

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 2015 год

город Слободской

27.04.2016 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 2015 год в контрольно-счетную комиссию города Слободского представлен своевременно (не позднее 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).

В ходе камеральной проверки бюджетной отчетности 14 ГАБС выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 7 Инструкции №191н перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, произведенных активов в МКОУ ДОД «ДХШ». Не проведена инвентаризация движимого имущества, переданного МКУ «Слободская городская библиотека им. А. Грина» в безвозмездное пользование, произведенных активов в МКОУ СОШ №5, МКОУ ДОД ДЮСШ, МКОУ Лицей №9, недвижимого имущества, переданного МКУ «Дом культуры имени Горького» в пользование, бланков строгой отчетности в МКОУ СОШ №14, имущества казны в администрации города.

2. В отчетной форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» администрации города не отражена задолженность по неналоговым доходам (аренда имущества и земельных участков), следовательно, начисление арендной платы и ее учет в бухгалтерском учете

не осуществляется, что является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. При проверке правильности формирования и достоверности бюджетной отчетности администрации города установлено несоответствие остатков (ф. 0503130) по счету «Нефинансовые активы имущества казны» и Реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2016.

4. В нарушение требований Инструкции №191н не обеспечена полнота предоставления бюджетной отчетности в части формирования таблиц Пояснительной записки МКУ «Слободская городская библиотека им. А. Грина», МКОУ ДОД «Детская художественная школа», в части формирования ф. 0503269 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» у 4 ГАБС, ф. 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» в отчетности МКОУ ДОД «Дом детского творчества». Текстовая часть раздела 2 Пояснительной записки не в полном объеме отражает сведения, установленные п.152 Инструкции №191н, в отчетности администрации города, МКОУ СОШ №14, МКОУ СОШ №5. Отмечено неполное заполнение либо недостоверное отражение сведений и (или) показателей в формах и таблицах Пояснительной записки у МКОУ Лицей №9, МКОУ ДОД «Детская художественная школа», МКУ «ЦБ», МКУ «Администрация города Слободского», МКОУ СОШ №14, МКОУ СОШ №5, МКОУ ДОД «Дом детского творчества».

5. В нарушение п. 71 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н на счете 1 103 11 000 «Непроизведенные активы» учитывается земельный участок кадастровой стоимостью 410,8 тыс. руб., на который у МКОУ СОШ №14 не зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования, т.е. нет оснований отражения на указанном счете и как следствие в бюджетной отчетности учреждения.

6. В нарушение п. 127 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н фактические расходы МКОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа», МКУ «Централизованная бухгалтерия» на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию и строительство объектов капитального строительства в общей сумме 1408,3 тыс. рублей не учтены на счете 10600 «Вложения в нефинансовые активы», а сразу отнесены на расходы учреждений, в связи с чем, не отражены в бюджетной отчетности.

Всего внешней проверкой бюджетной отчетности за 2015 год установлено 51 нарушение (против 63 за 2014 год), из них в ходе проверки устранено 4 нарушения.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса и исполнения бюджета

Исполнение бюджета города в соответствии со ст.215.1.Бюджетного кодекса РФ обеспечивается администрацией муниципального образования, а организация исполнения бюджета города возлагается на финансовый орган.

Положение о бюджетном процессе в городе Слободском утверждено решением Слободской городской Думы от 18.12.2013 №46/342.

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

В соответствии с требованиями ст.215.1.Бюджетного кодекса РФ и ст.14,15 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета города в 2015 году обеспечивалось администрацией муниципального образования, а организация исполнения бюджета города возлагалась на финансовое управление администрации города.

Сформирован реестр расходных обязательств города Слободского, что соответствует ст. 87 БК РФ.

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 10.12.2013 №34 (далее – Порядок).

В соответствии с п. 10 Порядка сводная бюджетная роспись утверждена руководителем финансового управления своевременно, 26.12.2014. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете на 2015 год.

В нарушение п. 5 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, п. 14 Порядка показатели сводной бюджетной росписи доведены до 8 ГРБС из 14 преждевременно (25.12.2014), до даты утверждения сводной бюджетной росписи. Одновременно до ГРБС в форме уведомлений доведены лимиты бюджетных обязательств.

В соответствии со ст. 219.1 Бюджетного кодекса РФ Порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города утвержден приказом финансового управления администрации города Слободского от 10.12.2013 №37.

Порядок составления и ведения кассового плана по бюджету города утвержден приказом финансового управления администрации города Слободского от 30.12.2013 №41.

В соответствии со статьей 32 Положения о бюджетном процессе администрацией города принято постановление от 30.12.2014 №2387 «О мерах по выполнению решения Слободской городской Думы от 03.12.2014 №61/441 «О бюджете города на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

3. Основные параметры бюджета города Слободского за 2015 год.

В течение 2015 года в решение Слободской городской Думы «О бюджете города на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» 13 раз вносились изменения, в результате которых увеличены доходы на 142446,8 тыс. рублей или 17,2%, расходы – на 161784,3 тыс. рублей или 19,3%, дефицит – на 19337,5 тыс. рублей или в 2,5 раза.

