

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН – РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ОБ
ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА СОСНОВОБОРСКА ЗА 2016
ГОД**

Сосновоборск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ	2
II. ПОЛНОТА И ДОСТОВЕРНОСТЬ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА	3
III. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ГОРОДА В 2016 ГОДУ	4
IV. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ГОРОДА	6
V. АНАЛИЗ КРЕДИТОРСКОЙ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	9
VI. РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА	10
VII. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА	10

I. Вводная часть

Заключение Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии (далее – КСО) на отчет об исполнении бюджета города за 2016 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со:

- ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ;
- ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- ст. 32 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске», утвержденного решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 23.10.2013 № 222-р;
- планом работы КСО;
- стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска».

Цель:

1. Установить степень полноты бюджетной отчетности за 2016 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016)(далее – Инструкция № 191н) по составу, содержанию;

2. Проанализировать исполнения бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета, реализации программы внутренних заимствований и расходов на обслуживание муниципального долга города Сосновоборска;

3. Оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2016 год.

Срок проведения проверки: с 30.03.2016г. по 28.04.2016г.

II. Полнота и достоверность годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета

В КСО в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и ст. 32 Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборске для проведения внешней проверки представлены:

- консолидированный годовой отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска;

- бюджетная отчетность за 2016 год 8 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС):

- Сосновоборский городской Совет депутатов;
- Администрация города Сосновоборска;

- Отдел капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Сосновоборска;
- Управление градостроительства имущественных и земельных отношений администрации города Сосновоборска;
- Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Сосновоборска;
- Управление образования администрации города Сосновоборска;
- Финансовое Управление администрации города Сосновоборска;
- Управление социальной защиты населения администрации города Сосновоборска.

Количество ГАБС по сравнению с 2015 годом не изменилось.

Бюджетная отчетность ГАБС сформирована в соответствии с Инструкцией № 191н с учетом внесения изменений (ред. от 16.11.2016), утвержденных приказом Минфина России от 31.12.2015 №229н.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС признаков неполноты и недостоверности КСО не установлено.

Бюджетная отчетность ГАБС и консолидированная отчетность представлены в КСО в сроки, установленные ст.32 Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборске.

Состав бюджетной отчетности соответствует составу отчетности, утвержденному ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

ГАБС представлена следующая отчетность:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127);
- Пояснительная записка (форма 0503160).

III. Исполнение бюджета города в 2016 году

Решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 16.12.2015 № 4/17-р «О бюджете города Сосновоборска на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (далее – первая редакция бюджета) бюджет города был утвержден:

- общий объем доходов бюджета города в сумме 621918,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета города в сумме 629595,1 тыс. рублей;
- дефицит бюджета города в сумме 7 676,4тыс. рублей;

За проверяемый период в указанное выше решение Сосновоборского городского Совета депутатов вносились изменения. С учетом всех изменений, дополнений решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 21.12.2016 №15/63-р «О бюджете города Сосновоборска на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (далее – последняя редакция бюджета) бюджет города на 2016 год утвержден:

- по доходам в сумме 953736,8 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 972161,3 тыс. рублей;
- дефицит бюджета 18424,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета города увеличилась на 331818,1 тыс. рублей, или на 53,4% от первоначальной редакции.

Расходная часть бюджета города увеличилась на 342566,2 тыс.рублей, или на 54,4 % от первоначальной редакции.

Дефицит бюджета увеличился на 10748,1 тыс. рублей, или на 140% от первоначальной редакции.

Динамика основных показателей исполнения бюджета города Сосновоборска:

за 2015-2016 годы	2015 год			2016 год			Отклонение 2016г./2015г.	
	план	исполнено	%	план	исполнено	%	Сумма	%
Доходы	703 800,1	662 519,8	94,1	953736,8	870717,5	91,3	208197,7	31,4
Расходы	723 976,5	678 205,9	93,7	972161,3	876887,0	90,2	198681,13	29,3
Дефицит (-), Профицит (+)	-20 176,4	-15 686,1		-18424,5	-6169,5		9516,6	
Источники покрытия бюджетного дефицита	20 176,4	15 686,1		18424,5	6169,5		-9516,6	
в том числе:								
-остатки средств на счете	10 176,4	4490,3		4490,3	3320,8			
- получение кредита	10 000,0	10 000,0		23 934,2	15000,00			
- погашение кредита	0,0	0,0		10000,00	10000,00			

IV. Анализ исполнения доходов и расходов бюджета города

Исполнение доходов в 2016 году характеризуется следующими данными:

(Тыс. рублей)

Наименование доходов	Факт 2015 года	2016 год			
		План	Факт	% исполнения к плану 2016 года	Темп роста (снижения) к факту 2015 года
Налоговые и неналоговые доходы	190459,8	162028,3	154039,9	95,1	-19,0
Безвозмездные поступления	472 060,0	791708,6	716677,6	90,5	51,8
Итого:	662 519,8	953736,8	870717,5	91,3	31,4

В 2016 году поступили доходы в сумме 870717,5 тыс. рублей или 91,3% к установленным плановым назначениям 953736,7 тыс. рублей (по сравнению с 2015 годом доходы увеличились на 208197,7 тыс. рублей или на 31,4 %). Увеличение связано с ростом объема межбюджетных трансфертов (далее по тексту МБТ) из вышестоящих бюджетов на 244617,6 тыс. рублей.

