



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ

ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ


ул.Мира, д.8/1, г.Покачи, Ханты-Мансийский автономной округ-Югра (Тюменская область), 628661

Тел./факс (34669)7-34-39

www.dumapokachi.ru, e-mail: ksp@admpokachi.ru

УТВЕРЖДАЮ

Председатель контрольно - счетной палаты


В.А. Шкурихин
«25» апреля 2019г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА «ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ПОКАЧИ ЗА 2018 ГОД»

«25» апреля 2019г.

№ 39

I. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета города Покачи за 2018 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 01.11.2017 №92 (далее Положение «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи»), на основании пункта 3 части 1 статьи 3 «Положения о контрольно - счетной палате города Покачи», утвержденного решением Думы города от 20 февраля 2019 года №4 (далее решение Думы города от 20.02.2019 №4), 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.

1. Цели внешней проверки

1.1. Определение полноты годового отчета об исполнении бюджета города Покачи и бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

1.2. Определение достоверности показателей годового отчета и бюджетной отчетности с учетом имеющихся ограничений.

1.3 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.

1.4. 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 2018 год», в соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка:

- годового отчета об исполнении бюджета города Покачи за 2018 год (далее – годовой отчет);

- годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год по главному распорядителю бюджетных средств, далее ГРБС (администрация города Покачи);

- годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год по главному администратору доходов бюджета, далее ГАДБ (администрация города Покачи);

- годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год по главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (администрация города Покачи).

2. Нормативно - правовая 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.

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. Приказ Минфина России №191н от 28.12.2010 «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности».

6. Решения органов местного самоуправления (с дополнениями и изменениями) муниципального образования о принятии (утверждении) местного бюджета.

7. Муниципальные правовые акты.

3. Предмет, метод, объекты внешней проверки

В соответствии с частью 8 статьи 6 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи» предметом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Покачи является:

1) исполнение бюджета города Покачи по доходам;

2) исполнение бюджета города Покачи по расходам;

3) исполнение бюджета города Покачи по источникам финансирования дефицита бюджета;

4) исполнение текстовых статей решения о бюджете города Покачи.

Проведение контрольно-счетной палатой внешней проверки годового отчета за 2018 год осуществлялось на выборочной основе.

Объектами внешней проверки годового отчета за 2018 год являются:

- Комитет финансов администрации города Покачи;

- главные распорядители средств бюджета города, главные администраторы доходов бюджета города, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета города.

4. Соблюдение порядка представления в контрольно - счетную палату бюджетной отчетности

Годовой отчет об исполнении бюджета города Покачи за 2018 год и проект решения Думы города Покачи «Об отчете об исполнении бюджета города Покачи за 2018 год» представлены администрацией города в контрольно - счетную палату города Покачи 28 марта 2019 года, что соответствует требованиям, установленным в второго абзаца части 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и части 5 статьи 6 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи».

Проект решения Думы города «Об отчете об исполнении бюджета города Покачи за 2018 год» и перечень приложений к нему, представленные администрацией города Покачи в контрольно - счетную палату, соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ, части 2 статьи 7 Положения 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 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи».

II. Об «Отчете исполнения бюджета города Покачи за 2018 год»

2.1. Общая характеристика исполнения бюджета города Покачи за 2018 год

Бюджет города Покачи утвержден решением Думы города от 15.12.2017 №113 «О бюджете города Покачи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 году	Исполнение бюджета города за 2018 год
Доходы, в т.ч.:	1 215 050 017,65	1 594 973 033,00	1 601 496 628,90
<i>налоговые и неналоговые доходы местного бюджета</i>	<i>538 263 217,65</i>	<i>588 181 225,35</i>	<i>599 817 134,14</i>
Расходы	1 230 050 017,65	1 590 077 498,52	1 546 169 573,08
Источники финансирования дефицита бюджета	15 000 000,00	- 4 895 534,48	-55 327 055,82

В течение 2018 года в бюджет города Покачи шесть раз вносились изменения:

- 1) решение Думы города Покачи от 27.03.2018 №8;
- 2) решение Думы города Покачи от 23.05.2018 №32;
- 3) решение Думы города Покачи от 18.07.2018 №59;
- 4) решение Думы города Покачи от 27.09.2018 №68;
- 5) решение Думы города Покачи от 28.11.2018 №92;
- 6) решение Думы города Покачи от 17.12.2018 №108.

В целом с учетом всех изменений по состоянию на 31.12.2018 года плановые назначения, увеличились:

- доходы на 379 923 015,35 рублей, (в том числе, по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета на 49 918 007,70 рублей);
- расходы на 360 027 480,87 рублей.

2.2. Исполнение доходной части бюджета города в 2018 году

Изменение плановых показателей наименований доходов за 2018 год приведено в таблице:

(в рублях)

Наименование доходов	Доходы, утвержденные первоначально (решение Думы от 15.12.2017 №113)	Доходы с учетом внесенных изменений за 2018 год	Сумма изменений	В %
Налоговые и неналоговые доходы	538 263 217,65	588 181 225,35	49 918 007,70	109,27
Безвозмездные поступления	676 786 800,00	1 006 791 807,65	330 005 007,65	148,76
Итого доходов:	1 215 050 017,65	1 594 973 033,00	379 923 015,35	131,27

Исходя из указанных выше данных видно, что плановые показатели доходной части бюджета к концу года увеличились на 379 923 015,35 рублей, или на 31,27%. Повышение сложилось практически только за счет безвозмездных поступлений.

Исполнение доходной части бюджета города в 2018 году сложилось следующим образом:

(в рублях)

Наименование доходов	Плановые показатели по доходам (с учетом изменений в 2018 году)	Исполнено в 2018 году	Отклонение в сумме	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы	588 181 225,35	599 817 134,14	11 635 908,79	101,98
Безвозмездные поступления	1 006 791 807,65	1 001 679 494,76	-5 112 312,89	99,49
Всего доходов	1 594 973 033,00	1 601 496 628,90	6 523 595,90	100,41

Фактически за 2018 год в городской бюджет поступило доходов 1 601 496 628,90 рублей, что к уточненному плану доходов по состоянию на 01.01.2019 года составило – 100,41%. На 6 523 595,90 рублей больше, чем планировалось.

В приведенной ниже таблице показано исполнение доходной части бюджета по каждому виду доходов.

(в рублях)

№ п/п	Наименование доходов	Сумма		Отклонение в сумме (+ перевыполнение) (- невыполнение)	Исполнение в %
		Плановые показатели по доходам	Фактическое исполнение		
	Доходы бюджета ВСЕГО:	1 594 973 033,00	1 601 496 628,90	6 523 595,90	100,41

	Налоговые и неналоговые доходы	588 181 225,35	599 817 134,14	11 635 908,79	101,98
1	Налог на доходы физических лиц	498 586 355,00	507 290 449,86	8 704 094,86	101,75
2	Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	5 819 900,00	5 892 234,37	72 334,37	101,24
3	Налоги на совокупный доход	32 184 000,00	32 272 864,95	88 864,95	100,28
4	Налоги на имущество	12 701 000,00	13 441 686,41	740 686,41	105,83
5	Государственная пошлина	1 975 200,00	2 084 876,41	109 676,41	105,55
6	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	27 407 500,00	28 673 355,66	1 265 855,66	104,62
7	Платежи при пользовании природными ресурсами	932 074,92	938 273,26	6 198,34	100,67
8	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 215 080,43	1 221 635,22	6 554,79	100,54
9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 051 568,00	3 235 534,17	183 966,17	106,03
10	Административные платежи и сборы	100,00	100,00	-	100
11	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 308 447,00	4 766 109,83	457 662,83	110,62
12	Прочие неналоговые доходы	0,00	14,00	14,00	
	Безвозмездные поступления	1 006 791 807,65	1 001 679 494,76	-5 112 312,89	99,49
1	Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	129 485 238,20	129 485 238,20	-	100
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	247 803 895,94	245 127 224,36	-2 676 671,58	98,92
3	Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	502 552 171,00	500 479 815,03	-2 072 355,97	99,59
4	Иные межбюджетные трансферты	21 207 500,00	20 685 214,66	-522 285,34	97,54
5	Прочие безвозмездные поступления	74 796 140,60	74 955 140,60	159 000,00	100,21
6	Прочие дотации	34 450 300,00	34 450 300,00	-	100
7	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	33 991,01	33 991,01	-	100
8	Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 537 429,10	-3 537 429,10	-	100

Поступление средств в разрезе групп доходов составило:

1) общий объем налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет города в 2018 году, составил 599 817 134,14 рубля, что составило к уточненному плану доходов на 2018 год 101,98%.

2) дотация бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в рамках подпрограммы «Поддержание устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» государственной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2016-2020 годы» в сумме 129 485 238,20 рублей или 100,00% от плана на год;

3) прочие дотации бюджетам городских округов:

- дотация на поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов ХМАО – Югры в размере 21 889 100,00 руб. или 100,00% от плана на год;

- дотация в целях стимулирования роста налогового потенциала и качества бюджетного планирования доходов в городских округах и муниципальных районах ХМАО – Югры в размере 12 561 200,00 руб. или 100,00% от плана на год;

4) субсидии бюджету муниципального образования (межбюджетные субсидии) в сумме 245 127 224,36 рублей или 98,92% от годового плана;

5) субвенции бюджету муниципального образования в сумме 500 479 815,03 рублей или 99,59% от годового плана;

6) иные межбюджетные трансферты на сумму 20 685 214,66 рублей или 97,54% от годового плана;

7) прочие безвозмездные поступления в сумме 74 955 140,60 рублей или 100,21% от годового плана;

8) доходы бюджета от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составили 33 991,01 рублей;

9) фактический возврат остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов в бюджет автономного округа (с учетом возврата в бюджет дебиторской задолженности) составил 3 537 429,10 рублей.

Причины низкого исполнения плановых иных межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней (менее 98%): объемы плановых показателей иных межбюджетных трансфертов утверждены в соответствии с уведомлениями о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение. Объемы поступления средств определены в соответствии с сетевыми графиками поступления денежных средств из вышестоящего бюджета, с учетом сроков фактического выполнения работ (оказания услуг), а также с учетом требований отраслевых департаментов в части предоставления документов, подтверждающих фактически выполненные работы (оказанные услуги).

Плановые объемы прочих безвозмездных поступлений определяется на основании платежных документов о фактически поступивших платежах, а также в соответствии с Соглашением о сотрудничестве между Правительством ХМАО – Югры и ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.10.2013 №1310701 (далее – Соглашение). В связи с тем, что средства на приобретение металлодетекторов в муниципальную собственность для МАОУ «СОШ №1», МАОУ «СОШ №2», МАОУ «СОШ №4» поступили в бюджет 29.12.2018 (распоряжение Правительства Тюменской области от 28.12.2018 №1786-рп «О выделении средств»), фактические поступления превысили плановые назначения.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов (без учета дополнительного норматива отчислений) в общем объеме поступлений в городской бюджет (без учета субвенции) по состоянию на 01.01.2019 составил 29,57 %.

2.3. Исполнение расходной части бюджета за 2018 год

В соответствии с решением Думы города Покачи от 15.12.2017 года №113 «О бюджете города Покачи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден план по расходам в сумме 1 230 050 017,65 рублей, с учетом безвозмездных поступлений.

В результате внесенных за год изменений основные плановые параметры расходов бюджета на конец года составили 1 590 077 498,52 рублей.

Изменения плановых показателей наименований расходов приведены в таблице:

(в рублях)

Наименование расходов	Расходы, утвержденные первоначально (решение №113 от 15.12.2017)	Расходы с учетом внесенных изменений за 2018г	Сумма изменений	В %
Общегосударственные вопросы	164 330 103,42	232 233 913,23	67 903 809,81	141,3
Национальная оборона	1 939 400,00	2 631 233,39	691 833,39	135,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 670 344,51	23 688 288,90	3 017 944,39	114,6
Национальная экономика	93 093 681,27	85 831 544,14	-7 262 137,13	92,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	72 160 331,49	249 370 364,51	177 210 033,02	345,6
Охрана окружающей среды	766 700,00	710 535,76	-56 164,24	92,7
Образование	654 506 552,08	698 471 089,61	43 964 537,53	106,7
Культура, кинематография	55 604 670,52	71 558 894,27	15 954 223,75	128,7
Здравоохранение	451 800,00	451 800,00	0,00	100,0
Социальная политика	46 222 817,99	44 798 139,85	-1 424 678,14	96,9
Физическая культура и спорт	110 999 971,08	173 180 961,76	62 180 990,68	156,0
Средства массовой информации	4 761 745,29	5 926 574,19	1 164 828,90	124,5
Обслуживание муниципального и государственного долга	4 541 900,00	1 224 158,91	-3 317 741,09	27,0
Итого расходов:	1 230 050 017,65	1 590 077 498,52	360 027 480,87	129,3

По сравнению с первоначальным планом к концу года произошло увеличение расходных показателей на 29,3%.

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

(в рублях)

раздел	Наименование расходов	Уточненные бюджетные назначения по расходам на 2018 год	Исполнение за 2018 год	Неисполненные назначения
0100	Общегосударственные вопросы	232 233 913,23	230 706 112,25	1 527 800,98
0200	Национальная оборона	2 631 233,39	2 631 233,39	0,00
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 688 288,90	23 608 599,23	79 689,67

0400	Национальная экономика	85 831 544,14	84 004 299,17	1 827 244,97
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	249 370 364,51	236 103 376,86	13 266 987,65
0600	Охрана окружающей среды	710 535,76	710 535,76	0,00
0700	Образование	698 471 089,61	692 974 009,91	5 497 079,70
0800	Культура, кинематография	71 558 894,27	69 796 227,24	1 762 667,03
0900	Здравоохранение	451 800,00	451 800,00	0,00
1000	Социальная политика	44 798 139,85	44 028 223,01	769 916,84
1100	Физическая культура и спорт	173 180 961,76	154 304 834,12	18 876 127,64
1200	Средства массовой информации	5 926 574,19	5 926 574,19	0,00
1300	Обслуживание муниципального и государственного долга	1 224 158,91	923 747,95	300 410,96
	Итого расходов:	1 590 077 498,52	1 546 169 573,08	43 907 925,44

Кассовое исполнение по расходам за 2018 год составило 1 546 169 573,08 рубля или 97,24% к уточненному плану (1 590 077 498,52 рублей).

Из таблиц видно, что на конец 2018 года остались неосвоенными средства в сумме 43 907 925,44 рублей. Причины неосвоения будут пояснены ниже (в информации по разделам).

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений составили на 2018 год 232 233 913,23 рублей. Кассовое исполнение составило 230 706 112,25 рублей, или 99,34%. Не исполнено обязательств на сумму 1 527 800,98 рублей.

Причина не полного освоения средств по подразделу «Судебная система» плановые ассигнования на 2018 год составляют 21 300 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 8 602 рубля или 40,39% от годовых планов. Расходы зависят от количества внесенных изменений в списки кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции.

Резервный фонд администрации города Покачи - плановые ассигнования на 2018 год составляют 744 190,00 рублей. В 2018 году в соответствии с распоряжением администрации города Покачи от 20.02.2018 № 30-р из резервного фонда администрации города Покачи были выделены средства МКУ «УМТО» на непредвиденные расходы для приобретения и установки кондиционера в серверную комнату в размере 91 010,00 рублей. В соответствии с распоряжением администрации города Покачи от 26.06.2018 №112-р из резервного фонда администрации города Покачи были выделены средства МКУ «УМТО» на непредвиденные расходы для приобретения контейнеров для раздельного накопления ТКО и последующей их установки на территории администрации города Покачи в размере 41 800,00 руб. В соответствии с распоряжением администрации города Покачи от 26.06.2018 №113-р из резервного фонда администрации города Покачи были выделены средства МАДОУ ДСКВ «Рябинушка» на непредвиденные расходы для приобретения холодильных шкафов в целях недопущения нарушений условий хранения продуктов в дошкольном образовательном учреждении в размере 123 000,00 рублей. Расходование средств было осуществлено по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов. Остальные средства не реализованы по причине отсутствия непредвиденных расходов (в том числе расходов на проведение аварийно-

восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций) предусмотренных Порядком расходования средств резервного фонда администрации города Покачи.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2018 год составили 2 631 233,39 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 2 631 233,39 рубля или 100%.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2018 год составили 23 688 288, 90 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 23 608 599,23 рублей или 99,66%. Не исполнено обязательств на сумму 79 689,67 рублей.

Причина не полного освоения средств:

В рамках основного мероприятия «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования» ОАО «Лукойл» были предоставлены городу средства на приобретение GSM-модема и пожарных извещателей для установки их в квартирах отдельных категорий населения. По итогам 2018 года сложилась экономия по расходам на обслуживание сим-карт к извещателям. Оставшиеся средства будут использованы в 2019 году в соответствии с их целевым назначением. Также, расходы, запланированные на сопровождение компьютерных программ, осуществлены за фактически предоставленные услуги.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2018 год составили 85 831 544, 14 рубля, фактическое исполнение составило 84 004 299, 17 рубля, или 97,87%. Не исполнено 1 827 244,97 рубля.

Причина неполного освоения средств следующая:

- расходы в рамках мероприятия по организации мониторинга деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства не осуществлены в 2018 году по причине не выполнения исполнителем своих обязательств по договору. Ведется досудебный порядок урегулирования спора;

- расходы местного бюджета, предусмотренные в бюджете на реализацию мероприятия «Разработка проекта планировки совмещенного с проектом межевания» в размере 291 785,68 рубля (в том числе 162 192,90 руб. - остаток средств, ранее выделенных городу в соответствии с соглашением между Правительством ХМАО-Югры с ПАО «НК Лукойл» на градостроительную деятельность), не использованы по причине того, что в 3 квартале 2018 года было принято решение о переносе мероприятия по разработке проекта планировки, совмещенного с проектом межевания территории 1, 2 микрорайонов города Покачи на 2019 год. Средства в размере 162 192,90 рублей будут отражены в расходной части бюджета города Покачи в 2019 году как остатки целевых средств прошлых лет, в соответствии с их целевым назначением;

- средства в размере 209 280,63 руб., являются остатком средств ранее выделенных городу в соответствии с соглашением между Правительством ХМАО-Югры с ПАО «НК Лукойл» и имеют целевое назначение. В 2018 году данных средств было не достаточно 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;

- расходы по иным межбюджетным трансфертам на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан осуществлялись в рамках заключенных договоров и фактически отработанного времени.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2018 год составили 249 370 364, 51 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 236 103 376,86 рублей, или 94,68%. Не исполнено 13 266 987,65 рублей.

Основные причины отклонений:

- в 2018 году в бюджет города поступили средства в размере 3 000 000 рублей в виде благотворительной помощи на реализацию полномочий в области строительства, градостроительной деятельности и жилищных отношений в части приобретения жилья в целях реализации городом Покачи полномочий в области жилищных отношений, установленных законодательством РФ. Учитывая, что в 2018 году расходы на приобретения жилья были в полном объеме обеспечены за счет местного бюджета и бюджета автономного округа, указанные безвозмездные поступления будут использованы в 2019 году в соответствии с их целевым назначением.

- расходы на предоставление платы Концедента в виде субсидии в целях возмещения недополученных доходов Концессионера в отношении объектов централизованной системы водоотведения на территории города Покачи не осуществлены в связи с изменением Порядка предоставления субсидий;

- по потреблению электроэнергии наружного освещения города сложилась экономия, так как, оплата осуществлялась за фактически потребленные объемы электроэнергии;

- по замене светильников освещения над подъездами многоквартирных домов сложилась экономия по итогам реализации мероприятия (оплата осуществлена за фактически выполненные работы);

- возмещение расходов специализированной службе по вопросам похоронного дела производится за фактическое количество погребений, сложившееся на основании обращения граждан об оказании услуг по подготовке могил для погребения умерших, на основании предоставленных отчетных документов.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2018 год составили 710 535,76 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 710 535,76 рублей или 100%.

Раздел 0700 «Образование»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2018 год составили 698 471 089,61 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 692 974 009,91 рубля, или 99,21%. Не исполнено 5 497 079,70 рублей.

Основные причины отклонений:

- расходы по субсидии на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся запланированы в соответствии с утвержденными нормативами, плановой среднегодовой численности обучающихся общеобразовательных организаций и ожидаемым количеством учебных дней в календарном году. Остаток средств сложился в связи с тем, что фактическое количество детодней (активированные дни, болезнь обучающихся) ниже плановых;

- расходы по субвенции на социальную поддержку отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам

запланированы в соответствии с утвержденными нормативами, плановой среднегодовой численности обучающихся общеобразовательных организаций и ожидаемым количеством учебных дней в календарном году. Остаток средств сложился в связи с тем, что фактическое количество детодней (активированные дни, болезнь обучающихся) ниже плановых;

- средства, предусмотренные в бюджете для предоставления гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления, расходовались в объеме фактически произведенных расходов, а планировались в объеме ожидаемых расходов;

- расходы по субсидии и софинансирование субсидии на частичное обеспечение повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей в целях реализации указа Президента Российской Федерации доведены на 32 педагогических работника (дополнительное соглашение от 17.09.2018г. №1 к соглашению между ДОиМП ХМАО-Югры и администрацией города Покачи от 05.03.2018 №02/18.0035), по факту среднесписочная численность в 2018 году составила 30,4 человека. Соответственно сложилась экономия: фактически произведенные расходы на заработную плату меньше, чем были запланированы.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2018 год составили 71 558 894,27 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 69 796 227,24 рублей или 97,54% от годовых планов. Не исполнено 1 762 667,03 рублей.

Причины неполного освоения средств следующие:

- по мероприятию «Расходы на бюджетные инвестиции, проведение ремонтных работ муниципальных объектов» денежные средства, выделенные городу в рамках соглашения между Правительством ХМАО - Югры и ПАО «НК «Лукойл» (дополнительное соглашение от 01.12.2017) на капитальный ремонт объектов социальной сферы. Данные средства запланированы к реализации в 2019 году.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2018 год составили 451 800 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 451 800 рублей или 100%.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2018 год составили 44 798 139, 85 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 44 028 223,01 рубля, или 98,28% от годовых планов. Не исполнено 769 916,84 рубля.

В том числе по подразделам функциональной классификации:

- РзПр 1001 «Пенсионное обеспечение» плановые ассигнования на 2018 год составляют 1 686 756 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 1 600 936 рублей, или 94,91% от годовых планов. Низкое исполнение сложилось по причине индексации размера пенсии по старости и пропорциональному уменьшению размера пенсионных выплат гражданам, проходившим муниципальную службу;

- РзПр 1003 «Социальное обеспечение населения» плановые ассигнования на 2018 год составляют 5 239 784,19 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 4 732 999,05 рубля или 90,33% от годовых планов.

Причины низкого исполнения: расходы в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в 2018-2025 годах на территории города Покачи» в

отчетном периоде исполнены не в полном объеме, так как на момент выдачи свидетельства на Строительство (приобретение) жилого помещения суммы являются расчетными. Расходы по Свидетельству осуществлены в объеме задолженности по кредиту.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2018 год составили 173 180 961,76 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 154 304 834,12 рубля, или 89,10% от годовых планов. Не исполнено 18 876 127, 64 рублей.

Причины низкого исполнения:

- денежные средства в размере 44 200 000 рублей, выделены городу в рамках соглашения между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «НК» «Лукойл» на работы по строительству и проектированию спортивного комплекса. В 2018 году по данному мероприятию были выполнены проектно-изыскательские работы на сумму 29 259 137, 63 рубля. В 2019 году, после получения положительного заключения государственной экспертизы по выполненным работам, будет осуществляться строительство объекта.

- денежные средства в размере 6 380 750 рублей, выделены городу в рамках соглашения между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «НК Лукойл» на мероприятие «Строительство и проектирование лыжной базы». В 2018 году по данному мероприятию были выполнены работы на сумму 2 900 101, 58 рубля. В 2019 году работы по строительству объекта «Лыжная база» будут продолжены.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2018 год составили 5 926 574,19 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 5 926 574,19 рубля, или 100% от годовых планов.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального и государственного долга»

В целом по разделу плановые ассигнования составили 1 224 158,91 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 923 747,95 рублей или 75,46%. Расходы осуществлялись за период фактического пользования средствами в рамках кредитной линии.

III. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Первоначально размер источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвержден решением Думы города Покачи от 15.12.2017 №113 «О бюджете города Покачи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в сумме 15 000 000 рублей (дефицит).

В течение отчетного периода в параметры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2018 год вносились изменения, и на конец года плановый показатель определен в размере 4 895 534,48 рубля (профицит).

По итогам исполнения бюджета за 2018 год объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сложился в размере – 55 327 055,82 рубля (профицит).

Источники финансирования дефицита бюджета за 2018 год (в рублях):

Источники финансирования	сумма
--------------------------	-------

Получение кредитов от кредитных организаций	269 000 000,00
Погашение кредитов от кредитных организаций	-295 000 000,00
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	0,00
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-29 327 055,82
Итого:	-55 327 055,82

IV. Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий

Информация в приложении содержит обобщенные данные о количественном составе муниципальных учреждений (в том числе бюджетных и автономных учреждений, являющихся получателями бюджетных средств по переданным полномочиям), в отношении которых органы местного самоуправления города Покачи выполняют функции и полномочия учредителя, а также о количественном составе органов местного самоуправления, являющихся участниками бюджетного процесса, подведомственных субъекту бюджетной отчетности.

Сведения формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» представлены в таблице:

тип учреждения, участника бюджетного процесса	количество		причины изменений
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	
государственные (муниципальные) учреждения, всего	21	20	
в том числе: казенные учреждения	4	4	
бюджетные учреждения			
автономные учреждения	17	16	с 01.02.2018 ликвидировано МАУ «Комбинат питания» путем создания ООО «Комбинат питания»
из них получатели бюджетных средств по переданным полномочиям			
участники бюджетного процесса (органы власти)	3	3	
в том числе: главные распорядители бюджетных средств	1	1	
получатели бюджетных средств	2	2	

V. Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств

Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период. При этом по показателям бюджетной росписи с учетом изменений, не содержащим отклонений по отношению к показателям,

утвержденным на отчетный финансовый год решением о соответствующем бюджете, без учета последующих изменений решение о бюджете не заполняются.

Обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи, содержащиеся в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» отражены верно.

Показатели бюджетной росписи не содержащие отклонений по отношению к показателям, утвержденным на отчетный финансовый год решением о бюджете, не заполнялись.

VI. Структура муниципального долга

По состоянию на 01.01.2018 объем муниципального долга составил 26 044 118,08 рублей, в том числе:

- основной долг – 26 000 000 рублей;
- проценты за пользование кредитом – 44 118,08 рублей.

В течение года получено кредитов от кредитных организаций на сумму 269 000 000 рублей, погашено кредитов от кредитных организаций 295 000 000 рублей.

По состоянию на 01.01.2019 объем муниципального долга составил 0 рублей.

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 15.12.2017 №113 «О бюджете города Покачи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями от 17.12.2018 №108) верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 утвержден в размере 13 000 000 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 рублей.

Фактически объем муниципального долга на 01.01.2019 года составил 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 рублей.

Муниципальный долг не превысил верхний предел, установленный решением Думы города Покачи от 15.12.2017 №113 «О бюджете города Покачи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями от 17.12.2018 №108).

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 15.12.2017 №113 «О бюджете города Покачи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями от 28.11.2018 №92) утверждена Программа внутренних муниципальных заимствований города Покачи на 2018 год, в которой определен объем привлекаемых кредитов от кредитных организаций в сумме 13 000 000,00 рублей.

Следовательно, объем привлекаемых кредитов от кредитных организаций не должен превышать 13 000 000,00 рублей.

Фактически, согласно пояснительной записке к отчету, объем привлеченных кредитов от кредитных организаций составил 269 000 000,00 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 (форма 0503164). Согласно пояснениям фактические суммы привлечения и погашения коммерческих кредитов отличны от плановых назначений по причине многократного привлечения и погашения коммерческих кредитов в пределах одной кредитной линии.

Согласно части 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации, долга муниципального образования (муниципального долга) означает объем долга субъекта Российской Федерации, объем муниципального долга, который не может быть превышен при исполнении соответствующего бюджета.

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 15.12.2017 №113 «О бюджете города Покачи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями от 17.12.2018 №108) в сумме 318 675 087,51 рублей. Предельный объем муниципального долга утвержден настоящим решением в сумме 318 675 087,54 рублей.

В соответствии с программой внутренних муниципальных заимствований муниципального образования, утвержденной решением Думы города Покачи от 15.12.2017 №113 «О бюджете города Покачи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в течение года были привлечены следующие заимствования:

1) коммерческий кредит в форме кредитной линии с лимитом задолженности на покрытие дефицита местного бюджета и погашения долговых обязательств муниципального образования в размере:

- 66 810 000 руб. (ПАО «Сбербанк России»), срок окончания сентябрь 2018 года;

- 53 288 010 руб. (ПАО «Сбербанк России»), срок окончания сентябрь 2019 года.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 составил 0 рублей.

Предельный объем муниципального долга не превысил общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Обслуживание муниципального долга

Первоначально Решением Думы города Покачи от 15.12.2017 №113 «О бюджете города Покачи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» объем средств на обслуживание муниципального долга планировался в размере 4 541 900,00 рублей. С учетом корректировки на конец года расходы на обслуживание муниципального долга планировались в сумме 1 224 158,91 рублей. Фактические расходы на обслуживание муниципального долга в 2018 году составили 923 747,95 рублей. Исполнение составило 75,46%.

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 1 590 077 498,52 рублей, расходы за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (502 552 171 рубль). Предельно допустимый размер (15 процентов объема расходов местного бюджета) составил $(1\ 546\ 169\ 573,08 - 500\ 479\ 815,03 * 15\% = 156\ 853\ 463,70$ рубля).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2018 году (1 224 158,91 рублей) не превысил предельно допустимый размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

VII. Резервный фонд администрации города Покачи

Согласно нормам, установленным в части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, размер резервных фондов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными решениями общего объема расходов.

Решением Думы города Покачи от 15.12.2017 №113 «О бюджете города Покачи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» резервный фонд администрации города Покачи запланирован в размере 1 000 000 рублей, что не превысило суммы 3 процентов общего объема расходов, утвержденного данным решением $(1\ 215\ 050\ 017,65 * 3\% = 36\ 451\ 500,53)$.

В соответствии с частью 6 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда, предусмотренного в составе местного бюджета, устанавливается местной администрацией.

В 2018 году в соответствии с распоряжением администрации города Покачи от 20.02.2018 № 30-р из резервного фонда были выделены средства МКУ «УМТО» на непредвиденные расходы для приобретения и установки кондиционера в серверную комнату в размере 91 010,00 рублей.

В соответствии с распоряжением администрации города Покачи от 26.06.2018 №112-р из резервного фонда были выделены средства МКУ «УМТО» на непредвиденные расходы для приобретения контейнеров для раздельного накопления ТКО и последующей их установки на территории администрации города Покачи в размере 41 800,00 руб.

В соответствии с распоряжением администрации города Покачи от 26.06.2018 №113-р из резервного фонда были выделены средства МАДОУ ДСКВ «Рябинушка» на непредвиденные расходы для приобретения холодильных шкафов в целях недопущения нарушений условий хранения продуктов в дошкольном образовательном учреждении в размере 123 000 рублей.

Расходование средств было осуществлено по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов.

По состоянию на конец отчетного периода объем Резервного фонда города Покачи составил 744 190,00 рублей. Оставшиеся средства не реализованы по причине отсутствия непредвиденных расходов (в том числе расходов на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций) предусмотренных Порядком расходования средств резервного фонда администрации города Покачи.

VII. Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета города

6.1. 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 01.01.2019 составил 308 123 921,80 рубль, в том числе:

(в рублях)

Наименование бухгалтерского счета	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2019
Расчеты по доходам (счет 020500000). Счет предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству РФ на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.	304 468 349,48
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.	1 579 511,88
Расчеты по платежам в бюджеты (счет 30300000)	2 076 060,44
Итого:	308 123 921,80

Основную часть дебиторской задолженности составляют расчеты по доходам в сумме 304 468 349,48 рублей.

На 1 января 2019 года произошло увеличение дебиторской задолженности по отношению к предыдущему отчетному периоду в связи с вступлением в силу с 01.01.2018 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора ФСБУ «Аренда», начислены арендные платежи, ожидаемые за весь срок аренды.

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 17 113 725,65 рублей, на конец отчетного периода - составила 17 244 566,15 рублей. За 2018 год произведено списание на забалансовый счет просроченной (нереальной к взысканию) задолженности неплатежеспособных дебиторов на сумму 130 840,50 рублей, в том числе:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов 72 267,05 рублей (акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет от 16.05.2018 №1. В связи с вынесением судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства, и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве»);

- по договорам аренды за муниципальное имущество – 47 803,50 рубля. Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет от 13.11.2018 №2. В связи с ликвидацией организации;

- за специализированный найм жилого помещения – 10 769,95 рублей. Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет от 24.12.2018 №3. В связи со смертью физического лица.

6.2. 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 01.01.2019 года составил 13 335 914,73 рублей, в том числе:

(в рублях)

Наименование бухгалтерского счета	Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2019
Расчеты по доходам (счет 020500000). Счет предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных законодательству РФ на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.	6 051 997,55
Расчеты по принятым обязательствам (счет 30200000). На данном счете учитываются расчеты по заработной плате, расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда, расчеты по работам, услугам.	3 319 075,92
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 в связи с материнством, от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний, расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФОМС, расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии.	3 923 667,49
Прочие расчеты с кредиторами (счет 30400000)	41 173,77
Итого:	13 335 914,73

Основную долю кредиторской задолженности в общем объеме составляют:

- расчеты по доходам – 6 051 997,55 рублей (расчеты с плательщиками налоговых доходов);

- задолженность по платежам в бюджеты - 3 923 667,49 рублей, из них:

- 2 103 485,59 рублей - расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии;

- задолженность по принятым обязательствам - 3 319 075,92 рублей, из них:

- по заработной плате - 1 886 223,15 рубля.

По состоянию на 01.01.2019 года задолженность по счету 30305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» отсутствует.

6.3. Списанная просроченная, не востребованная кредиторами задолженность

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

Сумма данной задолженности на начало отчетного периода составила 2 048 394,44 рубля. На конец отчетного периода сумма задолженности, не востребованная кредиторами, не изменилась и составила 2 048 394,44 рубля.

IX. Исполнение муниципальных программ за 2018 год

Первоначально на реализацию муниципальных программ решением Думы города Локачи от 15.12.2017 №13 «О бюджете города Локачи на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее по тексту Бюджет города Локачи) утверждено бюджетных ассигнований на сумму 960 535 123,01 рубля. В течение года в план мероприятий по программам внеслись изменения и, на конец года, сумма на реализацию программ составила 1 344 786 644,73 рубля, кассовое исполнение составило 1 303 174 531,43 рубля. Из 26 принятых к реализации муниципальных программ структурными подразделениями администрации города Локачи в 2018 году реализовывалась 23 муниципальных программы.

Не обеспечены средствами муниципальные программы:

- «Формирование безопасного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры муниципального образования города Локачи на 2018-2020 годы»;

- «Комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры города Локачи на 2017-2027 годы»;

- «Комплексное развитие социальной инфраструктуры города Локачи на 2018-2028 годы».