Фактически бюджет города исполнен за отчетный период по доходам в сумме 959774,8 тыс. рублей, или на 99,1% к годовому плану, по расходам – 954386,1 тыс. рублей, или на 95,4%. При утвержденном дефиците в

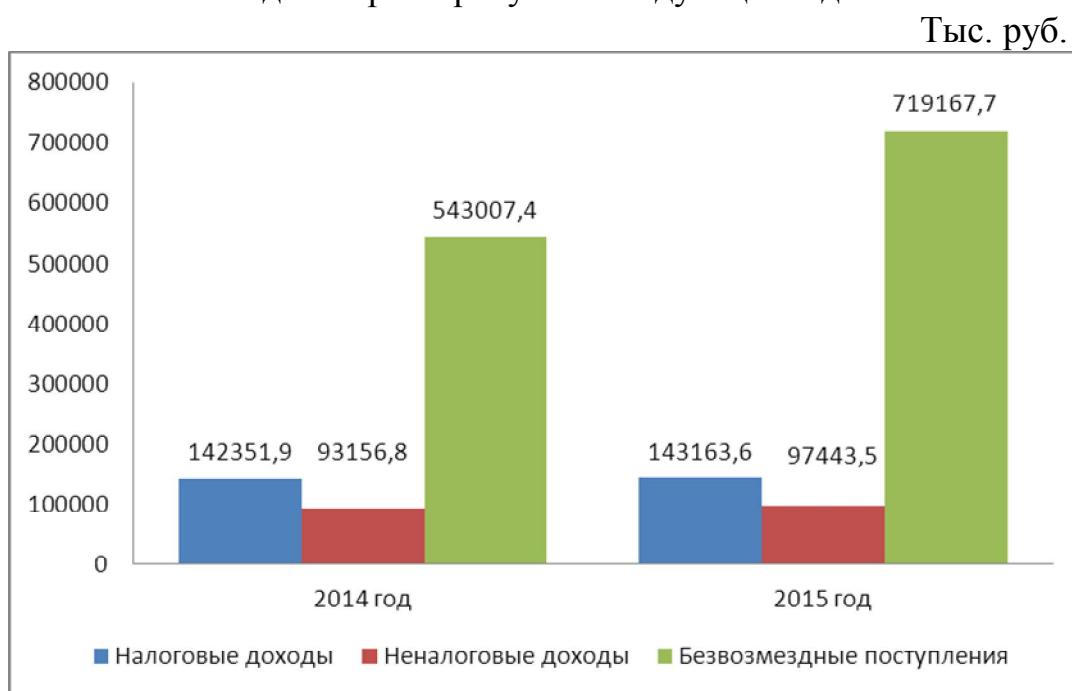
размере 31944,6 тыс. руб. бюджет города исполнен с профицитом в сумме 5388,7 тыс. рублей.

Остаток средств на лицевом счете бюджета муниципального образования «город Слободской» по состоянию на 01.01.2016 увеличился по сравнению с началом отчетного периода на 16707,6 тыс. руб. или в 3,1 раза и составил 24652,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в общей сумме 789,2 тыс. рублей.

По итогам 2015 года отмечен рост кредиторской задолженности в 2,7 раза: с 15219,2 тыс. руб. на начало года до 40393,3 тыс. руб. на конец отчетного периода. Наибольший удельный вес в общей суммы кредиторской задолженности (81,4%) и значительное увеличение сложилось по счету «Расчеты по принятым обязательствам», просроченная кредиторская задолженность по счету «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2016 отмечена у 3 ГРБС на общую сумму 1100,6 тыс. руб.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета

Динамика поступлений доходов бюджета города в 2015 году по сравнению с 2014 годом характеризуется следующими данными:



По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходов поступило больше на 181258,8 тыс. рублей, или на 23,3%, в том числе за счет увеличения налоговых доходов на 811,7 тыс. руб., неналоговых доходов 4286,7 тыс. руб., безвозмездных поступлений – 176160,3 тыс. руб.

В структуре доходов бюджета города в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизилась доля налоговых и неналоговых доходов с 30,0% до 25,0%, что повлияло на увеличение доли безвозмездных поступлений с 70 % до 75%.

Необходимо отметить ежегодную тенденцию снижения удельного веса налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета с 33% в

2013 году до 25% в 2015 году, соответственно увеличение доли безвозмездных поступлений с 67% до 75% в 2015 году.

Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 143163,6 тыс. рублей или 97,8 % от уточненного годового плана.

Анализ исполнения налоговых доходов за 2015 год представлен в Таблице № 1.

Таблица № 1

Показатели	Утверждено первоначально на 2015 год тыс. руб.	Уточненный план 2015 года тыс. руб.	Исполнено 2015 год тыс.руб	% исполнения к первоначальному плану	% исполнения к уточн.пл. 2015 года
1	5	2	3	6	4
Налоговые доходы, из них:	149700,9	146440,2	143163,6	95,6	97,8
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	102939,5	99239,5	98891,0	96,1	99,6
<i>Акцизы по подакцизным товарам</i>	1085,3	1335,3	1398,79	128,8	104,7
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	22059,8	21754,7	18471,7	83,7	84,9
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	2372,1	2537,4	2743,0	115,6	108,1
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	441	834,0	869,8	в 2 раза	104,3
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	6021,9	5021,9	4988,5	82,8	99,3
<i>Налог на имущество организаций</i>	6611,8	5797,8	5834,8	88,2	100,6
<i>Земельный налог</i>	4809,5	6259,5	6312,8	131,3	100,9
<i>Государственная пошлина</i>	3360	3660,0	3653,2	108,7	99,8

В процессе исполнения бюджета 2015 года поступление налоговых доходов в бюджет города по сравнению с первоначально утвержденными назначениями уменьшилось на 6537,3 тыс. рублей или на 4,4%.