Структура основных источников доходов бюджета города представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование источника	Факт 2015 года	Удельный вес, %	Факт 2016 года	Удельный вес в общей сумме доходов, %
Доходы бюджета, всего	662 519,8	100,0	870 717,5	100,0
<i>Налоговые доходы, в том числе:</i>	<i>131 811,3</i>	<i>19,9</i>	<i>114 082,8</i>	<i>13,1</i>
-налог на прибыль организаций	24 694,9	3,7	1 595,2	0,2
-налог на доходы физических лиц	67 667,7	10,2	72 426,2	8,3
-единый налог на вмененный доход	12 546,2	1,9	12 828,6	1,5
<i>Неналоговые доходы, в том числе:</i>	<i>58 648,5</i>	<i>8,9</i>	<i>39 957,1</i>	<i>4,6</i>
-доходы в виде аренды муниципального имущества	40 090,4	6,1	30 490,7	3,5
-доходы от реализации иного имущества и земельных участков	9 734,7	1,5	1 594,1	0,2
Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий и субвенций	472 060,0	71,2	716 677,6	82,3

В налоговых доходах основная доля исполнения планируемых поступлений приходится на налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ), которая составила 72 426,2 тыс. рублей, или 63,5%. По отношению к 2015 году его доля в общей сумме доходов бюджета уменьшилась на 1,9%. Такое снижение обусловлено поступлением доходов на НДФЛ за декабрь 2016 года ниже ожидаемого прогноза, источником которых являлся налоговый агент ООО «ЕФК», прогнозировалось частичное поступление недоимки прошлых лет в сумме 1000 тыс. рублей, но средства не поступили.

Основную долю в неналоговых доходах бюджета в 2016 году занимают доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (30 490,7 тыс. рублей, или 76,3%). Штрафы, санкции и прочие неналоговые доходы исполнены в размере 4 602,1 тыс. рублей, что составляет 11,5% от неналоговых доходов. Исполнение по доходам от реализации иного муниципального имущества и земельных участков составляет 1 594,1 тыс. рублей, или 4%.

Безвозмездные перечисления из краевого бюджета составили в 2016 году 716 677,6 тыс. рублей, из них дотации 118 632,0 тыс. рублей, субсидии 250 060,6 тыс. рублей, субвенции 343 956,5 тыс. рублей, иные межбюджетные средства 4 177,9 тыс. рублей или 82,3% от всех доходов городского бюджета. Их объем по сравнению с 2015 годом увеличился на 244 617,5 тыс. рублей или на 51,8% (2015 год – 472 060,0 тыс. рублей; 2016 год – 716 677,6 тыс. рублей).

Основная причина роста безвозмездных поступлений сложилась за счет увеличения суммы субсидий городу Сосновоборску по программе на введение дополнительных мест в системе дошкольного образования, в результате чего было выделено бюджету города 202391,88 тыс. рублей, путем безвозмездной передачи имущества (здание детского сада). Данное имущество закреплено на праве оперативного управления, на основании Постановления администрации города Сосновоборска от 01.06.2016 № 761 «О закреплении имущества на праве оперативного управления» за МАДОУ ДСКН №8 г. Сосновоборска.

Исполнение бюджетных показателей консолидируемого отчета по бюджету города Сосновоборска по расходам составило в сумме 876887,03 тыс. рублей или 90,2 % от уточненного плана, из них за счет собственных доходов, включая финансовую помощь из краевого бюджета, в сумме 298131,8 тыс. рублей.

Структура расходов представлена в таблице:

Номер раздела	Раздел расходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2016 год		
			Сумма	% к бюджетным назначениям	% Удельный вес от общего исполнения
01	Общегосударственные вопросы	60247,3	39685,7	65,9	4,5
02	Национальная оборона	2384,5	2376,2	99,7	0,27
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2172,9	2133,0	98,2	0,24
04	Национальная экономика	24458,3	24062,1	98,4	2,74
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	71499,3	30781,8	43,05	3,5
07	Образование	697561,5	688935,1	98,8	78,6
08	Культура и кинематография	40499,2	31993,7	79,0	3,6
09	Здравоохранение	160,6	160,6	100,0	0,02
10	Социальная политика	50822,1	45745,01	90,0	5,2
11	Физическая культура и спорт	22317,8	10981,2	49,2	1,3
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	37,7	32,7	86,7	0,009
Итого		972161,2	876887,1	90,2	

В целом наибольший процент исполнения от плана сложился по разделам «Здравоохранение» (100%), «Национальная оборона»(99,7%), «Образование» (98,8%). Наименьший процент исполнения сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (43,05%) и «Физическая культура и спорт» (49,2%).

Большой удельный вес в общих расходах составляет «Образование» (78,6%).

V. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

Данные формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» показали наличие на 01.01.2017:

- дебиторская задолженность 471,6 тыс.рублей;
- кредиторская задолженность 3487,9 тыс.рублей.

Бюджетная дебиторская задолженность в сумме 417,6 тыс. руб. (по сравнению с 2015 годом задолженность снизилась на 1 499,8 тыс. рублей (417,6 - 1 917,4).

Основные показатели дебиторской задолженности:

-«расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» в сумме 182,0 тыс.рублей;

- «расчеты с ФСС (больничные листы)» в сумме 182,3 тыс.рублей.

Бюджетная кредиторская задолженность в сумме 3487,9 тыс. рублей (по сравнению с 2015 годом рост составил на 2750,8 тыс. руб. (3487,9 – 737,1).

Основные показатели кредиторской задолженности:

- «задолженность по расчетам по налогу НДФЛ» 0,43 тыс.рублей;

- «расчеты по больничному листу за счет средств ФСС» в сумме 188,8 тыс. руб.;

-«расчеты по услугам связи» в сумме 57,8 тыс. рублей;

- «расчеты по коммунальным услугам» в сумме 412,8 тыс. руб.;

-«безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» в сумме 718,5 тыс.рублей;

-«пособия по социальной помощи населению» в сумме 475,4 тыс.рублей;

-«расчеты по оплате прочих расходов» в сумме 1257,9 тыс. руб.;

-«увеличение стоимости основных средств» в сумме 376,2 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 года по учреждениям города Сосновоборска образовалась просроченная кредиторская задолженность за счет средств городского бюджета в общей сумме 2138,6 тыс. рублей, в том числе:

-1257,9 тыс.рублей – по Администрации города, ст.290 «Прочие расходы», это взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, в части имущества находящегося в казне. По причине общего дефицита бюджетных средств, расчеты были приостановлены.

-344,2 тыс.рублей – по ОКС и ЖКХ администрации города Сосновоборска, ст.310 «Увеличение стоимости основных средств». По причине отсутствия финансирования обязательства перед подрядчиком остались не исполненными. Данная задолженность была погашена в январе 2017 года.

-536,5 тыс.рублей – по «Управлению образования» перед муниципальным автономным учреждением «Детский сад №2», по ст.241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям». Срок оплаты 31.12.2016 был пропущен по причине отсутствия финансирования.

VI. Результат исполнения бюджета

По результатам исполнения городского бюджета 2016 года сложился дефицит. Первоначально он был утвержден в сумме 18424,5 тыс. рублей, а фактически дефицит бюджета составил 6169,5 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 92.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Долг по бюджетному кредиту на 01.01.2017 года составляет 15000,00 тыс. рублей.

VII. Анализ исполнения бюджета

Проверка консолидированной бюджетной отчетности по муниципальному образованию города Сосновоборска, составленной Финансовым Управлением, показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

На начало года входящие остатки по средствам бюджета составляли 4490,3 тыс.рублей, из них:

- краевые – 164,3 тыс.рублей;
- собственные – 4325,9 тыс.рублей

На конец года остаток на счете бюджета сложился в сумме 3320,8 тыс.рублей, в том числе:

- краевые – 822,4 тыс.рублей (в начале января 2017 года средства были возвращены в краевой бюджет без подтверждения потребности);
- свободные остатки составили – 2498,3 тыс. рублей.

Долговые обязательства (бюджетный кредит) по муниципальному образованию на 01.01.2017 года составляет 15000,00 тыс. рублей.

Замечания:

В нарушении п. 8 Инструкции 191н не всеми ГАБС отражена информация в пояснительной записке и бюджетной отчетности о предусмотренных и утвержденных формах отчетности, не имеющих показателей числового значения (такая форма не составляется).

Предложения:

- продолжить работу по повышению качества прогнозирования доходов бюджета города и реалистичности определения источников финансирования дефицита бюджета города с целью полного исполнения принятых бюджетных обязательств;
- проводить взвешенную долговую политику с целью обеспечения сбалансированности бюджета города в среднесрочной перспективе;

- разработать комплекс мероприятий по управлению и снижению дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

Выводы:

Консолидированная годовая отчетность по исполнению бюджета города и отчетности по ГАБС за 2016 год, представлена в Контрольно-счетный орган в законодательно установленный срок, в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н (ред. от 16.11.2016).

При выверке соответствия взаимосвязанных показателей, отраженных в консолидируемой годовой отчетности по исполнению бюджета города с показателями годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, фактов недостоверности не обнаружено.

Председатель контрольно-счетного
органа- ревизионной комиссии

О.В.Бутакова