По муниципальной программе «Инклюзия и расселение приспособленных для проживания строений на период 2016-2020 годы» в первоначально утвержденном бюджете города Локачи было предусмотрено финансирование мероприятий на сумму 1 728 468,00 рублей. Выделение бюджетных средств не осуществлялось в связи с отсутствием строений приспособленных для проживания, подлежащих расселению. Анализ показал, что в отчетном периоде в полном объеме или 100% произведено освоение бюджетных средств при реализации 4 муниципальных программ на сумму 677 547,96

(в рублях)

№ п/п	Наименование программ	Сумма
1	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Локачи комфортной среды для проживания многонационального общества на период 2016-2020 годы"	213 200,00
2	Муниципальная программа «Противодействие коррупции»	37 667,96
3	Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций города Локачи на 2017-2020 годы»	50 000,00
4	Муниципальная программа «Реализация молодежной политики на территории города Локачи на 2016-2020 годы»	376 680,00
Итого:		677 547,96

Незначительно меньше, чем на 100%, в целом, на 97,5% выполнено 16 муниципальных программ на сумму 1 233 913 792,41 рубля, 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".	11 814 862,95	11 673 747,25	141 115,70	98,8
2	Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городе Покачи на 2014-2016 годы"	16 913 393,08	16 793 482,27	119 910,81	99,3
3	Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории города Покачи в 2016-2020 годах"	262 800,00	254 929,98	7870,02	97,1
4	Формирование современной городской среды в муниципальном образовании города Покачи на 2018-2020 годы»	18 349 481,51	18 229 087,73	120 393,78	99,34
5	Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры города Покачи на 2017-2027 годы"	53 027 520,07	52 433 526,36	593 993,71	98,9
6	Муниципальная программа "Развитие образования в городе Покачи на 2018-2025 годы и на период до 2030 года".	610 213 250,41	606 593 269,57	3 619 980,84	99,41
7	Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности на территории города Покачи" на период 2016-2020 годы"	5 532 003,27	5 527 376,27	4 626,95	99,9
8	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории города Покачи" на период 2018-2025 годах и на период до 2030 года"	20 095 888,90	200 016 199,23	79 689,67	99,60
9	Муниципальная программа "Электронная администрация г. Покачи на 2016-2020 годы"	37 145 193,09	37 141 696,04	3 497,05	99,9
10	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Покачи на 2018-2030 годы»	22 910 936,02	21 866 335,06	1 044 600,96	95,4
11	Муниципальная программа "Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи на 2016-2020 годы".	126 405 301,74	123 953 546,06	2 451 755,68	98,06
12	Муниципальная программа «Обеспечение условий для развития физической культуры, школьного и массового спорта»	161 334 079,86	142 457 952,22	18 876 127,64	88,3

13	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в 2018-2025 годах на территории города Покачи»	4 181 450,19	3 674 665,05	506 785,14	87,8
14	Муниципальная программа «Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи на 2016-2020 годы»	4 473 880,09	4 182 094,41	291 785,68	93,0
15	Муниципальная программа «Содействие развитию жилищного строительства на 2016-2020 годы в рамках приобретения жилья на территории города Покачи»	148 963 483,15	145 962 402,00	3 001 081,15,00	97,9
16	Муниципальная программа «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками собственности на которые не разграничена на 2014-2020 годы»	23 726 142,41	23 153 482,91	572 659,50	97,58
	Итого:	1 265 349 669,74	1 233 913 792,41	31 435 874,33	

Отмечено неполное исполнение плановых назначений по 2 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 «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Покачи на 2016-2020 годы»	1 667 158,00	1 537 159,00	129 999,00	92,2	-в результате не исполнения условий контракта исполнителем сложился остаток средств. Ведется претензионная работа.
2	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности на 2016-2020 годы" в городе Покачи.	77 092 272,03	67 046 032,06	10 046 239,97	87,2	-потребление электроэнергии наружного освещения сложилось в размере 90,13% в связи с фактически потребленной электроэнергией; - возмещение затрат в части эксплуатационных расходов, понесенных концессионером в процессе реализации концессионного соглашения освоены на 40%, в связи с поступлением средств из окружного бюджета на

					оплату части расходов по концессионному соглашению в декабре 2018 года.
	Итого:	78 759 430,03	68 583 191,06	10 076 238,97	

В ходе проведения анализа по исполнению программ проанализированы отчеты о ходе реализации муниципальных программ и показатели форм, содержащих данные о муниципальных программах:

- форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»;
- приложение №2 «Расходы бюджета города Покачи за 2018 год по ведомственной структуре расходов бюджета за 2018 год». Расхождений в показателях не выявлено.

Х. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств

Форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных бюджетных обязательствах»:

- в разделе 1 отражены показатели неисполненных обязательств. Не исполнены обязательства по заработной плате в сумме 512 212,35 рублей, в связи с предоставлением работниками учреждения в 2018 году отпусков без сохранения заработной платы;
- раздел 2 «Сведения о неиспользованных денежных обязательствах» - 0,00;
- раздел 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» - 0,00;
- в разделе 4 данной формы отражены показатели полученной экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов. Согласно предоставленным данным, экономия составила 9 914 330,26 рублей.

XI. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств

По состоянию на 01.01.2019 года на счете местного бюджета, открытого в Управлении Федерального Казначейства по ХМАО-Югре числятся следующие остатки:

- № 40204810600000000043 –37 431 521,34 руб. из них окружной бюджет в сумме 0 руб.
- № 40302810400003000029 –1 844 278,40 руб. (средства во временном распоряжении).

XII. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета

Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета.

В отчетном периоде принято денежных обязательств с начала года по судебным решениям судов судебной системы РФ, из них: по исполнительным документам – 78 020 рублей.

Исполнено денежных обязательств – 78 020 рублей.

В соответствии с определением Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 22.01.2018 года были внесены денежные средства в размере 50 000,00 рублей на депозитный счет для частичного (начального) погашения расходов по делу о банкротстве с ООО «Сервис». В соответствии с определением об установлении размера вознаграждения арбитражного управляющего Арбитражного суда ХМАО-Югры от 25.09.2018 №А75-20298/2017 установлено, что расходы конкурсного управляющего составили 43 020,00 рублей. Остаток средств в размере 6 980,00 рублей возвращены в КУМИ администрации города Покачи

ХIII. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства

В Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства раскрывается информация по объектам капитальных вложений, включающая данные, характеризующие произведенные вложения в объекты недвижимого имущества (ход реализации капитальных вложений (бюджетных инвестиций)).

Информация об объектах незавершенного строительства на 01.01.2019 года отражена в форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»):

№ п/п	Наименование показателя	Пояснения	сметная стоимость на отчетную дату	Расходы на реализацию инвестиционного проекта				
				на начало года	увеличение	уменьшени е	на конец года	расходы с начала реализ. проекта
1.	Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, в т.ч.:		176 077 015,34	69 579 771,61	14 323 672,46	49 065 555,54	34 837 888,53	83 903 444,07
	<i>Выполнение инженерных изысканий д/подготовки проектной и рабочей док. для строительства</i>		1 885 485,34	835 270,00	1 050 215,34		1 885 485,34	1 885 485,34
	<i>Проектирование и строительство объекта «Сквер» ул. Таежная</i>		76 612 520,00	38 692 200,00	10 373 355,54	49 065 555,54	0,00	49 065 555,54
	<i>Реконструкция улиц Ленина-Комсомольская</i>		27 945 560,00	27 310 873,95			27 310 873,95	27 310 873,95
	<i>Строительство объекта Лыжная база, в т.ч. ПИР ул. Комсомольская</i>		69 633 450,00	2 741 427,66	2 900 101,58		5 641 529,24	5 641 529,24
2.	Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, из них:		308 366 320,61	247 678 829,13		210 308 132,48	37 370 696,65	247 236 986,39
	<i>Инженерные сети эл. снабжения малоэтажной застройки 2 м-на 7 квартал ПИР, ул. Тихая</i>	<i>строительство объекта выполнено в рамках инвестиционной программы ОАО «ЮТЭК» - региональные сети. Списано на основании принятого решения.</i>	899,60	899,60		899,60	0,00	899,60
	<i>Кольцевые сети электроснабжения ВП-10кВ от ПС-35/10кВ «Городская» (Перенос ЛЭП)ул. Молодежная</i>	<i>на основании изменения требования, законодательства градостроительного плана города планируется списание понесенных вложений</i>	10 915 564,83	10 915 564,83			10 915 564,83	10 915 564,83
	<i>Автотранспортный цех</i>	<i>Ввод объекта невозможен.</i>	4 461 657,71	4 461 657,71			4 461 657,71	4 461 657,71

	Вертикальная планировка и устройство ограждения	Отсутствует ПСД. Планируется дальнейшее списание	308 887,57	308 887,57			308 887,57	308 887,57
	Внутриквартальные сети водоснабжения «Обеспечение качественной питьевой водой»	Отсутствует ПСД. Сети признаны бесхозными, проведена оценка, на учет поставлены без понесенных затрат. Списано на основании принятого решения.	9 626 327,26	9 626 327,26		9 626 327,26	0,00	9 626 327,26
	Детская игровая и спортивная площадка МУ Городской парк	в октябре 2019 года заканчивается срок аренды, после оборудование будет безвозмездно передано городу, в дальнейшем сформированный объект, будет передан в казну города.	2 003 000,00	2 003 000,00			2 003 000,00	2 003 000,00
	Инженерные сети ТВС, канализации, электроснабжения 4 м-на 4 пусковой комплекс. Строительство ЦТП	Строительство данного объекта прекращено. Изменен вид использования земельного участка, увеличены границы территории, проведены общественные обсуждения. По результатам общественных обсуждений будет сформирован объект для его дальнейшей продажи.	28 869 200,00	2 358 560,46			2 358 560,46	1 916 717,72
	Магистральные сети ТВС, канализации, электроснабжения и связи в ж/д №1 в 3 микр-не	ввод сетей не оформлен документально в связи с изменением технических условий в процессе строительства. Работы завершены полностью. Ввод объекта невозможен. Планируется дальнейшее списание.	50 183,70	50 183,70			50 183,70	50 183,70
	Мазутное хозяйство	Ввод объекта невозможен. Отсутствует ПСД. Планируется дальнейшее списание	1 945 462,84	1 945 462,84			1 945 462,84	1 945 462,84
	Модернизация и реконструкция объектов энергетического комплекса "Монтаж кабельной линии 0,4 кВ от 3,4 до ВРУ дома" ул. Ленина, 8	ж/д был введен в эксплуатацию с электроснабжением по временной схеме от КТПН. Сети не были отдельно зарегистрированы как линейный объект Далее сети построены по постоянной схеме, но ввести их не представляется возможным. Планируется дальнейшее списание.	365 900,97	365 900,97			365 900,97	365 900,97
	Площадка для складирования снега	Проект был разработан в соответствии с требованиями экологического надзора, не	628 046,17	628 046,17			628 046,17	628 046,17

		реализован в связи с отсутствием средств в бюджете города Покачи. В связи с давностью разработки проектно-сметной документации проект морально и технически устарел, вследствие чего не соответствует требованиям действующего законодательства. На основании отказа МО от строительства данного объекта, понесенные затраты планируется списать.						
	Реконструкция БСУ	Ввод объекта невозможен. Отсутствует ПСД. Планируется дальнейшее списание.	9 384 622,02	9 384 622,02			9 384 622,02	9 384 622,02
	Реконструкция инженерных сетей тепловодоснабжения	Отсутствует ПСД. Сети признаны бесхозными, проведена оценка, на учет поставлены без понесенных затрат. Списано на основании принятого решения.	52 878 273,08	52 878 273,08		52 878 273,08	0,00	52 878 273,08
	Реконструкция сетей водоснабжения и канализации	Отсутствует ПСД. Сети признаны бесхозными, проведена оценка, на учет поставлены без понесенных затрат. Списано на основании принятого решения.	64 607 961,20	64 607 961,20		64 607 961,20	0,00	64 607 961,20
	Реконструкция сетей тепловодоснабжения и горячего водоснабжения	Отсутствует ПСД. Сети признаны бесхозными, проведена оценка, на учет поставлены без понесенных затрат. Списано на основании принятого решения.	83 194 671,34	83 194 671,34		83 194 671,34	0,00	83 194 671,34
	Реконструкция улицы Молодежная	В связи с отсутствием средств на реализацию данного мероприятия работы были остановлены, дальнейшее выполнение работ не планируется. Планируется дальнейшее списание.	36 257 940,00	2 081 088,06			2 081 088,06	2 081 088,06
	Устройство дороги к жилому дому 2 в 3 микрорайоне	Планируется ввести в эксплуатацию вместе с объектом «Автомороги 3 м-на»	1 306 106,38	1 306 106,38			1 306 106,38	1 306 106,38
	Устройство сетей ТВС к автостанции на территории города	Автостанция была передана городу без сетей ТВС. Сети выполнялись в экстренном порядке. Ввод объекта невозможен в связи с отсутствием ПСД	425 115,06	425 115,06			425 115,06	425 115,06

	<i>Энергоресурсосбережение м/б на территории города</i>	<i>По данному объекту не было документов, сети были признаны бесхозными, провели оценку и поставили на баланс без учета понесенных затрат.</i>	<i>1 136 500,00</i>	<i>1 136 500,00</i>			<i>1 136 500,00</i>	<i>1 136 500,00</i>
3.	Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию, из них:		34 316 847,03	34 316 847,03		32 757 208,80	1 559 638,23	34 316 847,03
	<i>Пожарное депо на 4 автомашины, ул. Строительная</i>		<i>34 316 847,03</i>	<i>34 316 847,03</i>		<i>32 757 208,80</i>	<i>1 559 638,23</i>	<i>34 316 847,03</i>
4.	Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось, в том числе:		510 752 592,86	21 870 522,18	26 259 137,63	12 215 456,08	35 914 203,73	48 129 659,81
	<i>Жилой дом № 1 в 4 микрорайоне (ПИР) (расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию)</i>		<i>6 493 440,00</i>	<i>6 493 440,00</i>		<i>6 493 440,00</i>	<i>0,00</i>	<i>6 493 440,00</i>
	<i>Мазутно-насосная станция городской котельной (обследование)</i>		<i>144 408,29</i>	<i>144 408,29</i>			<i>144 408,29</i>	<i>144 408,29</i>
	<i>Нефтенасосная станция (ПИР) (расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию)</i>		<i>142 477 080,00</i>	<i>3 109 778,00</i>			<i>3 109 778,00</i>	<i>3 109 778,00</i>
	<i>Обследование системы э/сн по второму источнику питания</i>		<i>130 000,00</i>	<i>130 000,00</i>		<i>130 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>130 000,00</i>
	<i>Обследование технического состояния КОС-7000 г. Покачи и его частей, ул Подъездная</i>		<i>235 756,13</i>	<i>235 756,13</i>		<i>235 756,13</i>	<i>0,00</i>	<i>235 756,13</i>
	<i>Проектирование и строительство спортивного комплекса (расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию)</i>		<i>26 259 137,63</i>		<i>26 259 137,63</i>		<i>26 259 137,63</i>	<i>26 259 137,63</i>
	<i>Проектно-сметная и изыскательская документация "Реконструкция объекта КОС-7000" (расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию)</i>		<i>243 451 700,00</i>	<i>5 035 245,95</i>		<i>5 035 245,95</i>	<i>0,00</i>	<i>5 035 245,95</i>
	<i>Проектные работы "Автодороги 3 микрорайона" (расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию)</i>		<i>4 892 969,00</i>	<i>233 500,00</i>			<i>233 500,00</i>	<i>233 500,00</i>
	<i>Реконструкция ДК Октябрь (ПИР) (расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию)</i>		<i>82 103 950,00</i>	<i>1 894 242,00</i>			<i>1 894 242,00</i>	<i>1 894 242,00</i>

	документацию)							
	Реконструкция энергетического комплекса ПИР по релейной защите ПС 35/10 кВ "Городская" (расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию)		321 014,00	321 014,00		321 014,00	0,00	321 014,00
	Сквер по улице Молодежная в г. Покачи (ПИР), 2 очередь, ул. Молодежная (расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию)		4 273 137,81	4 273 137,81			4 273 137,81	4 273 137,81
5.	Капитальные вложения, произведенные при приобретении объектов незавершенного строительства (квартиры)		147 555 873,00		147 555 873,00	147 555 873,00	0,00	147 555 873,00
	Всего:		1 177 068 648,84	373 445 969,95	188 138 683,09	451 902 225,90	109 682 427,14	561 142 810,30

По состоянию на 01.01.2019 вложения в объекты незавершенного строительства составляют 109 682 427,14 рублей.

В I разделе отображены объекты незавершенного строительства, по которым вводится строительство, и выделены ЛБО.

Во II разделе объекты незавершенного строительства, по которым не вводится строительство, по причине отсутствия проектно сметной документации, которые планируется списать 2019-2020 году.

В IV разделе объекты незавершенного строительства, строительство которых не начиналось по причине морального и технического устаревания проектов, отсутствие документации, которые впоследствии будут списаны.

Списано в отчетном периоде расходов, вложенных в объекты незавершенного строительства 217 674 885,75 рублей (раздел II, IV). Причины указаны в таблице.

XIV. 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 2018 год финансового органа приложены следующие формы отчетов:

- отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);
- баланс исполнения бюджета (форма 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- пояснительная записка (форма 0503160), к пояснительной записке:
 - ✓ таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;
 - ✓ таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете;
 - ✓ таблица №4 «Сведения об особенностях бюджетного учета;
 - ✓ таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;
 - ✓ таблица №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;
 - ✓ Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);
 - ✓ Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163);
 - ✓ Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - ✓ Сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ (ф. 0503166);
 - ✓ Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
 - ✓ Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - ✓ Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
 - ✓ Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

- ✓ Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- ✓ Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- ✓ Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- ✓ Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- ✓ Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

В соответствии с пунктом 8 инструкции 191н формы, не имеющие числового значения, не составляются и в составе годовой бюджетной отчетности не предоставляются.

Согласно пояснительной записке в отчетном периоде не составлялись и в составе годовой отчетности не предоставлены следующие формы, не имеющие числового значения:

- 0503374 «Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»;
- расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (приложение 3) ф.294;
- расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям (приложение 4) ф.293b, ф.293с.

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)».

Данные по изменениям валюты баланса, связанные в связи с вступлением в силу с 01 января 2018 года федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора ФСБУ «Основные средства», ФСБУ «Аренда» (приказ Минфина России от 31.12.2016г.№257н, приказ Минфина России от 31.12.2016г.№258н) и проведением мероприятий по переходу на их применение, отражены в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

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»;
- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;
- 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»;
- 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном долге)».
- 0503160 «Пояснительная записка».

Расхождений в показателях между формами не выявлено.

1.3. В инструкции 191н установлены требования к заполнению таблиц (пункты 153-159).

Информация в таблице №1 «Сведения об основных направлениях деятельности» характеризует цели деятельности, содержит краткую характеристику основных направлений деятельности, правовое обоснование.

Таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» указано содержание текстовой статьи закона (решения о бюджете), результат исполнения положений текстовых статей.

В таблице №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» отражены сведения об особенностях отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами. Указана характеристика применяемых особенностей бюджетного учета в отношении объектов бюджетного учета, правовое обоснование.

В таблице №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» отражены результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю, указана информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

В таблице №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» отображены результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю и принятые меры по результатам проверок.

К полноте заполнения таблиц замечаний нет.

2. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2018 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 о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- 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 бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- 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.

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».

Расхождений в показателях между формами не выявлено.

3. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2018 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);

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

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

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- 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.

4. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2018 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);

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

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

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- 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 в показателях между формами не выявлено.

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

Предметом внешней проверки годовой отчетности явились формы годовой отчетности об исполнении бюджета города Покачи за 2018 год, предоставленные в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6 решения Думы города Покачи от 01.11.2017 №92 «О положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи».

Формы годовой отчетности, предоставлены в соответствии с перечнем, установленным частью 9 статьи 6 решения Думы города Покачи от 01.11.2017 №92 «О положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи».

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.

Годовая бюджетная отчетность за 2018 год составлена с соблюдением 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, отраженные в отчетности об исполнении бюджета, не превышают плановые показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью.

Основные выводы:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета города Покачи и проект решения Думы города «Об отчете об исполнении бюджета города Покачи за 2018 год» представлены в контрольно - счетную палату с соблюдением установленных бюджетным законодательством требований по составу и срокам.
2. Анализ исполнения бюджета города по доходам показал, что поступление по доходам составило 1 601 496 628,90 рублей, или 99,59% к уточненному плану (1 594 973 033,00 рубля), выполнение плана по доходам в целом было достигнуто по всем видам источников доходов. Также произошло увеличение доходов к первоначально утвержденному плану (1 215 050 017,65 рублей) на 31,80%.
3. Анализ расходов бюджета показал, что исполнение по расходам составило 1 546 169 573,08 рубля, или 97,24% к уточненному плану (1 590 077 498,52 рублей).
4. Наибольшее неисполнение наблюдается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 94,68%, «Физическая культура и спорт» - 89,10%.
Не полностью освоены средства, выделенные на реализацию муниципальных программ, по двум программам.
5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета показал, что в 2018 году бюджет исполнен с профицитом.
6. Предельный объем муниципального долга не превысил общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.
7. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 составил 0 рублей.
8. Снизился объем вложений в незавершенное строительство, в результате списания расходов, вложенных в объекты незавершенного строительства в сумме 217 674 885,75 рублей. По состоянию на 01.01.2019 вложения в объекты незавершенного строительства составляют 109 682 427,14 рублей.
9. Основания для отклонения отчета об исполнении бюджета города Покачи за 2018 год, установленные частью 3 статьи 264.5, отсутствуют.

10. Ограничения, установленные частью 4 статьи 92.1, статьями 106, 107, 111, при исполнении бюджета соблюдены.

В целом, показатели прозрачны и информативны.

Искажений бюджетной отчетности не выявлено.

Сведения, содержащиеся в отчете об исполнении бюджета города, в полной мере соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 года №191н.

Рекомендации:

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.

В целях недопущения неэффективного расходования бюджетных средств, в части вложений в объекты незавершенного строительства, необходимо эффективное планирование строительства, реконструкции и модернизации объектов капитального строительства.

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты города Покачи
Аудитор
контрольно-счетной палаты города Покачи
Инспектор
Контрольно-счетной палаты города Покачи



Михайлюк Н.К.



Кравец Е.В.

Потапова С.А.