В ходе анализа фактического исполнения первоначальных плановых назначений налоговых доходов бюджета города установлено занижение показателей по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – в 2 раза, по земельному налогу на 31,3% (расчет плановых показателей производился в соответствии с Методикой формирования налоговых и неналоговых доходов по данным налоговой отчетности с учетом коэффициентов-дефляторов, установленных Правительством РФ).

В целом увеличение поступлений налоговых доходов к уровню 2014 года составило 811,7 тыс. руб., в том числе за счет: налога на доходы физических лиц на 3046,9 тыс. руб., увеличения поступлений от патентной системы налогообложения на 369,5 тыс. руб.

Снижение поступлений к уровню прошлого года установлено: по единому налогу на вмененный доход в сумме 1714,5 тыс. руб., налогу на имущество организаций на 921,9 тыс. руб., земельному налогу на 350,7 тыс. руб., налогу на имущество физических лиц на 128,8 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов по-прежнему приходится на налог на доходы физических лиц – 69,1% (в 2014 году – 67,3%) и единый налог на вмененный доход – 12,9% (в 2013 году – 14,2%). Фактически по указанным налогам в 2015 году поступило 98891,0 тыс. рублей и 18471,7 тыс. руб. соответственно.

По сравнению с предыдущим периодом недоимка по налоговым доходам в бюджет города снизилась на 917,6 тыс. руб. (13,7%) и по состоянию на 01.01.2016 составила 5783,1 тыс. руб. Значительное снижение недоимки отмечено по земельному налогу (-3220,0 тыс. руб.) и налогу на имущество организаций (-1138,7 тыс. руб.), но за счет списания недоимки предприятия – банкрота ООО «Слободской спиртоводочный завод».

Значительный рост недоимки допущен по налогу на доходы физических лиц с 93,3 тыс. руб. до 3173,4 тыс. руб. в связи с отражением результатов камеральной налоговой проверки.

По состоянию на 01.01.2016 наибольший удельный вес в структуре недоимки занимают: недоимка по налогу на доходы физических лиц – 56,5%, по налогу на имущество физических лиц – 21,7%.

Неналоговые доходы

Объем поступлений неналоговых доходов за 2015 год составил 97443,5 тыс. рублей или 94,9% к уточненному годовому плану.

Анализ исполнения налоговых доходов за 2015 год представлен в Таблице № 2.

Таблица №2

Показатели	Утверждено первоначально на 2015 год тыс. руб.	Уточненный план 2015 года тыс. руб.	Исполнено 2015 год тыс.руб	% исполнения к первоначальному плану	% исполнения к уточн.пл. 2015 года
Неналоговые доходы, из них:	88033,1	102672,5	97443,5	110,7	99,6
<i>Арендная плата за землю</i>	7100	6745,8	6872,9	96,8	101,9
<i>Арендная плата за муниципальное имущество</i>	11000	10400	10460,6	95,1	100,6
<i>Платежи от муниципальных предприятий</i>	473	127,4	127,4	26,9	100
<i>Прочие поступления от использования имущества (наем жилых помещений)</i>	53	533,0	339,4	в 6,4 раза	63,7
<i>Платежи за пользование природными ресурсами</i>	811,9	440,4	447,8	55,2	101,7
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	47281,7	45011,4	44154,5	93,4	98,1
<i>Доходы от продажи имущества</i>	17800	29712,6	25057,7	в 1,4 раза	84,3
<i>Доходы от продажи земли</i>	600	3706,7	3706,7	в 6,2 раза	100,0
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	2913,5	5980,4	6258,7	в 2,1 раза	104,7

По итогам 2015 года не исполнен уточненный план по поступлению доходов от продажи имущества (84,3%), доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (98,1%), прочим поступлениям от использования муниципального имущества – наем жилья(63,7%).

При этом в нарушение постановления администрации города Слободского от 06.02.2012 №28 в 2015 году МУП «Управляющая компания «Север» по состоянию на 01.01.2016 не перечислила в бюджет города средства, полученные от сдачи жилых помещений в наем (плата за наем), в размере 196,9 тыс. руб. Кроме того, в течение 2015 года муниципальным предприятием не соблюдалась своевременность перечисления поступивших средств в бюджет города (ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным), перечисления осуществлялись 2 раза в год.

Поступление неналоговых доходов в бюджет города в 2015 году по сравнению с первоначально утвержденными назначениями увеличилось на 9410,4 тыс. рублей или на 10,7%.

В разрезе отдельных видов неналоговых доходов наблюдается значительное отклонение фактического исполнения от первоначальных плановых показателей (рассчитаны администраторами доходов): по доходам от продажи земли – в 6,2 раза, прочие поступления от использования муниципального имущества – в 6,4 раза, штрафы, санкции, возмещения ущерба - в 2,1 раза, по доходам от продажи муниципального имущества – в 1,4 раза, платежам за пользование природными ресурсами на 44,8%, платежи от МУП (часть чистой прибыли) – 73,1%.

Указанные факты свидетельствует о недостаточно качественном планировании отдельных доходных источников администраторами доходов, что оказывает отрицательное влияние на исполнение расходной части бюджета, неравномерность осуществления расходов в течение финансового года, риски неисполнения принятых расходных обязательств.

Следует отметить, что контрольно - счетная комиссия в заключениях на годовой отчет об исполнении бюджета за 2013 год и 2014 годы рекомендовала финансовому управлению провести работу с администраторами доходов по обеспечению более качественного планирования доходных источников. Однако при планировании доходов от продажи муниципального имущества на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов не были учтены прогнозируемые поступления от приватизации муниципального имущества, в рамках реализации Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», что было отражено в заключении КСК при проведении экспертизы проекта бюджета.

По отношению к 2014 году объем неналоговых поступлений в 2015 году увеличился на 4,6% или на 4286,7 тыс. руб. Значительный рост неналоговых доходов произошел за счет увеличения поступлений от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 5612,5 тыс. руб., от продажи муниципального имущества на 3088,2 тыс. руб. в основном за счет реализации Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ (преимущественное право выкупа арендованного имущества), штрафы, санкции, возмещение ущерба на 1495,6 тыс. руб.

Доходы от аренды земельных участков и муниципального имущества по сравнению с предыдущим годом снизились на 197,7 тыс. руб. и 5768,0 тыс. руб. соответственно.

В нарушение приказа Минфина РФ от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в 2015 году отражались по КБК 1 11 05034 04 0000120 – «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)».

Итоги контрольного мероприятия «Аудит эффективности предоставления в аренду имущества, находящегося в государственной собственности и имущества, находящегося в муниципальной собственности за 2012-2014 годы», проведенного КСК в 2015 году, свидетельствуют о снижении количества неиспользуемого недвижимого имущества, находящегося в Казне муниципального образования, с 19 единиц в 2012 году до 8 единиц в 2014 году. Однако по состоянию на 01.01.2016 количество неиспользуемых объектов увеличилось до 11 единиц.

Кроме того, проверками КСК в 2014-2015 годы установлено наличие 8 неиспользуемых объектов недвижимого имущества, переданных учреждениям и организациям, по 2 из которых в 2015 году не приняты управленческие решения по эффективному использованию объектов.

Из 8 действующих МУП по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год получили убыток 4 предприятия (МУП «Теплосервис», МУП «УК Север», МУП «УК Первомаец», МУП «Стройсервис») на общую сумму 20288,0 тыс. рублей, что на 485,0 тыс. руб. меньше, чем по итогам деятельности за 2013 год (5 убыточных предприятия). Сумма части прибыли, подлежащая уплате в бюджет до 01.10.2015, составила 127,4 тыс. руб. и перечислена предприятиями своевременно и в полном объеме.

В нарушение ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», распоряжения администрации города Слободского от 14.03.2014 №511 «Об утверждении Положения о балансовой комиссии по рассмотрению и утверждению годовой бухгалтерской отчетности муниципальных унитарных предприятий» администрацией города в 2015 году не рассмотрены на заседании балансовой комиссии показатели деятельности МУП «Стройсервис» за 2014 год.

Несмотря на принимаемые администрацией города меры (направлено 2 письма от 08.04.2015 №1191-01-12, от 04.06.2015 №1997-01-12) в 2015 году не перечислена МУП «УК Север» в бюджет города часть прибыли на сумму 608,4 тыс. руб. согласно договору уступки прав требования с МУП ВКХ от 08.07.2014 №140 по итогам деятельности за 2013 год.

По состоянию на 01.01.2016 года задолженность по арендной плате за муниципальное имущество составила 7307,7 тыс. руб. (поданы иски в Арбитражный суд Кировской области о взыскании задолженности на общую сумму 3313,5 тыс. руб.) Задолженность по арендной плате за землю – 8077,0 тыс. руб., в том числе задолженность ООО «Белка» в стадии банкротства – 6796,4 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

В 2015 году поступление безвозмездных доходов составило 719167,7 тыс. руб. или 99,9% к уточненному плану. По сравнению с 2014 годом отмечен рост безвозмездных поступлений на 176160,3 тыс. руб. или 32,4%.

На увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2014 года основное влияние оказало увеличение поступлений субсидий (на 101319,5 тыс. рублей или в 2,9 раза) и дотаций (на 63677,1 тыс. рублей или в 1,8 раза). Одновременно снизилось поступление иных межбюджетных трансфертов на 1029,7 тыс. рублей (в 2 раза) и прочих безвозмездных поступлений на 2330,6 тыс. руб. (в 2,5 раза).

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес приходится на субвенции - 58,2% (418895,6 тыс. руб.), субсидии составляют 21,3% (153426,3 тыс. руб.) от общего объема безвозмездных поступлений, дотации – 20,1% (144547,4 тыс. руб.)

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 361,4 тыс. руб. (против 444,8 тыс. руб. в 2014 году), безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 89,1 тыс. руб. (в 2014 году -338,1 тыс. руб.).

5. Анализ исполнения расходной части бюджета

Расходная часть бюджета города исполнена в объеме 954386,1 тыс. рублей, или на 95,4% к уточненным бюджетным назначениям, что на 2,7 процентных пункта больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Анализ расходов бюджета города за 2015 год в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице №3:

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование расхода	Исполнено 2014 год	2015 год		% исполнения 2015 год	Отклонение 2015 к 2014 году (+;-)
		Уточненный план	Исполнено		
ВСЕГО РАСХОДОВ	790260,9	1000705	954386,1	95,4	+164125,2
Общегосударственные вопросы	56349,3	54937,1	52625,4	95,8	-3723,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3044,3	2877,9	2843,5	98,8	-200,8
Национальная экономика	37160,1	26260	26010,9	99,1	-11149,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	72868,2	165247,4	165151,1	99,9	+92282,9
Охрана окружающей среды	1848,9	1355,6	1355,5	100,0	-129,4
Образование	391653,3	404996,7	397996,7	98,3	+6343,4
Культура, кинематография	26687,4	129801,5	93855,8	72,3	+67168,4
Здравоохранение	81,4	20	20	100	-61,4

Социальная политика	195835,6	203946,3	203414,3	99,7	+7578,7
Физическая культура и спорт	499,7	1179,5	1179,3	100	+679,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	4596,7	10082,9	9933,7	98,5	+5337

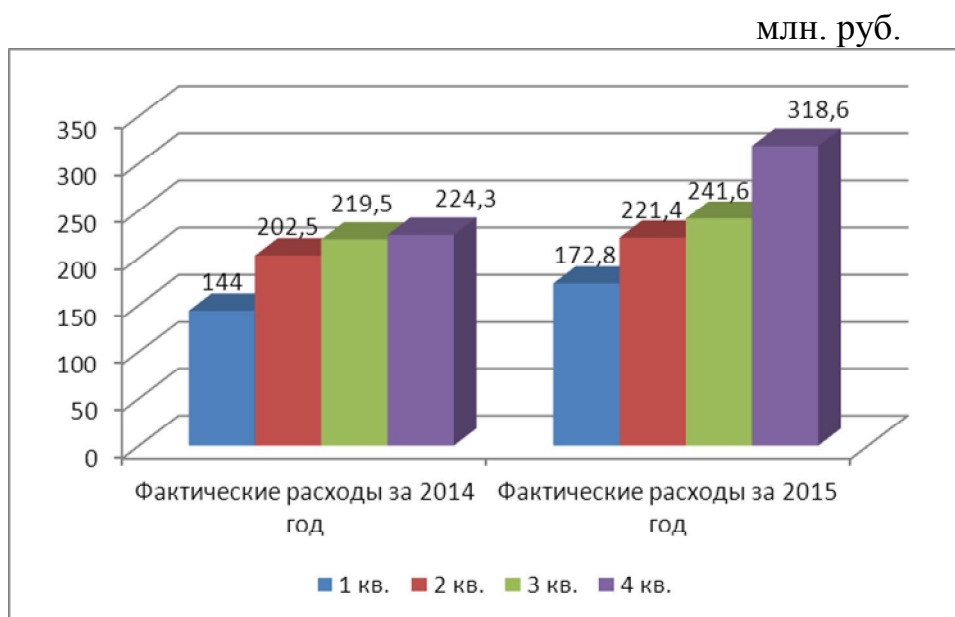
За отчетный период низкое освоение средств бюджета отмечено по направлению культура, кинематография – 72,3%.

В структуре расходов бюджета города в 2015 году по-прежнему основную долю занимают расходы на «Образование» - 41,7% (против 49,6% в 2014 году), «Социальная политика» – 21,3 (против 24,8% в 2014 году), «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 17,3% (против 9,2% в 2014 году).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в целом увеличились на 164125,2 тыс. рублей или на 20,8%. Значительное увеличение расходов произошло по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Культура, кинематография» на 92282,9 тыс. руб. и 67168,4 тыс. руб. соответственно, в том числе основной рост отмечен по расходам, направленным на газификацию города (91844,0 тыс. руб.) и строительство центра культурного развития.

Основное снижение расходов по разделу «Национальная экономика» произошло за счет сокращения ассигнований Дорожного фонда на 11402,0 тыс. руб. В структуре расходов Дорожного фонда наибольший удельный вес приходится на содержание автомобильных дорог в границах населенных пунктов - 79,6% или 19671,3 тыс. руб. На ремонт автомобильных дорог в рамках реализации ППМИ направлено 14,7% или 3618,8 тыс. руб., расходы областной субсидии на содержание и ремонт автомобильных дорог вне границ населенных пунктов составили 5,7% расходов Дорожного фонда или 1418,7 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета города в течение 2014-2015 годов отражена в диаграмме.



В 2015 году сохранилась негативная тенденция осуществления большей части расходов во втором полугодии (58,7%), причем отмечен рост удельного веса расходов, произведенных в 4 квартале 2015 года к уровню аналогичного периода прошлого года на 5,0%. Среднемесячные расходы в 4 квартале 2015 года (106204,8 тыс. руб.) превысили среднемесячные расходы за 9 месяцев (70641,3 тыс. руб.) на 50,3%.

Подобная ситуация создает риски невыполнения и некачественного выполнения работ в установленные сроки, несвоевременного исполнения запланированных мероприятий муниципальных программ, а также требует от органов исполнительной власти качественной работы по своевременному освоению бюджетных средств в полном объеме.

5.1. Анализ использования бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Главными распорядителями бюджетных средств за отчетный период в среднем освоены выделенные ассигнования на 98,8%.

Ассигнования на уровне 100 % освоены МКОУ «Слободская школа-интернат». По 12 главным распорядителям бюджетных средств отмечается процент освоения выделенных ассигнований от 97,0% до 99,9%.

МКУ «Администрация города Слободского» расходная часть бюджета исполнена в сумме 517849,2 тыс. руб. или 93,1% к уточненным назначениям. Объем неосвоенных средств составил 38656,6 тыс. руб., в том числе 35894,1 тыс. руб. ассигнования на строительство центра культурного развития, завершение работ по которому предусмотрены на 1 квартал 2016 года.

5.2. Анализ расходов бюджета города на реализацию муниципальных программ.

На реализацию 7 муниципальных программ в 2015 году направлено 954386,1 тыс. руб. бюджетных средств или 95,7% к уточненному плану.

Объем бюджетных ассигнований на финансирование целевых программ по сравнению с первоначальной редакцией бюджета увеличился на 161784,3 тыс. руб. или на 19,3%.

Анализ расходов в рамках муниципальных программ представлен в таблице №4:

Таблица №3

Наименование муниципальной программы	Утверждено бюджетных ассигнований (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. рублей)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. рублей)
ВСЕГО	1000705,0	954386,1	95,7	46318,9
«Развитие образования города Слободского»	404745,0	397745,0	98,3	7000,0
«Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики»	131018,1	95072,2	72,6	35945,9
«Социальная поддержка, содействие занятости и улучшения демографической ситуации в муниципальном образовании «город Слободской»	210593,8	209519,7	99,5	1074,1

«Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	194648,4	194435,3	99,9	213,1
«Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства города Слободского»	185,4	176,2	95,0	9,2
«Управление муниципальным имуществом»	3447,3	2872,5	83,3	574,8
«Развитие муниципального управления»	56067,0	54565,2	97,3	1501,8

Из реализуемых в течение 2015 года 7 муниципальных программ по 3 программам исполнение составило ниже среднего:

1) муниципальная программа «Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики» исполнена по расходам на 72,6%. Не освоено 35945,9 тыс. рублей. Основная сумма неиспользованных ассигнований (35894,1 тыс. руб.) сложилась по строительству центра культурного развития ввиду завершения работ на объекте по условиям контракта в 1 квартале 2016 года;

2) муниципальная программа Управление муниципальным имуществом» исполнена на 83,3%. Не освоено 574,8 тыс. руб., в том числе по подпрограмме «Повышение эффективности использования муниципального имущества и получение неналоговых доходов» - 426,8 тыс. руб. по причинам образовавшейся экономии при проведении закупок на сумму 199,7 тыс. руб., приостановки решения суда о взыскании задолженности по НДС на сумму 111,8 тыс. руб., оплаты за отопление пустующих помещений по фактической потребности меньше планируемой на 112,8 тыс. руб.

Необходимо отметить, что на протяжении 2015 года экономия бюджетных средств при проведении 6 аукционов на выполнение работ по оценке рыночной стоимости объектов недвижимого имущества составляла в среднем 75% (НМЦК - 290,1 тыс. руб., стоимость контрактов 71,2 тыс. руб.). Анализ расходов в рамках реализации муниципальной подпрограммы показал, что по состоянию на 01.12.2015 при доведенных ЛБО (КБК 936 0113 0610434 244 226 205) в сумме 406,1 тыс. руб. заключено муниципальных контрактов (принято бюджетных обязательств) на сумму 162,6 тыс. руб., в декабре принято бюджетных обязательств на сумму 43,9 тыс. руб. (НМЦК- 96,1 тыс. руб.)

Таким образом, при отсутствии фактической потребности бюджетных средств на 01.12.2015 в сумме 147,4 тыс. руб. своевременно не приняты меры к их эффективному использованию.

По подпрограмме «Управление земельными ресурсами» неиспользованные ассигнования составили 148,0 тыс. руб. ввиду нарушения срока исполнения работ подрядчиком по муниципальному контракту на

разработку проекта планировки, совмещенного с проектом межевания (штрафные санкции администрацией города с исполнителя взысканы);

3) муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Слободском» исполнена на 95,0%, не освоено 9,2 тыс. руб.

В соответствии со ст. 179 БК РФ, п.1.6. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «город Слободской», утвержденного Постановлением администрации города Слободского от 28.08.2013 №176, объемы финансирования муниципальных программ соответствуют утвержденным уточненным ассигнованиям в бюджете города на 2015 год.

5.3. Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда

Первоначальным решением о бюджете на 2015 год предусмотрен резервный фонд в размере 500,0 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений размер резервного фонда снижен до 300,0 тыс. руб. Утвержденный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ предельный размер резервного фонда соблюден.

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского за 2015 год израсходовано 225,0 тыс. рублей или 75,0% от уточненных плановых назначений.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен Постановлением администрации города Слободского от 28.01.2015 №145 (далее – Порядок).

На основании постановлений администрации города в соответствии с указанным Порядком в 2015 году за счет средств резервного фонда произведены единовременные социальные выплаты гражданам, пострадавшим от пожара, в размере 5,0 тыс. рублей на каждого члена семьи.

5.4. Анализ выполнения плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг.

На 2015 год получателям бюджетных средств доведено задание по предоставлению 16 муниципальных услуг постановлениями администрации города Слободского.

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.

Постановлениями Администрации города установлены сроки предоставления отчетов об исполнении муниципального задания 1 раз в полугодие (до 15 числа месяца, следующего за отчетным). Не представляется возможным установить своевременность составления и предоставления годовых отчетов всех учреждений ввиду отсутствия дат исходящей регистрации либо сопроводительных писем за исключением МКОУ гимназия, МКОУ Лицей №9, МКОУ ДОД ДДТ, МКОУ ДОД

«Детская художественная школа», МКДОУ д/с «Золотой петушок», МКДОУ д/с «Колобок», МКДОУ д/с №16.

В нарушение п.7.2. постановления администрации города от 22.01.2015 №75 установлено несвоевременное предоставление отчета об исполнении муниципального задания МКДОУ д/с «Золотой петушок», МКДОУ д/с №16 (нарушение 73 и 72 дня соответственно), МКОУ гимназия и МКОУ Лицей №9 (нарушение 18 и 5 дней соответственно), МКОУ ДОД «Детская художественная школа» на 30 дней.

Вместе с тем, по итогам 2015 года учреждениями не выполнены 5 видов услуг из 16:

- услуга по предоставлению дополнительного образования художественно – эстетической направленности по состоянию на 31.12.2015 МБОУ ДО «Детская школа искусств им. П.И.Чайковского» выполнена на 93,8% (план – 259 человек, факт- 243 человека);

- услуга по предоставлению дополнительного образования по состоянию на 01.09.2015 выполнена на 96,2% (план – 1333 человек, факт- 1283 человек). В разрезе учреждений не выполнен план МКОУ ДОД «Станция юных туристов» (58,6%);

- услуга по предоставлению общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным образовательным программам выполнена по состоянию на 01.09.2015 в среднем на 96,2% (план – 3586 обучающихся, факт – 3448 обучающихся). В разрезе учреждений план выполнен МКОУ гимназия на 101,6%;

- услуга по предоставлению общедоступного бесплатного дошкольного образования выполнена в среднем на 97,1% (план – 410200 детодней, факт – 398296 детодней). В разрезе учреждений перевыполнен план МКДОУ д/с «Колокольчик», МКДОУ д/с «Крепыш», МКДОУ д/с «Солнышко»;

- услуга по библиотечному обслуживанию населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов выполнена по количеству пользователей библиотеки на 92,0%, количеству предоставленных документов (книговыдача) на 94,5%, количеству посещений на 99,9%.

Анализ выполнения плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг показал, что за 2015 год не выполнены муниципальные задания 18 Учреждениями из 33. Главные распорядители бюджетных средств не воспользовались правом провести корректировку муниципального задания, предусмотренную Постановлением №27.

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

По состоянию на 01.01.2016 при утвержденном дефиците в размере 31944,6 тыс. руб. бюджет города был исполнен с профицитом в сумме 5388,7 тыс. руб.

В 2015 году привлечены средства коммерческих банков в сумме 89000,0 тыс. руб., что на 7318,9 тыс. руб. больше, чем в 2014 году, из

областного бюджета получено кредитов в сумме 16000,0 тыс. руб. (за аналогичный период 2014 года- 10000,0 тыс. руб.).

В отчетном периоде погашено кредитов кредитных организаций на сумму 81681,1 тыс. руб., бюджетных кредитов в сумме 12000,0 тыс. руб.

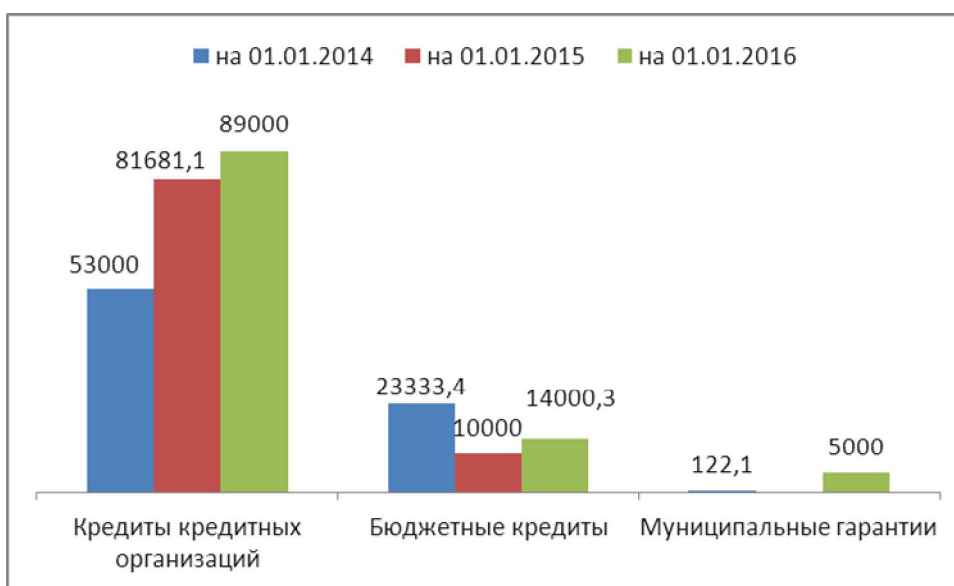
В 2015 году предоставлены муниципальные гарантии ООО «Центр расчетов с потребителями города Слободского» на выполнение энергосберегающих мероприятий в сумме 5000,0 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета города за 2015 год не обеспечено соблюдение требований статьи 106 Бюджетного кодекса РФ - предельный объем муниципальных заимствований превысил сумму средств, направленных на погашение дефицита и долговых обязательств, на 11318,9 тыс. руб. Не соблюдение указанных требований сохраняется на протяжении последних 3-х лет: в 2013 году превышение составило- 2549,8 тыс. руб., по итогам 2014 года превышение составило 3602,9 тыс. руб.

Муниципальный долг бюджета муниципального образования «город Слободской» увеличился по сравнению с началом 2015 года на 16319,2 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2016 составил 108000,3 тыс. рублей.

Динамика изменения муниципального внутреннего долга представлена в следующей диаграмме:

Муниципальный внутренний долг (тыс. руб.)



Муниципальный долг на 01.01.2016 по кредитам, полученным в кредитных организациях, увеличился по сравнению с началом года на 7318,9 тыс. руб. и составил 89000,0 тыс. руб.

По бюджетным кредитам муниципальный долг увеличился к уровню 2015 года на 4000,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2016 составил 14000,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 9933,7 тыс. руб. или 98,5 % годового плана, что выше объема соответствующих

расходов за аналогичный период 2014 года в 2,2 раза. Установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышен.

Размер муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 года составляет 67,5% предельного объема, установленного п.1 статьи 16 Решения о бюджете на 2015 год, и 43,4% от максимально допустимого значения по Бюджетному кодексу РФ (п.3 ст. 107).

По состоянию на 01.01.2016 года муниципальный долг бюджета города не превысил верхний предел муниципального долга, установленный п.2 ст. 16 решения Слободской городской Думы от 03.12.2014 №61/441 «О бюджете города на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (120700,0 тыс. руб.).

7. Оценка организации внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании

Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2015 году финансовым управлением администрации города осуществлялся на основании Порядка проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного постановлением администрации города Слободского от 12.12.2014 №2136 (далее – Положение о финансовом контроле).

В 2015 году консультантом отдела планирования доходов и финансового контроля финансового управления администрации города проведено 12 проверок и 2 ревизии. Объем средств, охваченный проверками, составил 255786,7 тыс. руб., что на 95902,7 тыс. руб. меньше, чем в 2014 году.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения на общую сумму 254,2 тыс. руб. (против 444,7 тыс. руб. в 2014 году), в том числе: нарушения при исполнении бюджета по расходам на сумму 93,4 тыс. руб., неправомерное авансирование на сумму 150,0 тыс. руб., неэффективное использование денежных средств на сумму 0,940 тыс. руб., не перечисление средств в бюджет от списания основных средств -9,4 тыс. руб.

Общее количество не суммовых нарушений по контрольным мероприятиям – 48 (против 93 в 2014 году), в том числе нарушения бюджетного законодательства-4, трудового законодательства – 13, гражданского законодательства -2, закона о бухгалтерском учете- 14, иные- 15.

По результатам контрольных мероприятий в учреждения направлено 10 представлений (против 9 информационных писем в 2014 году) с рекомендациями по недопущению и устранению выявленных нарушений. За 2015 год устранено финансовых нарушений на сумму 19864,3 рублей.

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

В соответствии с требованием п.5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением администрации города Слободского

от 19.12.2014 №2244 утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита для главных распорядителей бюджетных средств.

Выводы и предложения

Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей отчета об исполнении бюджета за 2015 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 (инвентаризация, пояснительная записка).

2. Администрации города как администратору доходов от аренды муниципального имущества и земельных участков провести работу по отражению в бухгалтерском учете операций по начислению арендной платы и задолженности арендаторов перед бюджетом города в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Финансовому управлению администрации города не допускать в текущем финансовом году нарушений п.5 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

4. В текущем финансовом году администрации города обеспечить отражение поступлений от аренды имущества казны по КБК 1 1105074 04 0000120.

5. Администрации города обязать МУП «Управляющую компанию «Север» перечислить в полном объеме поступившую в 2015 году плату за наем и усилить контроль за своевременным поступлением доходов от использования муниципального имущества в бюджет города в текущем году.

6. 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 «УК Север» по результатам деятельности за 2013 год в бюджет города.

7. Финансовому управлению провести работу с администраторами доходов по обеспечению более качественного и достоверного планирования доходных источников, указанных в заключении.

8. Администрации города в целях увеличения доходов активизировать работу в отношении неиспользуемых объектов недвижимого имущества.

9. В целях недопущения дальнейшего нарастания муниципального долга и увеличения расходов на его обслуживание, финансовому управлению осуществлять более сдержанную долговую политику с соблюдением ограничений, предусмотренных БК РФ, по привлечению заемных средств.

10. Предоставить в срок до 27.05.2016 в контрольно-счетную комиссию информацию о результатах рассмотрения заключения и принятых мерах.

Контрольно-счетная комиссия города Слободского предлагает Слободской городской Думе утвердить отчет об исполнении бюджета за 2015 год с учетом замечаний, изложенных в заключении.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева