекта в 2016 году будет размещен муниципальный заказ на приобретение спортивной площадки (в том числе и ее установку);  - проектирование и строительство лыжной базы в сумме 3 000 000 руб. за счет средств ОАО «ЛУКОЙЛ», кассовое исполнение 119 250 руб., процент исполнения 3,98%. В рамках выделенных средств была подготовлена проектная документация на выполнение работ по строительству сетей электроснабжения и электроосвещения. В связи с сезонностью работ и длительностью процедуры размещения муниципального заказа, работы по строительству объекта будут выполняться в 2016 году. |
| 5 | Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи на период 2015-2020 годы". | 16 070 545,99 | 14 896 005,37 | 1 174 540,62 | 92,7 | Причины неосвоения следующие:  -средства исполнены не в полном объеме по следующей причине: во исполнение пункта 5.3. перечня поручений Губернатора ХМАО - Югры от 12.02.2015, администрации города было рекомендовано обеспечить штатную численность единой дежурно-диспетчерской службы в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 30.12.2003 №794 «О единой государственной системе предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» и распоряжения Правительства ХМАО - Югры от 23.06.2011 №301-рп «О типовом положении о Единой дежурно-диспетчерской службе муниципального образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры». С 01.06.2015 года в штатное расписание МКУ «АСС» были введены должности «оперативный дежурный ЕДДС» в количестве 5 штатных единиц и на оплату труда дополнительно были выделены средства в размере 540 тыс.рублей. Фактически прием работников осуществлялся с октября 2015 года, в связи с чем сложилась экономия расходов на заработную плату и на начисления на оплату труда;  - Осуществлялась оплата расходов по содержанию помещения штаба ДНД за период с 01.01.2015 года по 01.07.2015 года. С 01.07.2015 года помещение штаба ДНД передано на баланс КУМИ. В связи с этим сложилась экономия в 1 600,31 рублей;  - экономия по итогам проведения торгов. Кроме того, согласно условиям контракта от 23.11.2015 г. № 0187300019115000095-0210377-01, п. 4.2, 4.3 срок выполнения строительно-монтажных работ составляет не более 45 календарных дней со дня подписания контракта, т.е. до 08.01.2016 г. Сумма подлежащая оплате в 2016 году в рамках контракта составила 76 тыс. 588,71 рублей. |
| 6 | Муниципальная программа города Покачи по ликвидации и расселению приспособленных для проживания строений, расположенных по улице Аганская, Транспортная на период 2015-2017 годы | 27 062 728,92 | 26 724 289,20 | 338 439,72 | 98,7 | Программой было предусмотрено предоставление субсидии для приобретения жилого помещения в собственность 16 семьям (41 человек). В ходе реализации программы 1 семья из двух человек утратила право на участие в муниципальной программе, в составе 1 семьи произошли изменения, в результате чего кассовое исполнение программы меньше плановых назначений. |
|  | **Итого:** | **280 695 287,85** | **252 921 527,33** | **27 773 760,52** | **90,1** |  |

Анализ исполнения программ показал, что в целом все средства освоены, или будут освоены в 2016 году.

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 №2 «Расходы бюджета города Покачи за 2015 год».

В результате сверки **выявлено не соответствие данных**, а именно: в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» показатели по программе "Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи на 2014-2016 годы" по коду целевой статьи 04.0.0000 значатся итоговые плановые показатели в размере 86 480,484,00 рубля, фактическое исполнение 84 154 206,73 рублей, а в приложение №2 «Расходы бюджета города Покачи за 2015 год» значатся итоговые плановые показатели в размере 92 860 670,76 рублей, фактическое исполнение 90 534 386,58 рублей.

Из пояснений комитета финансов следует, что отличие плановых и фактических показателей в приложение №2 «Расходы бюджета города Покачи за 2015 год» от плановых и фактических показателей указанных в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» произошло в результате технической ошибки. Допущенные ошибки устранены в ходе проведения проверки.

**XI. Информация о поступлении доходов в бюджет города от распоряжения имуществом в 2015 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 27.08.2015), 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. | 838 712,00 | 913 458,00 | 74 746,00 | 108,91 |
| 2 | Доходы от аренды муниципального имущества (с учетом поступлений за наем муниципальных жилых помещений). | 11 370 115,10 | 12 819 896,52 | 1 449 781,42 | 112,75 |
| 3 | Доход от сдачи в аренду земельных участков. | 23 371 807,78 | 23 673 006,28 | 301 198,50 | 101,29 |
| 4 | Доходы от продажи земельных участков. | 1 555 762,26 | 1 555 762,26 | 0 | 100,00 |
| 5 | Доходы от продажи квартир. | 150 900,00 | 150 832,00 | -68,00 | 99,95 |
| 6 | Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами. | 3 774,03 | 3 774,03 | 0 | 100,00 |
| 7 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 221 614,41 | 232 710,00 | 11 095,59 | 105,01 |
|  | **Итого:** | **37 512 685,58** | **39 349 439,09** | **1 836 753,51** | **104,89** |

В целом в бюджет города поступило неналоговых доходов от распоряжения имуществом 39 349 439,09 рублей. Исполнение составило 104,89% от плановых назначений (37 512 685,58 рублей).

Основная доля доходов получена от сдачи в аренду земельных участков (60%) и аренды муниципального имущества (32%) от общего объема поступлений. Доходы от продажи земельных участков составили 4%, от реализации муниципального имущества 2% общего объема поступлений.

По сравнению с 2014 годом сумма доходов уменьшилась на 9 939 292,01 рубля или на 20% (2014 год - 49 288 731,10, 2015 год - 39 349 439,09).

Разница доходов приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование доходов** | **2014 год** | **2015 год** | **Отклонение** |
| 1 | Доходы от реализации муниципального имущества. | 10 074 746,52 | 913 458,00 | 9 161 288,52 |
| 2 | Доходы от аренды муниципального имущества (с учетом поступлений за наем муниципальных жилых помещений). | 11 028 934,85 | 12 819 896,52 | - 1 790 961,67 |
| 3 | Доход от сдачи в аренду земельных участков. | 25 151 422,50 | 23 673 006,28 | 1 478 416,22 |
| 4 | Доходы от продажи земельных участков. | 2 517 837,25 | 1 555 762,26 | 962 074,99 |
| 5 | Доходы от продажи квартир. | 100 600,00 | 150 832,00 | -50 232,00 |
| 6 | Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами. |  | 3 774,03 | - 3 774,03 |
| 7 | 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 |
| 8 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 236 829,98 | 232 710,00 | 4 119,98 |
|  | **Итого:** | **49 288 731,10** | **39 349 439,09** | **9 939 292,01** |

Согласно информации утвержденной решением Думы города Покачи от 19.02.2016 №17 «О распоряжении имуществом, земельными участками, находящимися в муниципальной собственности города Покачи, в 2015 году» уменьшение поступлений связано со снижением доходов от приватизации муниципального имущества, а также прекращением действия договоров аренды на земельные участки в связи с их выкупом в собственность собственниками расположенных на них объектов недвижимости.

Задолженность по арендной плате в местный бюджет на 01.01.2016 составила:

(в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Сумма** |
| 1 | Арендная плата за земельные участки | 4 983 814,30,00 |
| 2 | Арендная плата за сдачу муниципального имущества в аренду | 79 430,42 |
|  | **Итого:** |  |

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 | 2012 | 4 514 284,07 |  |
| 2 | 2013 | 5 320 140,12 | 17,9 |
| 3 | 2014 | 5 253 283,39 | - 1,25 |
| 4 | 2015 | 3 844 129,39 | - 26,82 |
| 5 | 2016 | 4 983 000,00 | 29,63 |

Из таблицы видно, что задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2016 года увеличилась на 1 138 870,61 рублей или на 29,63% по сравнению с прошлым отчетным периодом. В большей части- это задолженность, в отношении которой судом приняты решения о взыскании и ведется исполнительное производство.

КУМИ в 2015 году велась работа с арендаторами-должниками по сокращению задолженности по арендной плате за землю. За отчетный период 265 плательщикам, имеющим задолженность по арендной плате за землю и пени в сумме 3 млн. 642 тыс. рублей были направлены претензии с требованием о погашении задолженности по арендной плате за землю. Сумма взысканной задолженности по данным уведомлениям составила 2 млн.118 тыс. рублей.

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 | 2012 | 256 389,59 |  |
| 2 | 2013 | 232 558,12 | -9,3 |
| 3 | 2014 | 233 263,00 | 0,3 |
| 4 | 2015 | 539 927,97 | 131,47 |
| 5 | 2016 | 79 430,42 | -85,29 |

Из таблицы видно снижение задолженности по арендной плате за сдачу муниципального имущества в аренду в 2013 году на 23 831,47 рубль или на 9,3%, 2015 году на 460 497,55 рублей или на 85,29% и увеличение задолженности в 2014 году на 704 рубля 88 копеек или на 0,3%, в 2015 году на 306 664 рубля 97 копеек или на 131,47% (в2015 году основная часть долга образовалась в результате с несвоевременной оплатой ООО «Северавтотранс» по договорам аренды).

В течение отчетного периода велся контроль за выполнением условий договоров аренды и найма жилых помещений в части своевременной оплаты за пользование муниципальным имуществом. В адрес должников подготовлено и направлено 160 уведомлений на сумму 1 354 186,62 руб., оплата произведена на сумму 1 129 893,99 руб., 6 претензий на сумму 606 335,87 руб., оплачено 341 320,30 руб.

**XII. 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 Инструкция191н).

1. К годовому отчету об исполнении бюджета города Покачи за 2015 год **финансового органа** приложены следующие формы отчетов:

- отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);

- баланс исполнения бюджета [(форма 0503120)](consultantplus://offline/ref=13B3E01DCAFD1FB5352BECBB2662F91BF816B3F40A3FEB43C62A221D988C0346A3080424DABD74CEA90AF);

- отчет о финансовых результатах деятельности [(форма 0503121)](consultantplus://offline/ref=13B3E01DCAFD1FB5352BECBB2662F91BF816B3F40A3FEB43C62A221D988C0346A3080424DABD72C8A902F);

- отчет о движении денежных средств (форма 0503123);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- пояснительная записка [(форма 0503160)](consultantplus://offline/ref=13B3E01DCAFD1FB5352BECBB2662F91BF816B3F40A3FEB43C62A221D988C0346A3080424DABD78C4A90DF).

**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».

Между формами расхождений не установлено.

**1.3** В инструкции 191н установлены требования к заполнению таблиц:

- №1 «Сведения об основных направлениях деятельности» (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 государственного (муниципального) финансового контроля» (пункт №157);

- №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» (пункт №158);

- №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (пункт №159).

* При проверке правильности заполнения таблиц №1«Сведения об основных направлениях деятельности», №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», №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». Сумма бюджетного эффекта, фактически полученная от реализации намеченных мероприятий по оптимизации расходов бюджета города по итогам 2015 года, в результате исполнения постановления администрации города Покачи от 30.01.2015 № 83, указанная в таблице 2 (46 766 400,00 рублей), не соответствует сумме, указанной в пояснительной записке (45 183 700,00 рублей).

В ходе проверки комитетом финансов была предоставлена уточненная пояснительная записка.

* 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, в графе 4 при проведении проверок «Соблюдение требований законодательства о закупках» в Думе города, «Проверка законности и эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками, находящимися в собственности и (или) в ведении города Покачи, полноты и своевременности взимания платы за них» в КУМИ, отсутствуют ссылки на номер и дату акта проверки.

**2.** К годовому отчету об исполнении бюджета за 2015 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)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D78D4CMCF);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D58D4CM6F);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D5894CMCF);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

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

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910DE854CM9F).

**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».

Между формами расхождений не установлено.

1. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2015 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)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D78D4CMCF);

- справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D58C4CMFF);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D58D4CM6F);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D5894CMCF);

- отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D4894CM6F);

- пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910DE854CM9F).

**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.

1. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2015 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)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D78D4CMCF);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D58D4CM6F);

- отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D4894CM6F);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D5894CMCF);

- справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D58C4CMFF);

- пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910DE854CM9F).

**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.

**XIII. 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 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», 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 2014 и 2015 годов.

Годовая бюджетная отчетность за 2015 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.

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 **282 099,50 рубля** - списана дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате неисполнения обязательств прошлых лет подрядчиком ОАО «Строительно-Производственная компания «Омскагропромстрой-3» по договору подряда от 29.08.2005 №80. 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.

2. В результате списания задолженности по арендной плате и пени, по договорам найма жилого помещения, **недополучен доход в бюджет** в сумме **9 175,35 рублей.**

3. Неполное освоение средств, выделенных на реализацию программ.

4. Установлены отдельные случаи заполнения таблиц 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 производить сверку взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками, предъявлять претензии к подрядчикам за невыполнение договорных обязательств.
  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 таблицы 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 В.А. Шкурихин**