

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА СЛОБОДСКОГО

г. Слободской ул. Советская, 86, Кировской обл., 613150, тел.: (83362) 4-17-94
E-mail: ksp-slobadm@rambler.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Слободского за 2013 год

город Слободской

25.04.2014 г.

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 36 Положения о бюджетном процессе в городе Слободском, ст. 6 Положения о контрольно-счетной комиссии города Слободского.

Отчет об исполнении бюджета города за 2013 год в контрольно-счетную комиссию города Слободского представлен своевременно (до 1 апреля).

1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) на предмет полноты представленной отчетности, правильности заполнения форм и выполнения контрольных соотношений, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н). Камерально проверена отчетность 15 ГАБС.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п.7 Инструкции №191н допущено искажение отчетности МКОУ ДОД «Детская школа искусств им. П.И.Чайковского» в ф. 0503130, ф. 0503169 ввиду несоответствия показателя строки 020500000 «Расчеты по доходам» остаткам Главной книги на начало отчетного периода на 2592,61 и на конец отчетного периода в сумме 2092,61 рублей, МКОУ ДОД «ДХШ» в ф. 0503130, ф. 0503169 ввиду несоответствия показателя строки 020500000 «Расчеты по доходам» остаткам Главной книги на конец отчетного периода в сумме 1850,0 рублей.

2. В нарушение п.20 Инструкции №191н, п. 333 Инструкции №157н в бюджетной отчетности 10 ГАБС в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовом счете формы № 0503130 не отражены земельные участки, переданные казенным учреждениям в постоянное (бессрочное) пользование на общую сумму 5935,4 тыс. руб., в отчетности МКОУ «Слободская школа-интернат» не отражено движимое имущество на сумму 9,7 тыс. руб.

3. В нарушение п.п. 155,159 Инструкции №191н не обеспечена полнота предоставления бюджетной отчетности в части формирования таблиц к Пояснительной записке: не заполнена таблица №3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» у 13 ГАБС, не заполнена таблица №7 пояснительной записки «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий" МКОУ ДОД «ДШИ им. П.И. Чайковского».

4. Раздел 2 Пояснительной записки не содержит сведения, установленные Инструкцией №191н, а именно: о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств в отчетности 10 ГАБС.

5. Проверкой контрольных соотношений выявлено несоответствие между показателями форм 0503110 и 0503121 бюджетной отчетности МКОУ СОШ №14 на сумму 20,0 тыс. руб., между показателями форм 0503164 и 0503127 на сумму 504,0 рубля бюджетной отчетности МКОУ гимназия, при этом электронный вариант отчетности не содержит указанных расхождений.

6. В нарушение п. 7 Инструкции №191н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, имущества стоимостью до 3000 рублей в МКОУ ДОД «ДХШ», МКОУ ДОД «Детская школа искусств им. П.И.Чайковского», инвентаризация имущества на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в МКОУ ДОД «Дом детского творчества».

7. В нарушение п.3.48. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности при проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности сверка расчетов произведена не со всеми контрагентами у 9 ГАБС.

Всего внешней проверкой бюджетной отчетности за 2013 год установлено 68 нарушений, из них в ходе проверки устранено 41 нарушение.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса

Необходимые для организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании «город Слободской» нормативные правовые акты приняты.

Принятый и исполненный бюджет города соответствует основным характеристикам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

Решением Слободской городской Думы от 05.12.2012 №30/230 «О бюджете города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» утверждены доходы в сумме 703388,3 тыс. руб., расходы в сумме 727388,3 тыс. руб., дефицит в сумме 24000,0 тыс. руб.

В течение года в решение о бюджете города внесено 9 изменений, в результате которых увеличены: доходы на 74434,5 тыс. рублей или на 10,6%, расходы на 73893,8 тыс. рублей или на 10,5%. Дефицит снизился на 540,7 тыс. рублей.

Бюджет города за 2013 год исполнен по доходам в сумме 781784,6 тыс. руб. или на 100,5% к уточненному плану, по расходам 793901,5 тыс. рублей или на 99,10% к уточненному плану. Дефицит бюджета города составил 12116,9 тыс. руб.

По сравнению с 2012 годом объем доходов бюджета города увеличился на 103408,5 тыс. рублей или на 15,2%, из них за счет безвозмездных поступлений на 82761,3 тыс. руб.

Фактическое исполнение расходной части бюджета в 2013 году к уровню 2012 года составило 106,4,0%, расходы в целом возросли на 47999,7 тыс. руб.

В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города утвержден приказом финансового управления администрации города Слободского от 27.12.2012 №50 (далее – Порядок).

В соответствии с п. 7 Порядка сводная бюджетная роспись утверждена руководителем своевременно, до начала очередного финансового года.

Проверкой соответствия показателей сводной бюджетной росписи данным утвержденному бюджету отклонений не установлено.

В соответствии с п. 12 Порядка показатели сводной бюджетной росписи доведены до ГРБС своевременно, до начала очередного финансового года в форме уведомлений 26.12.2012 года.

Порядок составления и ведения кассового плана по бюджету города утвержден приказом финансового управления администрации города Слободского от 30.12.2011 №44.

Распоряжениями администрации города Слободского от 22.01.2013 №92, 23.01.2013 №95, от 13.02.2013 №248, от 18.03.2013 №464 утверждены муниципальные задания муниципальным казенным, бюджетным учреждениям на 2013 год.

В нарушение п. 2.4.3. Постановления администрации города Слободского от 09.03.2010 №27 «О муниципальном задании муниципального образования «город Слободской» (с изменениями) (далее – Постановление №27), объем муниципального задания доведен до учреждений только в натуральных единицах, без стоимостного показателя.

В нарушение п. 5.9.,5.10. Постановления №27 порядок корректировки муниципального задания не установлен в распоряжениях администрации города об утверждении муниципального задания муниципальным учреждениям.

Распоряжениями Администрации города установлены сроки предоставления отчетов об исполнении муниципального задания. Не представляется возможным установить своевременность составления и предоставления отчетов учреждений (за исключением: МКОУ ДОД ДДТ,

МКОУ гимназия, дошкольных образовательных учреждений) ввиду отсутствия дат исходящей и входящей регистрации либо сопроводительных писем.

В таблице №1 приведены данные об исполнении планового задания по предоставлению муниципальных услуг в 2013 году.

Таблица №1

№	Виды услуг	Показатель	План 2013 г	Факт 2013 г.	Исполнено в% к плану
1	Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным образовательным программам	Человек	3334	3321	99,6
2.	Организация отдыха детей в каникулярное время	Человек	976	980	100,4
3.	Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в специальных (коррекционных) образовательных учреждениях для детей с ограниченными возможностями здоровья	Человек	182	196	107,7
4.	Содержание и материальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	Человек	83	73	88,0
5	Предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования	Детодни	399592	388825	97,3
6	Предоставление дополнительного образования спортивной направленности	Человек	700	700	100,0
7	Предоставление дополнительного образования творческой направленности: - МКОУ ДОД «ДШИ им. П.И. Чайковского» - МКОУ ДОД «Детская художественная школа»	Человек	312 178	306 178	98,1 100,0
8	Предоставление дополнительного образования в других учреждениях дополнительного образования: -Станция юных техников -Станция юных туристов - МКОУ ДОД «ДТ»	Человек	250 360 1400	220 328 1607	88,0 91,1 119,3
9	Услуги по организации досуга и обеспечению жителей услугами организаций культуры: -количество участников в клубных формированиях и творческих коллективах; -социально-значимые общегородские культурно-массовые мероприятия	Количество человек Количество мероприятий	506 20	539 21	106,5 105,0
10	Формирование и содержание архивных фондов в целях информационного обеспечения граждан	Количество дел	77406	77693	100,4
11	Оказание услуг по осуществлению мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья	Человек	34074	34074	100
12	Услуги по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа	Человек	34074	34074	100
13	Предоставление доступа населения к музейным предметам и музейным коллекциям и сохранению музейных фондов	Количество посещений (чел.)	34580	39411	114,0
14	Услуги по библиотечному обслуживанию населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов.	Количество пользоват. Кол-во	16300 154300	15942 147186	97,8 95,4

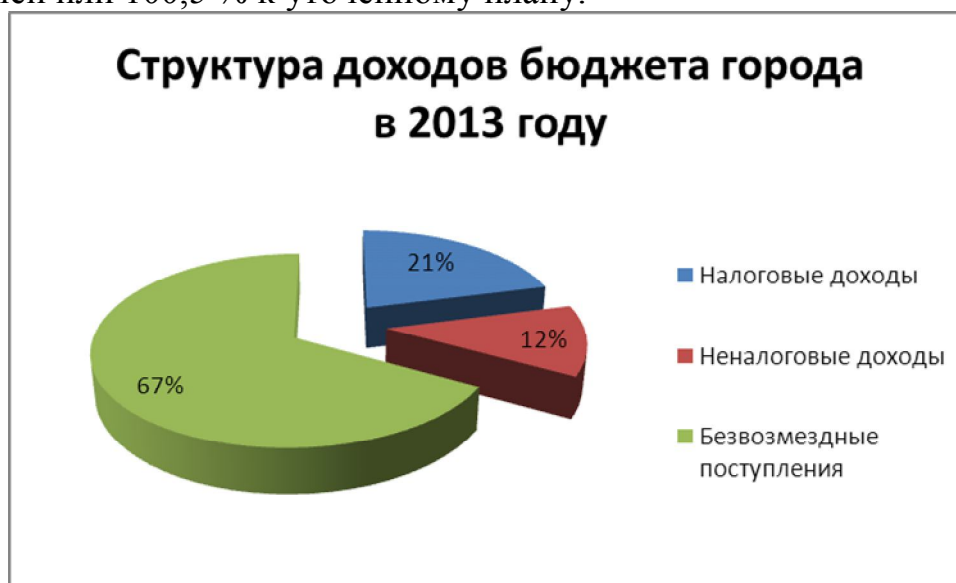
		посещений			
15	Предоставление информационно-методической помощи педагогическим работникам и руководящим работникам образовательных учреждений	Учреждения	23	23	100,0
16	Организация и ведение бухгалтерского и налогового учета в подведомственных МКУ «ЦБ» учреждениях	Количество учреждений	17	17	100,0

Анализ выполнения плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг показал, что за 2013 год не выполнены 6 видов услуг из 16, перевыполнено 4 вида услуг. Главные распорядители бюджетных средств не воспользовались правом провести корректировку муниципального задания, предусмотренную Постановлением №27.

Отчет об исполнении муниципального задания МКОУ ДОД «Детская школа искусств им. П.И.Чайковского» не содержит сведений о причинах отклонений фактических результатов выполнения задания от запланированных.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета

Исполнение бюджета по доходам за 2013 год составило 781784,6 тыс. рублей или 100,5 % к уточненному плану.



В структуре доходов бюджета города в 2013 году по сравнению с 2012 годом незначительно снизилась доля налоговых и неналоговых доходов с 35,0% до 33,0%, что повлияло на увеличение доли безвозмездных поступлений с 65 % до 67%.

Анализ исполнения доходной части бюджета города за 2013 год представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование доходных источников	Утверждено первоначально на 2013 год тыс. руб.	Уточненный план 2013 года тыс. руб.	Исполнено 2013 год тыс.руб	% исполнения к первоначальному плану	% исполнения к уточн.пл. 2013 года
1	5	2	3	6	4
Налоговые доходы, из них:	161314,1	162075,6	163950,0	101,6	101,2

<i>Налог на доходы физических лиц</i>	119125,4	118494,4	119684,6	100,5	101,0
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	17353,5	17353,5	17469,1	100,7	100,7
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	2396,7	2294,7	2337,7	97,5	101,9
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	-	520,0	554,2	-	106,6
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	-	0,5	0,5	-	100,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	5627,1	4830,1	4964,8	88,2	102,8
<i>Налог на имущество организаций</i>	7563,4	8338,4	8354,2	110,5	100,2
<i>Земельный налог</i>	6439	6852,0	6869,0	106,7	100,2
<i>Государственная пошлина</i>	2809	3392,0	3715,9	132,3	109,5
Неналоговые доходы, из них:	83713,4	90011,9	92133,5	110,1	102,4
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	26563	28839,1	29950,5	112,8	103,9
<i>Платежи за пользование природными ресурсами</i>	1050	710,1	729,2	69,4	102,7
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	38679,4	37381,8	37468,3	96,9	100,2
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	15200	18427,6	18899	124,3	102,6
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	2221	4653,3	5086,5	в 2,3 раза	109,3
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	-	168,7	168,9	-	100,1
Безвозмездные поступления, из них:	458360,8	525566,6	525532,2	114,7	100,0
<i>Субвенции</i>	320895,9	342282,1	342209,0	106,6	100,0
<i>Субсидии</i>	75660,1	97510,4	97510,3	128,9	100,0
<i>Дотации</i>	57470	80671,7	80671,7	140,4	100,0
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	1928,8	1777,8	1777,8	92,2	100,0
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	2406	1957,0	1994,2	82,9	101,9
<i>Безвозмездные поступления от негосударственных организаций</i>	-	2424,6	2430,2	-	100,2
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	-	-1057	-1061	-	100,4
Всего доходов	703388,3	777822,8	781784,6	111,1	100,5

В процессе исполнения бюджета 2013 года поступление средств в доход бюджета города по сравнению с первоначально утвержденными назначениями увеличилось на 78396,3 тыс. рублей или на 11,1%, при этом безвозмездные поступления возросли на 67171,5 тыс. рублей (14,7%), налоговые доходы на 2635,9 тыс. руб. (1,6%) и неналоговые доходы на 8420,1 тыс. рублей (10,1%).

В разрезе отдельных видов доходов наблюдается значительное отклонение фактических показателей от первоначальных плановых показателей (рассчитаны администраторами доходов) по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба - в 2,3 раза, по поступлениям госпошлины на 32,3%, платежам за пользование природными ресурсами на 30,6%, доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 24,3%.

Указанные факты свидетельствует о недостаточно качественном планировании отдельных доходных источников администраторами доходов.

Налоговые доходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 163950,0 тыс. рублей или 101,2 % от уточненного годового плана. По налоговым платежам уточненные плановые назначения выполнены по всем доходным источникам. Рост к уровню 2012 года составил 16578,3 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов приходится на налог на доходы физических лиц – 73,0% и единый налог на вмененный доход – 10,7%. Фактически по указанным налогам получено 119684,6 тыс. рублей и 17469,1 тыс. руб. соответственно.

Значительное увеличение налоговых доходов к уровню прошлого года произошло по следующим доходным источникам:

- по налогу на доходы физических лиц на 9303,7 тыс. руб. или на 8,4% в результате повышения заработной платы работников бюджетной сферы и ряда предприятий и организаций города;

- по налогу на имущество организаций на 2375,5 тыс. руб. или на 39,7% в связи с отменой льгот по областным и муниципальным учреждениям;

- по земельному налогу на 1727,3 тыс. руб. или на 33,6% в связи льгот по государственным (областным) учреждениям;

- по единому налогу на вмененный доход на 1618,1 тыс. руб. или на 10,2% за счет роста налогооблагаемой базы в связи с увеличением коэффициента-дефлятора.

Объем поступлений неналоговых доходов за 2013 год составил 92133,5 тыс. рублей или 102,4% к уточненному годовому плану. Уточненные плановые показатели выполнены по всем видам неналоговых доходов.

Основную долю в неналоговых доходах занимают доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (40,7%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (32,5%).

По отношению к 2012 году объем неналоговых поступлений увеличился на 4,4% или на 3900,1 тыс. руб. Основной рост неналоговых доходов произошел за счет увеличения поступлений от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 5894,0 тыс. руб., доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 1861,3 тыс. руб.

В то же время отмечено снижение к уровню прошлого года по следующим неналоговым доходам:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 4543,5 тыс. руб. или на 19,4%;

- платежи за пользование природными ресурсами на 143,4 тыс. руб. или на 16,4%.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятий за 2012 год составили 207,1 тыс. рублей или 75,9% к

уточненному плану. Снижение поступлений к уровню 2012 года на 615,3 тыс. руб.

В нарушение п. 9 Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования «город Слободской» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (далее – Положение), утвержденного решением Слободской городской Думы от 19.12.2008 №33/373, часть прибыли по итогам 2012 года МУП «Городская эксплуатационная служба» в сумме 66,6 тыс. руб. не перечислена в бюджет города в 2013 году (срок до 1 октября).

По состоянию на 31.12.2013г. МУП «Городская эксплуатационная служба» не перечислена в бюджет города часть прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год в сумме 264,4 тыс. руб.

Часть прибыли по итогам 2012 года МУП «Управляющая компания «Демьянка» в сумме 59,2 тыс. руб. перечислена в бюджет города в 2013 году несвоевременно - 18.11.2013 (нарушение срока на 48 дней). Вместе с тем, администрация города не воспользовалась своим правом потребовать уплату пени в доход бюджета города в соответствии с п. 10 Положения.

Из 9 действующих МУП по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год получили убыток 4 предприятия (МУП «Теплосервис», МУП «СПП», МУП «ВКХ», МУП «УК Первомаец») на общую сумму 30238,0 тыс. рублей, что на 16506,0 тыс. руб. больше, чем по итогам деятельности за 2011 год (5 убыточных предприятий).

В 2013 году поступление безвозмездных доходов составило 525532,2 тыс. рублей или 100 % к уточненному плану.

По сравнению с 2012 годом отмечено увеличение безвозмездных поступлений на 82761,3 тыс. рублей или на 18,7%. Дотации уменьшились на 7635,5 тыс. рублей или на 8,6%, субвенции (переданные полномочия) увеличились на 37801,2 тыс. рублей или на 12,4%. Отмечен рост поступлений субсидий в 2,1 раза (97510,3 тыс. руб.).

Необходимо отметить значительное снижение остатков неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, возвращенных в областной бюджет в 2013 году – 1061,0 тыс. руб., против 5378,67 тыс. руб. в 2012 году. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2014 г. составил 1186,1 тыс. руб., в том числе наличие неиспользованных средств на сумму 905,0 тыс. руб. обусловлено перечислением областных грантов в конце декабря 2013 года.

В целях обеспечения дополнительных поступлений в бюджет города, сокращения недоимки по налоговым доходам и снижения задолженности по неналоговым платежам в 2013 году проведено 13 заседаний Межведомственной комиссии по легализации объектов налогообложения и контроля за соблюдением налогового законодательства. Заслушано 76 работодателей, из них 50 работодателей повысили заработную плату сотрудникам. По результатам работы комиссии дополнительно в 2013 году

поступило налогов в бюджет города на сумму 1938,8 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 1475,8 тыс. руб.

Несмотря на принимаемые меры по снижению задолженности, сумма недоимки по налоговым доходам и задолженности по неналоговым доходам в бюджет города остается достаточно высокой и составляет на 01.01.2014 года 14766,0 тыс. руб., из них по налоговым платежам 3921,5 тыс. руб., по неналоговым доходам 10844,5 тыс. руб. В целом за отчетный год недоимка по налоговым и задолженность по неналоговым доходам увеличилась на 1130,7 тыс. руб. или на 8,3%.

Значительный рост недоимки допущен по налогу на имущество организаций (в 1,9 раза), единому налогу на вмененный доход (на 75,8%), земельному налогу (на 22,5%). Рост задолженности по арендной плате за муниципальное имущество составил 98,1 тыс. руб. или 6,4%.

Наибольший удельный вес в общей задолженности занимает задолженность по доходам, получаемой в виде арендной платы за землю – 62,4% (9208,2 тыс. руб.), в том числе задолженность ООО «Белка» (в стадии банкротства - 6686,8 тыс. руб.), арендной платы за муниципальное имущество – 11,1% (1636,3 тыс. руб.)

4. Анализ исполнения расходной части бюджета

В соответствии с решением Слободской городской Думы от 05.12.2012 №30/230 «О бюджете города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» первоначально расходы бюджета были предусмотрены в сумме 727388,3 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений уточненные плановые расходы 2013 года составили 801282,1 тыс. рублей, что на 73893,8 тыс. рублей или на 10,2% больше первоначально планируемых расходов. Фактическое исполнение бюджета города за 2013 год по расходам составило 793901,5 тыс. рублей или 99,1% к уточненным плановым показателям и 109,1% по отношению к первоначально планируемым расходам.

Динамика и структура расходной части бюджета

Таблица № 3

Наименование	2012, исполненное	2013, уточненный план	2013 исполнение			Структура	
			тыс. руб.	к плану на год, %	к факту 2012, %	2012 в %	2013 в %
Общегосударственные вопросы	46379,4	49737,8	48516,9	97,5	104,6	6,2	6,1
Национальная оборона	52,32	-	-	-	-	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3989,28	3497,8	3463,8	99,0	86,8	0,5	0,4
Национальная экономика	24357,94	28427,0	28161,7	99,1	115,6	3,3	3,5
Жилищно-	83341,54	103748,1	103445,6	99,7	124,1	11,2	13,0

коммунальное хозяйство							
Охрана окружающей среды	423,09	602,0	601,5	99,9	142,2	0,1	0,1
Образование	375904,53	393646,6	388523,5	98,7	103,4	50,4	49,0
Культура, кинематография	25503,94	25559,3	25454,6	99,6	99,8	3,4	3,2
Здравоохранение	-	50,3	49,0	97,4	в 49 р.	-	-
Социальная политика	170988,21	193082,3	192779,2	99,8	112,7	22,9	24,3
Физическая культура и спорт	13954,98	681,0	677,7	99,5	4,9	1,9	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1006,55	2249,9	2228,0	99,0	в 2,2 р.	0,1	0,3
ИТОГО РАСХОДОВ	745901,78	801282,1	793901,5	99,1	106,4	100,0	100,0

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в целом возросли на 47999,72 тыс. рублей или на 6,4%. В основном рост произошел в связи с увеличением расходов по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 20104,06 тыс. руб., «Образование» в сумме 12618,97 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета города в 2013 году основную долю занимают расходы на:

- образование - 49,0% (снижение к уровню 2012 года на 1,4%);
- социальную политику – 24,3% (рост к уровню 2012 года на 1,4%);
- жилищно-коммунальное хозяйство- 13,0% (рост к уровню 2012 года на 1,8%).

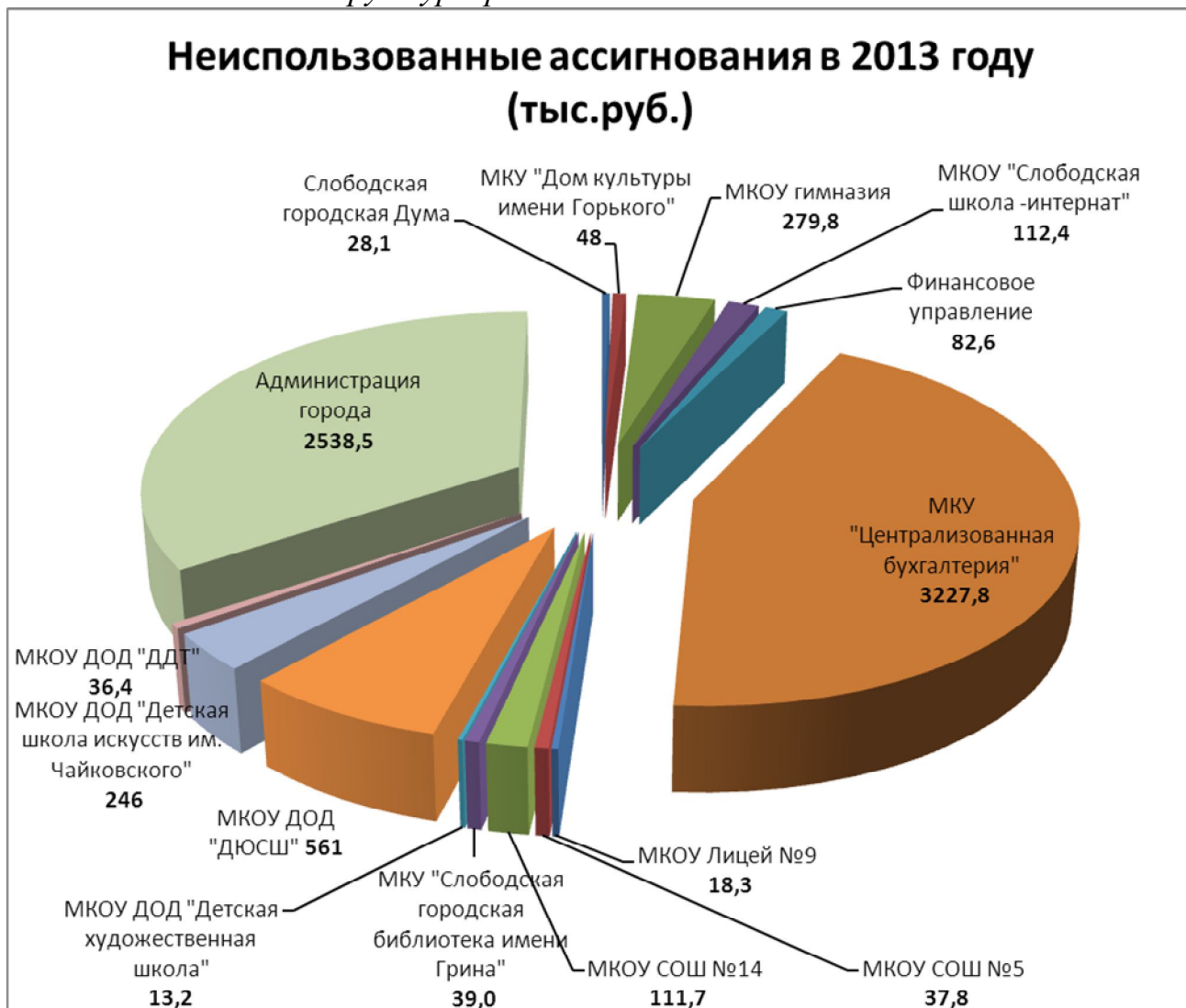
Не в полном объеме освоены ассигнования по всем разделам бюджетной классификации на общую сумму 7380,6 тыс. рублей, в том числе наибольшее количество неосвоенных средств установлено:

- 1) по разделу «Образование» в сумме 5123,1 тыс. руб., в том числе:
 - по дошкольному образованию - 2660,8 тыс. руб. (в т.ч. не освоены средства в сумме 1535,2 тыс. руб. на перепланировку здания по ул. Свободы,5);
 - по общему образованию – 1900,4 тыс. руб.
- 2) по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 1220,9 тыс. руб.

Анализ динамики расходов бюджета города показал, что освоение средств бюджета в течение отчетного периода проходило неравномерно: за 1 квартал 2013 года бюджетные назначения были исполнены на 18,5%, за 2 квартал - на 26,1%, за 3 квартал – на 22,7%, за 4 квартал – на 32,7%. Среднемесячные расходы в 4 квартале 2013 года (86508,6 тыс. руб.)

превысили среднемесячные расходы за 9 месяцев (59375,1 тыс. руб.) на 45,7%.

Анализ использования бюджетных ассигнований в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета



Общая сумма неиспользованных ассигнований бюджета города в 2013 году составила 7380,6 тыс. рублей, что на 173,6 тыс. руб. или на 2,4% больше, чем в 2012 году.

В результате анализа освоения бюджетных средств в разрезе главных распорядителей бюджетных средств наибольшие суммы неиспользованных ассигнований установлены:

- по муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия». Объем неосвоенных средств составил 3227,8 тыс. руб. (освоение 98,4%). Наибольшая часть неосвоенных средств установлена по ВЦП «Перепланировка здания по адресу: г.Слободской, ул. Свободы, д.5 с капитальным ремонтом помещений для размещения в здании детского сада на 80 мест на 2013 год в сумме 1535,1 тыс. рублей (освоение – 49,1%), ВЦП

«Развитие муниципальной системы дошкольного образования муниципального образования «город Слободской» на 2013-2015 годы в сумме 1124,6 тыс. руб. (освоение – 99,0%), ВЦП «Сохранение и укрепление материально-технической базы МКОУ СОШ №7 г. Слободского» в сумме 388,4 тыс. руб. (освоение – 92,7%);

- по муниципальному учреждению «Администрация города Слободского». Объем неосвоенных средств составил 2538,5 тыс. руб. (освоение 99,3%). Основные суммы неиспользованных ассигнований допущены в рамках ВЦП «Обеспечение деятельности администрации города Слободского для организации эффективной работы по реализации полномочий на 2011-2013 годы» (475,0 тыс. руб.), ВЦП «Управление муниципальным имуществом» (434,5 тыс. руб.). Не освоена субсидия на реализацию проектов в сфере молодежной политики в сумме 500,0 тыс. руб. ввиду поступления из областного бюджета в конце декабря 2013 года

Анализ расходов бюджета города на реализацию целевых программ.

Решением Слободской городской Думы от 05.12.2012 №30/230 «О бюджете города на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» на реализацию 23 муниципальных целевых программ (далее – МЦП) было утверждено первоначально 43402,3 тыс. рублей. В феврале 2013 года в перечень муниципальных целевых программ включена «Программа профилактики правонарушений и борьбы с преступностью на 2013-2015 годы» с объемом финансирования 458,2 тыс. руб. С учетом внесенных изменений в течение года уточненный объем финансирования МЦП составил 59691,50 тыс. рублей, фактически исполнено – 59392,2 тыс. рублей или 99,5%, что составляет 7,5% от всей суммы расходов.

Анализ исполнения муниципальных целевых программ в 2013 году

Таблица №4

		Утвержденный бюджетом первоначальный объем ассигнований	Объем финансирования по паспорту программы	Утвержденный бюджетом уточненный годовой объем ассигнований	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения от утверждённых бюджетом ассигнований
1	«Забота» на 2013-2015 годы	1444,0	1189,9	1189,9	1091,3	91,7
2.	«Озеленение города Слободского на 2011-2013 годы»	1200,0	1200,0	1634,5	1634,5	100,0
3.	«Программа профилактики правонарушений и борьбы с преступностью на 2013-2015 годы»	-	458,2	484,2	450,8	93,1
4.	«Одаренные дети города Слободского на 2011-2013 годы»	391,0	376,0	376,0	371,0	98,7
5.	«Молодежь города Слободского» на 2013-2015 годы	360,0	358,0	358,0	352,6	98,5
6.	«Безопасность образовательных	953,8	8983,0	8233,0	8232,9	100,0

	учреждений города Слободского на 2013-2015 годы»					
7.	«Культура города Слободского» на 2013-2015 годы	1593,0	2353,4	2353,4	2321,2	98,6
8.	«Программа информатизации муниципального образования «город Слободской» на 2011-2013 годы»	445,0	445,0	416,6	416,6	100,0
9	«Патриотическое воспитание граждан города Слободского на 2013-2015 годы»	424,0	464,0	464,0	435,1	93,8
10	«Поддержка и развитие малого предпринимательства в городе Слободском» на 2010-2014 годы	390,0	100,0	88,4	88,4	100,0
11	«Обеспечение жильем молодых семей» на 2013-2015 годы	748,0	931,6	942,0	931,6	98,9
12	«Педагогические кадры города Слободского» на 2013-2015 годы	355,0	330,0	330,0	326,9	99,1
13	Программа духовно-нравственного воспитания» на 2013-2015 годы	123,0	123,0	123,0	113,4	92,2
14	«Развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании «город Слободской» на 2011-2015 годы	203,0	203,0	194,5	193,0	99,2
15	«Повышение безопасности дорожного движения в городе Слободском» в 2011-2013 годах	287,0	187,0	119,2	119,2	100,0
16	«Развитие массового спорта в городе Слободском» на 2013-2015 годы	3636,0	531,0	531,0	528,6	99,5
17	«Развитие школы высшего спортивного мастерства в городе Слободском» на 2013-2015 годы	120,0	150,0	150,0	149,1	99,4
18	«Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «город Слободской» на 2011-2013 годы	1680,0	1640,0	52,4	52,4	100,0
19	«Организация отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков в каникулярное время» на 2011-2013 годы.	1904,0	1950,4	1949,7	1949,2	100,0
20	«Охрана окружающей среды в городе Слободском» на 2011-2013 годы	518,6	602,0	602,0	601,5	99,9
21	«Развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования «город Слободской» до 2015 года»	1443,4	15640,4	15576,5	15576	100,0
22	Содействие занятости населения муниципального образования «город Слободской» на 2013-2015 годы	510,5	510,5	507,2	503,4	99,3
23	Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в г. Слободском на 2013-2015 годы	100,0	100,0	98,0	96,6	98,6
24	Организация деятельности по переданным полномочиям в области опеки и попечительства, защиты прав несовершеннолетних на 2012-2014 годы	24573,0	22918,0	22918,0	22856,9	99,7
	ВСЕГО	43402,3	61744,4	59691,5	59392,2	99,5

Ассигнования на уровне 100% освоены по 8 МЦП. По 12 МЦП выполнение составило от 100% до 95%.

Ниже среднего уровня исполнения программ (99,5%) освоение бюджетных средств отмечено по 4 программам:

- 91,7% - МЦП «Забота» на 2013-2015 годы, не освоено 98,6 тыс. рублей;

-92,2% - МЦП «Программа духовно-нравственного воспитания» на 2013-2015 годы, не освоено 9,6 тыс. руб.;

-93,1% - МЦП «Программа профилактики правонарушений и борьбы с преступностью» на 2013-2015 годы, не освоено 33,4 тыс. руб.;

- 93,8% - МЦП «Патриотическое воспитание граждан города Слободского» на 2013-2015 годы, не освоено 28,9 тыс. руб.

Необходимо отметить, что по 13 МЦП объем финансирования по паспорту программы не соответствует утвержденным уточненным ассигнованиям в бюджете города на 2013 год, что является нарушением п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 4.11 Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных муниципальных целевых программ и участия в формировании и реализации областных целевых программ на территории муниципального образования «город Слободской», утвержденного постановлением главы администрации города Слободского от 23.12.2008 №88.

Постановлением администрации города Слободского от 05.03.2014 №50 досрочно прекращена реализация 12 МЦП, по 7 МЦП в 2013 году закончен срок реализации, постановлениями администрации города признаны утратившими силу с 01.01.2014 года постановления администрации города об утверждении 5 МЦП.

На реализацию 49 ведомственных целевых программ в 2013 году направлено 685161,8 тыс. рублей. Освоение составило 99,1% к уточненному плану. Ассигнования на уровне 100% освоены по 9 ВЦП. По 32 ВЦП выполнение составило от 100% до 95%.

Низкое освоение бюджетных средств отмечено по 2 программам:

- 49,1%- ВЦП «Перепланировка здания по адресу: г. Слободской, ул. Свободы, д.5 с капитальным ремонтом помещений для размещения в здании детского сада на 80 мест на 2013 год», не освоено 1535,1 тыс. руб. по причине неисполнения подрядчиком договорных обязательств;

- 78,5% - ВЦП «Программа управления муниципальным имуществом города Слободского» на 2013-2015 годы, не освоено 434,5 тыс. руб., из них 228,4 тыс. руб. на мероприятия по землеустройству и землепользованию, 206,1 тыс. руб. на мероприятия в сфере управления муниципальным недвижимым имуществом.

Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда

Решением о бюджете на 2013 год предусмотрен резервный фонд с учетом внесенных изменений в размере 130,0 тыс. рублей. Утвержденный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ предельный размер резервного фонда соблюден. Исполнение по расходованию резервного фонда составило 75,0 тыс. рублей или 57,7% от уточненных годовых назначений.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен Постановлением администрации города Слободского от 31.03.2011 №27 (далее – Порядок). Распоряжения администрации города

Слободского о выделении денежных средств из резервного фонда принимаются в соответствии с указанным Порядком.

В 2013 году средства резервного фонда израсходованы на единовременные социальные выплаты гражданам, пострадавшим в результате стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций в размере 5,0 тыс. рублей на каждого члена семьи.

5. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга

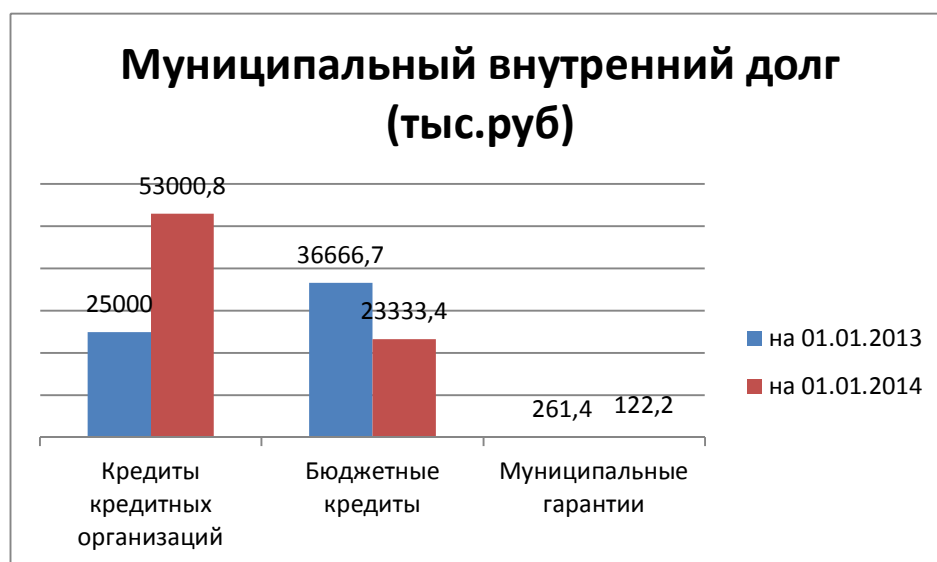
Первоначальной редакцией решения Слободской городской Думы от 05.12.2012 №30/230 «О бюджете города на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» дефицит бюджета города утвержден в сумме 24000,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 12116,9 тыс. рублей, что соответствует предельным значениям дефицита бюджета, установленным статьей 92.1. БК РФ (4,7 % при допустимых 10%).

В качестве источников финансирования дефицита бюджета привлечено кредитов, полученных в кредитных организациях в сумме 53000,0 тыс. руб., из областного бюджета в сумме 5000,0 тыс. руб. Погашено кредитов кредитных организаций на сумму 25000,0 тыс. руб., бюджетных кредитов в сумме 18333,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2014 года муниципальный долг бюджета муниципального образования «город Слободской» составил 76455,6 тыс. рублей, что на 14527,5 тыс. рублей или на 23,5% больше муниципального долга по состоянию на 01.01.2013.

Динамика изменения муниципального внутреннего долга представлена в следующей диаграмме:



Муниципальный долг на 01.01.2014 по кредитам, полученным в кредитных организациях, составил 53000,8 тыс. руб., что на 28000,8 тыс. рублей (в 2,1 раза) выше по сравнению с соответствующим долгом на 01.01.2013. По бюджетным кредитам муниципальный долг снизился на

13333,3 тыс. рублей (36,4%) и составил 23333,4 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2014

Не соблюдены требования ст. 106 БК РФ по предельному объему муниципальных заимствований в 2013 году – допущено превышение предельного значения на сумму 2549,8 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2014 года непогашенная часть муниципальных гарантий составила 122,2 тыс. рублей (обязательства 2010 года), муниципальные гарантии в 2013 году не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 2228,0 тыс. рублей или 99,0 % от утвержденного объема. Установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышен.

По состоянию на 01.01.2014 года муниципальный долг бюджета города не превысил верхний предел муниципального долга (85500,0 тыс. руб.), установленного ст. 17 решения Слободской городской Думы от 05.12.2012 №30/230 «О бюджете города на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» (с учетом внесенных изменений).

6. Оценка организации финансового контроля в муниципальном образовании

Финансовый контроль осуществляется на основании Положения о требованиях к деятельности по осуществлению муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением администрации города Слободского от 28.12.2012 №351 (далее – Положение о финансовом контроле).

В 2013 году ревизором финансового управления администрации города проведено 3 проверки в муниципальных казенных учреждениях, 1 ревизия и 3 внеплановые проверки в прочих учреждениях (МУП, Слободском Фонде Бизнес-Инкубатор им. К.А.Анфилатова и МП ЖКХ п. Вахруши).

Объем средств, охваченный проверками, составил 83951,4 тыс. руб., в том числе средства бюджета города в сумме 21325,2 тыс. руб.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму 885,9 тыс. рублей, в том числе: нарушения в начислении амортизации основных средств на сумму 535,2 тыс. руб., нарушения по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда на сумму 122,8 тыс. руб.

Общее количество не суммовых нарушений по контрольным мероприятиям – 28 (против 43 в 2012 году), в том числе нарушения бюджетного законодательства-5, трудового законодательства – 1, иных правовых и локальных актов-22.

По результатам контрольных мероприятий в учреждения направлено 7 писем с рекомендациями по недопущению и устранению выявленных нарушений, проводится индивидуальная работа с руководством учреждений.

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные распорядители бюджетных средств осуществляют внутренний финансовый контроль.

В нарушение п.5.5 Положения о финансовом контроле главными распорядителями бюджетных средств не разработаны Положения о внутреннем финансовом контроле.

В нарушение требований п. 6.7. Положения о финансовом контроле финансовым управлением не осуществлялся дистанционный контроль в отношении главных распорядителей бюджетных средств.

Выводы и предложения

Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей отчета об исполнении бюджета за 2013 год.

Вместе с тем, контрольно-счетная комиссия города Слободского предлагает:

1. Финансовому управлению администрации города, главным распорядителям бюджетных средств обратить особое внимание на ряд системных нарушений, допущенных при составлении бюджетной отчетности, предупреждению их в дальнейшем.

2. Управлениям (отделам) администрации города провести анализ утвержденных муниципальных заданий на 2014 год в части соответствия требованиям Постановления администрации города от 09.03.2010 №27.

3. Финансовому управлению администрации города провести работу с администраторами доходов по обеспечению более качественного планирования доходных источников.

4. Администрации города Слободского, как администратору доходов от поступлений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, принять меры к принудительному взысканию части прибыли МУП «Городская эксплуатационная служба» по результатам деятельности за 2011, 2012 годы в бюджет города.

5. Администрации города ввиду роста недоимки по налоговым платежам и задолженности по неналоговым доходам активизировать претензионно - исковую работу.

6. Администрации города осуществлять более сдержанную долговую политику с соблюдением ограничений, предусмотренных БК РФ, по привлечению заемных средств.

7. Финансовому управлению провести работу с главными распорядителями бюджетных средств по вопросу правового регулирования и организации внутреннего финансового контроля в учреждениях, а также актуализировать Положение о финансовом контроле.

8. Информацию о результатах рассмотрения заключения и принятых мерах представить в контрольно-счетную комиссию до 25.05.2014 года.

Контрольно-счетная комиссия города Слободского предлагает Слободской городской Думе утвердить отчет об исполнении бюджета за 2013 год с учетом замечаний, изложенных в заключении.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева