

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета города
Дивногорска за 2016 год.

г. Дивногорск

21 апреля 2017 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа – Ревизионной комиссии муниципального образования город Дивногорск (далее - КСО) на годовой отчет об исполнении бюджета за 2016 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Дивногорского городского Совета депутатов о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск, согласно распоряжению Дивногорского городского Совета депутатов «О проведении проверки годового отчета исполнения бюджета города Дивногорска за 2016 год», п.п. 3.1, 3.2 плана работы Ревизионной комиссии на 2017 год.

При подготовке заключения использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ); результаты мониторинга исполнения местного бюджета; материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Ревизионной комиссией.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2016 год представлен администрацией города Дивногорска в Ревизионную комиссию 31.03.2017 года, что соответствует срокам его представления, установленным частью 3 статьи 264.4. БК РФ и статьи 65 решения городского Совета депутатов о бюджетном процессе.

Годовой отчет об исполнении бюджета города за 2016 год составлен финансовым управлением администрации в автоматизированной системе управления бюджетным процессом путем суммирования данных отчетов, представленных главными администраторами бюджетных средств. Отчет составлен в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

2. Общая характеристика исполнения бюджета за 2016 год.

2.1. Стратегическое планирование.

В соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» в 2015 году принят Закон Красноярского края от 24.12.2015 № 9-4112 «О стратегическом планировании в Красноярском крае», который регулирует отношения, возникающие между участниками стратегического планирования в процессе целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования социально-экономического развития Красноярского края.

Как и в предыдущие годы, формирование и исполнение бюджета города в 2016 году происходило в отсутствие основополагающего документа стратегического планирования муниципального образования – утвержденной «Стратегии социально-экономического развития города Дивногорска». Во исполнение положений федерального и краевого законодательства о стратегическом планировании администрацией Дивногорска в 2016 году разработана «Стратегия социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск на период до 2030 года», проект которой в настоящее время передан на согласование в Правительство края, где прошел первый этап защиты. Документами,

определяющими основные ориентиры социально-экономического развития в соответствующих сферах, являлись муниципальные программы Дивногорска.

2.2. Анализ исполнения основных параметров бюджета Дивногорска.

Основные параметры бюджета на 2016 год, утвержденные Решением Дивногорского городского Совета депутатов от 17.12.2015 №4-23-ГС (в редакции) и их исполнение в 2016 году представлены в следующей таблице:

наименование показателя	решения о бюджете		отклонения от первоначальной редакции решения о бюджете		исполнено	отклонения +/-	% исполнения
	в ред. от 17.12.15 №4-23-ГС	в ред. от 20.12.16 № 12-127 - ГС	сумма	%			
Доходы	708,1	1111,4	403,3	60	1098,7	-12,7	98,9
Расходы	708,1	1183,6	475,5	67	1141,9	-41,7	96,5
Дефицит	0	72,2	72,2	0	43,2	-29,0	0

Необходимо отметить, что в первоначальной редакции проект бюджета города Дивногорска на 2016 -2018 годы сформирован с учетом равенства расходов с доходами.

В течение года основные параметры бюджета законодательно корректировались 7 раз. В результате объем доходов был увеличен на 403,3 млн. рублей (на 57%), расходы бюджета возросли на 475,5 млн. рублей (на 67,2%). Дефицит бюджета составил 72,2 млн. рублей и не превысил ограничения в пределах сумм поступления и снижения остатков средств на счетах, что соответствует п.3 ст. 92.1 БК РФ.

Корректировки утвержденного бюджета в течение года были связаны с необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета муниципального образования полученных межбюджетных трансфертов, а также поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от ранее запланированных показателей.

2.3. Оценка полноты и достоверности отчета об исполнении городского бюджета и годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год.

Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год.

Состав годовой отчетности утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. Объем проверенных средств составил 1324,33 млн. рублей, это расходы и доходы восьми главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств муниципального образования по форме 0503127 «Отчета об исполнении бюджета...».

КСО была произведена сверка показателей бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств с данными их бюджетного учета, отраженными в Главной книге, бюджетной росписи, а также проверена увязка форм годового отчета и соответствия данных, отраженных в бюджете и Отчете об исполнении бюджета за 2016 год.

Проверка осуществлялась в форме экспертно-аналитических мероприятий с оформлением результатов проверок в виде заключений по каждому главному администратору (распорядителю) бюджетных средств.

При проверке соответствия бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (по основным параметрам: доходы, расходы, дебиторская и кредиторская задолженность) данным сводного годового отчета по состоянию на 01.01.2017, сформированного финансовым органом, расхождений не выявлено. Сводный годовой отчет соответствует информации, содержащейся в автоматизированной системе управления бюджетным процессом «АЦК-финансы».

В целом представленную к проверке бюджетную отчетность главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств за 2016 год можно признать объективной, достоверной и представленной в полном объеме.

3. Анализ исполнения доходов

Формирование доходной части бюджета на 2016 год осуществлялось в соответствии с требованиями ст. 61-62 БК РФ.

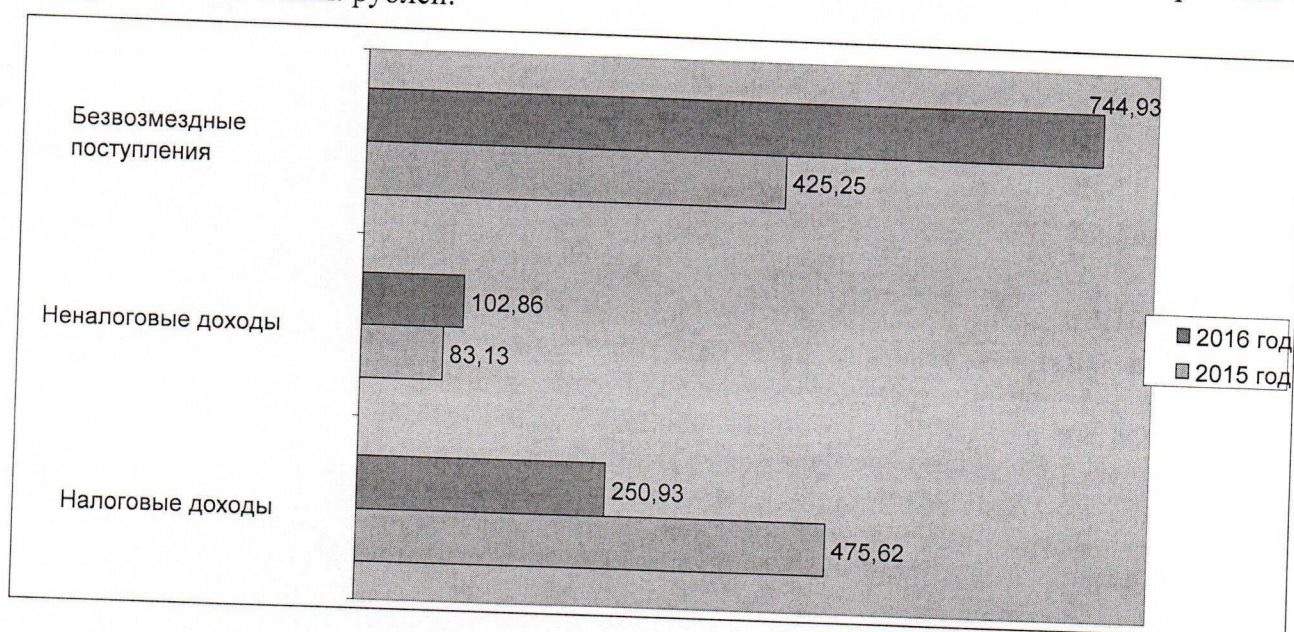
Исполнение бюджета по доходам в 2016 году составило 1098,72 млн. рублей, или 98,9 % от плана, в том числе:

- налоговые доходы – 250,93 млн. рублей, или 95,8%;
- неналоговые доходы – 102,86 млн. рублей, или 112%;
- безвозмездные поступления – 744,93 млн. рублей, или 99%.

Анализ структуры доходной части местного бюджета по сравнению с предыдущим годом показал, что в целом поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 204,95 млн. рублей, или на 37 %. При этом, по налоговым доходам снижение составило 224,69 млн. рублей (47%), а по неналоговым доходам произошел рост на 19,7 млн. рублей (24%).

Безвозмездных поступлений по сравнению с предыдущим финансовым годом поступило на 319,7 млн. рублей или 75% больше.

Данные доходной части бюджета 2016 года в сравнении с 2015 годом отражены на диаграмме ниже в млн. рублей.



По итогам 2016 года основными доходобразующими источниками являются налог на доходы физических лиц, это порядка 30 % доходов, налог на прибыль организаций в размере 24% и доходы от аренды имущества – 15%. Для сравнения: в 2015 году основным источником доходов являлся налог на прибыль (57%), а НДФЛ составлял 18% и аренда имущества -11%.

Информация о доходах бюджета в 2015- 2016 годах приведена ниже в таблице:

наименование дохода	(в млн. рублей)	
	2015 год	2016 год
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	558,74	353,79
1.Налоговые доходы, из них	475,62	250,93
Налог на прибыль организаций	320,97	86,24
Налог на доходы физических лиц	98,47	106,97
Налоги на товары (работы, услуги). Реализуемые на территории РФ (акцизы)	1,30	1,67
Налоги на совокупный доход	8,18	9,12
Налоги на имущество, в т.ч.:	41,25	40,88
налог на имущество физических лиц	4,51	5,11
земельный налог	36,7	35,8
Государственная пошлина	5,43	6,05
Прочие налоговые доходы	0,28	0,01
2.Неналоговые доходы, из них	83,13	102,87

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	55,20	53,08
доходы от аренды имущества	50,95	51,85
платежи от гос.и муниципальных унитарных предприятий	0,0036	0,38
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	4,29	0,85
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,90	0,28
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3,77	20,44
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т. ч.	15,61	18,34
доходы от реализации имущества	4,92	5,44
доходы от продажи земли	10,68	12,89
Административные платежи и сборы.	0,07	0,04
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,61	1,68
Прочие неналоговые доходы	5,97	9,00
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	425,25	744,93
Дотации	3,78	5,44
Субсидии	228,44	401,96
Субвенции	271,14	344,02
ВСЕГО ДОХОДОВ	984	1098,7

Снижение налоговых поступлений обусловлено, главным образом, уменьшением норматива отчислений по налогу на прибыль в местный бюджет с 10% до 5% и изменением операционной структуры ПАО «Красноярская ГЭС».

На ряду с этим, на 75% вырос объем безвозмездных поступлений за счет увеличения:

- дотаций – на 1,7 млн. рублей, или на 44%;
- субсидий – на 173,5 млн. рублей, или на 76%;
- субвенций – на 72,9 млн. рублей, или на 27%.

3.1 Налоговые доходы

В структуре доходов местного бюджета за 2016 год налоговые доходы составили 23 % и были исполнены в сумме 250,9 млн. рублей, или 95,8%.

Сумма неисполненных бюджетных назначений в 2016 году составила 11 млн. рублей. Для сравнения: в 2015 году доля налоговых доходов составляла 48%, исполнено 475,6 млн. рублей, или 109,4%.

Основной удельный вес в структуре налоговых доходов занимают: налог на доходы физических лиц (42,6%), налог на прибыль организаций (34,4%) и налоги на имущество (16,3%).

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц исполнены в сумме 106,97 млн. рублей, или 103%, (в 2015 году – 98,5 млн. рублей).

Около 40 % поступлений налога на доходы физических лиц формирует производственный сектор, бюджетная сфера – 60%.

Рост поступлений по налогу в 2016 году по сравнению с 2015 годом вызван повышением заработной платы в промышленном секторе и плановой индексации в бюджетной сфере. Среднемесячная начисленная заработная плата в целом по городу в 2016 году увеличилась на 6% и по прогнозным данным составила 32 тыс. рублей.

Заработная плата в образовательных учреждениях составила 26,7 тыс. рублей, в детских садах – 17,2 тыс. рублей, в отрасли «Культура» и «Физическая культура и спорт» -16,9 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по налогу на прибыль организаций исполнены в сумме 86,2 млн. рублей, или на 88,6%, (в 2015 году – 320,97 млн. рублей).

Основной объем поступлений налога на прибыль организаций формируют ПАО «Красноярская ГЭС» и АО «ЕвроСибЭнерго».

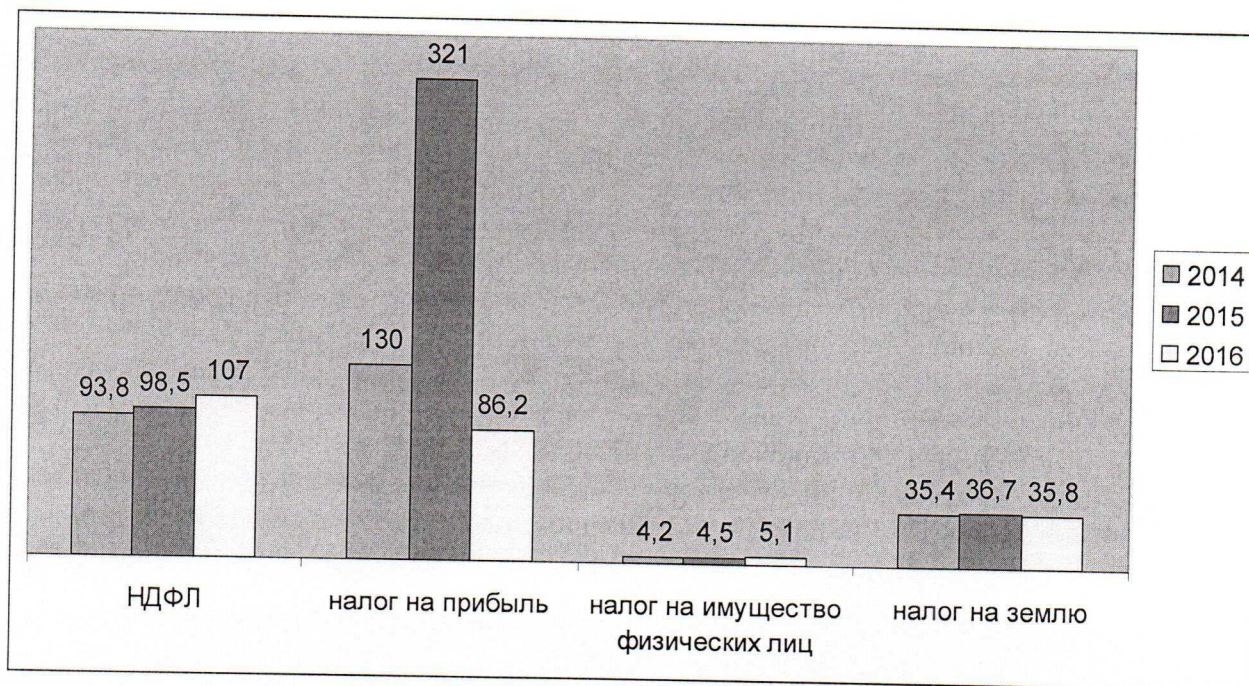
Основными причинами неисполнения плановых показателей и снижения платежей послужило уменьшение налоговых нормативов и изменение операционной структуры данных

предприятий (передача ПАО «Красноярская ГЭС» генерирующего оборудования в аренду АО «ЕвроСибЭнерго»).

Уровень собираемости налога на прибыль организаций в 2016 году составил 88,6%, снизившись по сравнению с 2015 годом на 27,3 процентного пункта.

Бюджетные назначения **по налогам на имущество** исполнены в сумме 40,88 млн. рублей, или на 92% (в 2015 году – 41,25 млн. рублей). По земельному налогу, который в имущественных налогах составляет 88%, по факту собираемость оказалась ниже запланированной и составила 90%. При этом уровень собираемость по земельному налогу с физических лиц ниже собираемости по налогу с организаций.

На диаграмме представлена динамика поступлений основных налогов в млн. рублей.



3.2 Неналоговые доходы

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составила 9,4 %. Бюджетные назначения исполнены в сумме 102,8 млн. рублей, или 105,7%. В 2015 году исполнение по неналоговым доходам составило 83,1 млн. рублей (или 102,1%).

Сумма перевыполненных бюджетных назначений в 2016 году составила 5,6 млн. рублей и связана в основном с погашением задолженности прошлых периодов, которая не в должном объеме учитывалась при планировании.

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов занимают: аренда земли (48%), доходы от оказания платных услуг (20%), доходы от продажи активов (18%).

Ниже представлена информация по задолженности в разрезе основных неналоговых доходов.

Наименование	утв. в бюджете	годовое начисление по факту	В млн. рублей	
			поступило в бюджет	задолженность за год
Аренда земли	46,17	60,7	49,7	11,0
Реализация имущества	4,15	5,58	5,44	0,14
Продажа земли	10,78	12,45	12,89	-

КСО был проведен анализ формирования и поступления в бюджет доходов от аренды земельных участков в 2016 году. По результатам было отмечено снижение поступлений **арендной платы** и увеличения задолженности на 13,9 млн. рублей (38%) по отношению к прошлому году.

При запланированном объеме в 46,17 млн. рублей за 2016 год фактически начислено арендной платы за землю 60,7 млн. рублей, при этом в бюджет города поступило всего 49,7 млн. рублей или 82% от начисленной платы. При общей задолженности по состоянию на

01.01.2017 в 50 млн. рублей, задолженность только за 2016 год составила 11 млн. рублей. Задолженность в 3,2 млн. рублей признана безнадежной к взысканию.

В ходе проверки так же были выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность размера задолженности.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов запланированы в размере 4,15 млн. рублей при начислении в 5,58 млн. рублей. Исполнение составило 5,44 млн. рублей или 131,2% от плановых показателей. Собираемость - 96,4%.

Доходы от продажи земельных участков запланированы в размере 10,78 млн. рублей, фактически за 2016 год начислено 12,4 млн. рублей. Поступило в доход бюджета 12,9 млн. рублей, что составляет 119,5% от плана.

Указанная выше задолженность служит резервом пополнения доходной части бюджета при условии её погашения.

Собираемость по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составляет 109,7%, что выше собираемости прошлого периода на 25 процентных пунктов.

3.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления составляют 68% доходной части бюджета Дивногорска. По сравнению с предыдущим годом произошло повышение поступлений на 319,7 млн. рублей или 75%.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены в сумме 744,9 млн. рублей, или на 99%. В 2015 году исполнение по безвозмездным поступлениям в бюджет Дивногорска составило 425,25 млн. рублей, 96,7%.

Основной удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субсидии – 54%. Доля субвенций – 45,8%, дотации – менее 1%.

Бюджетные назначения по субсидиям исполнены в сумме 401,96 млн. рублей, или на 98,6% (в 2015 году – 228,4 млн. рублей).

Увеличение объема субсидий по отношению к 2015 году связано с увеличением субсидий на осуществление дорожной деятельности, на обеспечение мероприятий по переселению из ветхого и аварийного жилья.

Бюджетные назначения по субвенциям исполнены в сумме 344,0 млн. рублей, или на 99,1% (в 2015 году – 271,14 млн. рублей). В основном это субвенции на выполнение передаваемых полномочий, в частности на получение общедоступного и бесплатного образования.

3.4 Информация о задолженности и переплате по налогам, сборам и иным обязательным платежам.

Общая сумма задолженности по уплате налоговых и неналоговых платежей, начисленной пени и штрафам на 01.01.2017 составила 104,67 млн. рублей, в том числе задолженность текущего года – 20,46 млн. рублей.

(в млн. рублей)

Наименование показателя	На 01.01.2016	На 01.01.2017
Недоимка всего, в т.ч.	72,77	90,96
- Налоговые доходы, из них:	26,88	27,24
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	2,94	4,46
<i>Земельный налог</i>	21,2	20,08
<i>Прочие налоги</i>	2,7	2,7
- Неналоговые доходы, из них:	45,89	63,72
<i>Аренда земли</i>	36,2	50,06
<i>Аренда помещений, имущества</i>	3,31	4,63
<i>10% от прибыли МУП</i>	2,38	2,38
<i>Прочие доходы</i>	4,0	6,65
Пени, штрафы	11,44	13,71
Задолженность всего	84,21	104,67

За 2016 год структура задолженности осталась на том же уровне, а вот общая сумма задолженности увеличилась на 24%. Основные объемы недоимки сосредоточены в сфере землепользования. При этом наиболее «уязвимыми» доходными потоками являются налог на имущество физических лиц и доходы от аренды земли.

Особо обращает на себя внимание рост задолженности по неналоговым платежам, администрируемые органами администрации, которая за отчетный период увеличилась на 17,8 млн. рублей (на 39%) и составила 63,72 млн. рублей.

Удельный вес общей задолженности по уплате налогов, сборов, платежей и начисленной пени по ним в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на конец года составил 30%. Данное соотношение показывает уровень «потерь» местного бюджета и свидетельствует о наличии рисков неисполнения социальных обязательств. Таким образом, налоговая политика Дивногорска подтверждает необходимость включения в ее приоритетные направления – администрирование неналоговых доходов.

Так, например, сумма недопоставивших платежей и пени по ним в 2016 году (104,67 млн. рублей) сопоставима с фактическими расходами местного бюджета на реализацию муниципальной программы "Культура муниципального образования город Дивногорск" (98,6 млн. рублей).

В целях исполнения плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики Дивногорска в 2016 году осуществлял работу Координационный Совет, созданный администрацией в 2009 году.

В ходе проводимых заседаний Координационного Совета принимались меры по ликвидации недоимки по налогам и сборам, задолженности по иным обязательным платежам и обеспечению своевременного поступления налогов и платежей в местный бюджет. По итогам работы снижена задолженность по платежам в бюджет на сумму 2,56 млн. рублей.

В результате осуществления претензионно - исковой работы погашена задолженность по арендной плате за землю в размере 6,45 млн. рублей.

Увеличены доходы на 17,44 млн. рублей за счет оплаты восстановительной стоимости за снос зеленых насаждений.

4. Анализ исполнения расходов

Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с кодами бюджетной классификации по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов РФ, согласно ведомственной структуре расходов муниципального образования. Классификация расходов бюджета соответствует требованиям ст.21 БК РФ.

Финансирование расходов осуществлялось за счет собственных доходов, а также средств, полученных из федерального и краевого бюджетов в виде межбюджетных трансфертов.

4.1. Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов

Расходы местного бюджета за 2016 год исполнены в сумме 1141,87 млн. рублей, увеличившись по сравнению с 2015 годом на 86,02 млн. рублей, или 8,1%.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2016 год по разделам классификации расходов бюджета приведен ниже в таблице.

Наименование направления расходов	(в млн. рублей)		
	План	Факт	% исполнения
Общегосударственные вопросы	43,09	37,37	86,7
Национальная оборона	2,38	2,35	98,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2,87	2,59	90,1
Национальная экономика	57,38	54,94	95,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	418,68	397,75	95,0
Образование	514,19	503,95	98,0
Культура и кинематография	78,79	78,07	99,1
Здравоохранение	0,15	0,15	100,0

Социальная политика	61,79	60,49	97,9
Физическая культура и спорт	4,29	4,19	97,7
ВСЕГО	1183,63	1141,87	96,5

Исполнение расходов бюджета составило 96,5% от бюджетных назначений. Не исполнены расходы в сумме 41,7 млн. рублей, или 4,5%, (в 2015 году не исполнено 22,2 млн. рублей).

Низкий процент исполнения отмечен по разделу «Общегосударственные вопросы» – 86,7%. Не исполнены непрограммные расходы органа исполнительной власти по подготовке и проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года в результате экономии по результатам конкурсных процедур.

Расходы по «Национальной обороне», «Образованию», «Культуре и кинематографии» имеют процент исполнения 98-99%.

Значительный рост расходов бюджета по сравнению с 2015 годом установлен по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». Увеличение составило 167,9 млн. рублей, или 73%.

4.2. Анализ исполнения расходов бюджета по ведомственной структуре

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Дивногорска на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования 10 распорядителям бюджетных средств.

Наименование распорядителей бюджетных средств	в млн. рублей		
	план	исполнение	% в общем объеме
Дивногорский городской Совет депутатов	3,3	3,3	0,3
Администрация	56,14	52,48	4,6
Муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство» города Дивногорска	129,63	124,46	10,9
Муниципальное казенное учреждение «Архитектурно-планировочное бюро»	339,18	322,83	28,3
Управление социальной защиты населения администрации города Дивногорска	34,22	34,11	3,0
Отдел культуры администрации города Дивногорска	99,36	98,56	8,6
Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Дивногорска	28,59	28,28	2,5
Отдел образования администрации города Дивногорска	467,35	456,32	40,0
Муниципальное специализированное казенное учреждение по ведению бюджетного учета «Межведомственная централизованная бухгалтерия»	15,32	15,31	1,3
Финансовое управление администрации города Дивногорска	10,56	6,3	0,5
ИТОГО	1183,63	1141,87	100

Приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета (порядка 60%) остается социальная сфера, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренным БК РФ и бюджетным Посланием Президента РФ.

4.3. В ходе анализа исполнения программных и непрограммных расходов бюджета

Исполнение расходов бюджета в 2016 году осуществлялось по 10 муниципальным программам города Дивногорска, на долю которых приходится 1104,7 млн. рублей или 96,7% общих исполненных расходов бюджета. Доля непрограммных расходов составила 37,2 млн. рублей или 3,3%.

Исполнение по муниципальным программам города составило 95,7% от плановых назначений, по непрограммным расходам местного бюджета 85,1%.

Наиболее часто встречающимися в годовых отчетах причинами неполного освоения бюджетных средств являются: экономия по результатам конкурсных процедур; отсутствие фактической потребности; неисполнение подрядчиками работ по заключенным контрактам.

В результате в 2016 году не освоено 41,8 млн. рублей, из которых:

-0,83 млн. рублей – неиспользованные средства резервного фонда;

-0,2 млн. рублей – не были произведены расходы на создание резерва материальных запасов для ликвидации чрезвычайных ситуаций;

- 0,43 млн. рублей – недоисполнение плана в связи с неисправностью подвижного состава;

-1,14 млн. рублей – не произведена оплата за выполненные работы в связи с нарушением срока выполнения;
 -17,19 млн. рублей – не завершено строительство жилого дома;
 -3,3 млн. рублей – не освоены средства компенсации платы за коммунальные услуги по причине отсутствия фактической потребности.

В 2016 году администрацией города был утвержден план и реализован ряд мероприятий в целях оптимизации расходов. Это утверждение нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, проведение оптимизация бюджетной сети и органов местного самоуправления, исключение авансирования капитальных расходов.

4.4. Анализ исполнения расходов бюджета по государственным контрактам на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд

Исполнение бюджета города происходило в рамках реализации Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проведенный мониторинг в сфере закупок указал, что основная доля закупок приходится на контракты, заключенные с единственным поставщиком, что увеличивает риск наличия коррупционной составляющей. Так же были выявлены факты нарушений самого законодательства о контрактной системе. Основные причины это: недостатки в организации процесса закупок; недостаточное кадровое обеспечение; слабый ведомственный контроль.

4.5. Анализа использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели

Согласно данным бюджетной отчетности общее количество бюджетных и автономных учреждений, полномочия учредителей которых осуществляют главные администраторы бюджетных средств, на конец 2016 года осталось прежним и составило 37 учреждений, из них: бюджетных – 28, автономных – 4.

Бюджетным и автономным учреждениям предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели.

Информация о предоставленных в 2015-2016 годах субсидиях из местного бюджета бюджетным и автономным учреждениям представлена в таблице.

вида расхода	Наименование	Исполнено 2015 год	Утверждено в бюджете	(в млн. рублей)		
				Исполнено 2016 год	% исполнения	Не исполнено
611; 621	Субсидии на мун. задание	491,2	516,88	510,59	98,8	6,29
612; 622	Субсидии на иные цели	44,51	52,7	47,11	105,8	
Итого		535,71	569,58	557,7	104,1	6,29

Доля вышеуказанных субсидий в общем объеме расходов бюджета в 2016 году составила 48,8% и снизилась к показателю 2015 года на 1,9 процентного пункта.

5. Использование средств резервного фонда

В соответствии со статьей 81 БК РФ, статьи 17 Решения Дивногорского городского Совета депутатов от 17.12.2015 №4-23-ГС «О бюджете г. Дивногорска на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» установлен размер резервного фонда администрации города в сумме 0,83 млн. рублей.

Размер сформированного резервного фонда соответствует п.3. ст.81 БК РФ и на конец года остался не использованным.

6. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Дивногорска.

Всего утверждено 10 муниципальных программ, мероприятия которых запланированы к исполнению в 2016 году с финансированием за счет средств федерального, краевого и местного бюджетов в размере 1104,7 млн. рублей. Доля расходов на финансирование муниципальных программ составила 96,7%.

По сравнению с 2015 годом программные расходы местного бюджета в отчетном году увеличились на 197,95 млн. рублей, или на 21,8%.

Не исполнены расходы в сумме 41,8 млн. рублей.

Информация об исполнении расходов в разрезе муниципальных программ приведена в таблице.

Наименование муниципальной программы	(в млн. рублей)		
	План	Исполнено	% исполнения
"Система образования города Дивногорска"	492,15	481,02	97,8
"Социальная поддержка населения муниципального образования город Дивногорск"	34,22	34,11	99,7
"Культура муниципального образования город Дивногорск"	99,36	98,56	99,2
"Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск"	28,59	28,28	98,9
"Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск"	345,57	327,98	94,9
"Содействие развитию местного самоуправления"	3,64	3,64	100
"Транспортная система муниципального образования город Дивногорск"	51,57	50,37	97,7
"Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск"	78,06	74,08	94,9
"Управление муниципальными финансами"	6,35	6,23	98,2
"Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск"	0,44	0,44	100
Непрограммные расходы представительного органа	3,30	3,30	100
Непрограммные расходы органа исполнительной власти	40,39	33,86	83,8
Итого	1183,63	1141,87	96,5

В полном объеме (или в диапазоне от 99 до 100%) реализованы 3 муниципальных программы. Остальные 7 муниципальных программ реализованы на 95-99%.

Согласно п. 2 ст.157 БК РФ к полномочиям КСО относится экспертиза государственных (муниципальных) программ. В 2016 году в КСО муниципальные программы для проведения экспертизы не предоставлялись.

В 2016 году устранено замечание КСО, отмеченное в заключении на внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год, указывающее на отсутствии со стороны учредителя контроля и оценки эффективности реализации муниципальных программ. По результатам реализации муниципальных программ в 2016 году всем программам была дана оценка эффективности реализации. Одна программа признана среднеэффективной, 4 программы - эффективными и 5 - высокоэффективными.

6.1. Муниципальная программа города Дивногорска " Система образования города Дивногорска " утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №152п.

Расходы предусмотрены в бюджете на исполнение муниципальной программы в объеме 510,4 млн. рублей и составляют 42,1% от общей суммы расходов

Исполнение расходов составило 499,28 млн. рублей, или 97,8% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 98,9% от принятых бюджетных назначений;
- местный бюджет – 96,2%;

- внебюджетные источники – выполнены в полном объеме.

Неисполнение сложилось за счет снижения фактической посещаемости детей, наличия дебиторской задолженности по родительской плате, экономии по торгам и недофинансирования средств местного бюджета. Данная муниципальная программа признана высокоэффективной.

6.2. Муниципальная программа города Дивногорска "Социальная поддержка населения муниципального образования город Дивногорск" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №150п.

Расходы, предусмотренные в бюджете на исполнение муниципальной программы, составляют 34,82 млн. рублей или 3% от общей суммы расходов бюджета.

Исполнение расходов составило 34,71 млн. рублей, или 97,8% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- федеральный бюджет - выполнены в полном объеме;
- краевой бюджет – 99,8% от принятых бюджетных назначений;
- местный бюджет – 97,5%;
- внебюджетные источники – выполнены в полном объеме.

Программа исполнена не в полном объеме за счет увеличения размера пенсии по старости и соответственно уменьшения доплат к пенсии, а также снижения количества адресных обращений льготной категории граждан.

Целевые показатели и показатели результативности достигнуты в полном объеме. Данная муниципальная программа признана высокоэффективной.

6.3. Муниципальная программа города Дивногорска "Культура муниципального образования город Дивногорск" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №148п.

Расходы, предусмотренные в бюджете на исполнение муниципальной программы, запланированы в объеме 107,11 млн. рублей и составляют 8,6 % от общей суммы расходов.

Исполнение расходов составило 101,22 млн. рублей, или 94,5% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- федеральный бюджет - выполнены в полном объеме;
- краевой бюджет – 94,4% от принятых бюджетных назначений;
- местный бюджет – 99,37%;
- внебюджетные источники – 34,32%.

Низкий процент освоения объясняется наличием остатка средств гранта в связи с не наступлением срока использования.

Целевые показатели и показатели результативности достигнуты в полном объеме. Данная муниципальная программа признана эффективной.

6.4. «Муниципальная программа города Дивногорска "Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск» утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №149п.

Расходы, предусмотренные в бюджете на исполнение муниципальной программы, составляют 32,55 млн. рублей или 2,5 % от общей суммы расходов.

Исполнение расходов составило 32,09 млн. рублей, или 98,59% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 100% от принятых бюджетных назначений;
- местный бюджет – 98,77%;
- внебюджетные источники – 96,46%.

Неисполнение объясняется экономией средств по коммунальным услугам в связи с закрытием клубов по месту жительства.

По количеству присвоенных баллов и оценки эффективности реализации программы данная муниципальная программа признана высокоэффективной.

6.5. Муниципальная программа города Дивногорска " Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск"», утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №151п.

Расходы, предусмотренные в бюджете на исполнение муниципальной программы, составляют 345,57 млн. рублей или 8,7 % от общей суммы расходов.

Исполнение расходов составило 327,98 млн. рублей, или 94,9% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- федеральный бюджет – 96,4%;
- краевой бюджет – 95,6%;
- местный бюджет – 79,2%.

Не освоение бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2016 году связано с финансированием этапов строительства, предусмотренных на 2016-2017 годы.

В рамках реализации адресной программы по переселению граждан из аварийного и ветхого жилья в 2016 году были введены в эксплуатацию жилые дома по адресу ул. Бочкина,14А и ул. Чкалова,82. Начаты работы по строительству многоквартирного жилого дома по адресу ул. Чкалова,84.

По количеству присвоенных баллов и оценки эффективности реализации программы данная муниципальная программа признана эффективной.

6.6. Муниципальная программа города Дивногорска "Содействие развитию местного самоуправления" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №146п.

Расходы, предусмотренные в бюджете на исполнение муниципальной программы, составляют 3,64 млн. рублей или 0,3 % от общей суммы расходов.

Средства направлены на финансовую поддержку субъектов малого и среднего бизнеса и освоены в полном объеме.

По количеству присвоенных баллов и оценки эффективности реализации программы данная муниципальная программа признана эффективной.

6.7. Муниципальная программа города Дивногорска "Транспортная система муниципального образования город Дивногорск" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №155п.

Расходы, предусмотренные в бюджете на исполнение муниципальной программы, составляют 51,57 млн. рублей или 4,4 % от общей суммы расходов.

Исполнение расходов составило 50,37 млн. рублей, или 97,6% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 97,8%;
- местный бюджет – 97,6%.

Причиной не освоения предусмотренных ассигнований послужила экономия средств по результатам торгов, а также уменьшением субсидий по причине неисправности подвижного состава.

По количеству присвоенных баллов и оценки эффективности реализации программы данная муниципальная программа признана эффективной.

6.8. Муниципальная программа города Дивногорска "Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №154п.

Расходы, предусмотренные в бюджете на исполнение муниципальной программы, составляют 78,06 млн. рублей или 6,5 % от общей суммы расходов.

Исполнение расходов по данным финансового управления составило 74,08 млн. рублей, или 97,68% от уточненной бюджетной росписи. По данным МКУ ГХ исполнение составило 100%. *Выявленные расхождения не позволяют провести анализ исполнения бюджета, а, следовательно, полученная оценка эффективности ставит под сомнение достоверность.*

Тем не менее по количеству присвоенных баллов и оценки эффективности реализации программы данная муниципальная программа признана эффективной.

6.9. Муниципальная программа города Дивногорска "Управление муниципальными финансами" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №147п.

Расходы, предусмотренные в бюджете на исполнение муниципальной программы, составляют 6,34 млн. рублей или 0,5 % от общей суммы расходов.

Исполнение расходов составило 6,23 млн. рублей, или 98,3% от уточненной бюджетной росписи. В том числе по источникам финансирования:

- краевой бюджет – 100% от принятых бюджетных назначений;
- местный бюджет – 98,3%.

Высокий процент исполнения по доходам и расходам, а также отсутствие муниципального долга и задолженности по заработной плате позволили оценить программу как высокоэффективной.

6.10. Муниципальная программа города Дивногорска "Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск" утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №153п.

Расходы, предусмотренные в бюджете на исполнение муниципальной программы, составляют 0,44 млн. рублей или 0,04 % от общей суммы расходов и исполнены в полном объеме.

Низкий процент выполнения пообъектного учета земельных участков и кадастровых работ, а также количество присвоенных баллов оценил эффективность реализации программы как среднеэффективной.

7. Анализ бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства

Решением городского Совета депутатов в 2016 году предусмотрено направление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в сумме 330,35 млн. рублей за счет средств федерального, краевого и местного бюджетов. Инвестиции освоены в объеме 314 млн. рублей или 95%.

На мероприятия по переселению граждан из ветхого и аварийного жилого фонда было направлено 298,15 млн. рублей, из них использовано 284,85 млн. рублей.

В 2016 году подготовлена проектно- сметная документация и пройдена государственная экспертиза по объекту «9-и этажный многоквартирный жилой дом» в районе ул. Чкалова, 80.

Выделены средства на устранение недостатков, выявленных в процессе эксплуатации по адресу ул. Школьная, д.2, в размере 0,41 млн. рублей.

На строительство объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры бюджетом предусмотрено 25,56 млн. рублей, из которых освоено 25,51 млн. рублей.

8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По конец отчетного года дебиторская задолженность выросла на 21,7% и составила 98 млн. рублей, из них: 60,7 млн. рублей это задолженность от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в т.ч. просроченная 59,9 млн. рублей). Увеличилась задолженность по расчетам за оказание платных работ (услуг); по суммам взысканий административной комиссии, комиссии по делам несовершеннолетних; от продажи земельных участков. Задолженность в размере 31,2 млн. рублей сложилась по выданным авансам ООО «Вектор», на взыскание которой есть решение Арбитражного суда.

Кредиторская задолженность местного бюджета на 01.01.2017 года увеличилась на 20% и составила 17,89 млн. рублей. Из них 12,2 млн. рублей это остатки по расчетам с краевым

бюджетом, 4,52 млн. рублей – задолженность по оплате за капитальный ремонт бассейна в образовательном учреждении.

9. Результат исполнения бюджета. Анализ исполнения дефицита городского бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

Политика в области муниципального долга города Дивногорска в 2016 году была направлена на обеспечение финансирования дефицита бюджета города и обеспечение устойчивого и бесперебойного финансирования принятых местным бюджетом расходных обязательств.

Бюджет города Дивногорска в 2016 году исполнен с дефицитом 43,1 млн. рублей. Сдержанная политика расходования средств бюджета позволила сократить дефицит бюджета на 29,02 млн. рублей относительно бюджетным назначениям

На покрытие дефицита заемные средства не привлекались. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета являлись остатки на счетах по учету средств бюджета в сумме 72,17 млн. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года на едином счете Финансового управления, открытом в федеральном казначействе, остаток средств составил 37,32 млн. рублей, в т. ч. 29,03 млн. рублей - это остаток средств бюджета, 8,29 млн. рублей - остатки на лицевых счетах по целевым средствам и остатки по бюджетным и автономным учреждениям по муниципальному заданию и платным услугам.

Ссуды и кредиты при исполнении бюджета не привлекались.

Муниципальные гарантии не выдавались.

10. ВЫВОДЫ

1. В целом в 2016 году работа главных администраторов по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями Бюджетного законодательства, положений, инструкций и рекомендаций действующих нормативно-правовых актов. Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности позволяет сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности.

2. В отсутствие утвержденной Стратегии социально-экономического развития города Дивногорска муниципальные программы, как и в предыдущем периоде при формировании бюджета, являлись основными документами, определяющими ориентиры развития города в соответствующих сферах.

3. Доходы бюджета Дивногорска исполнены в сумме 1098,7 млн. рублей. Анализ структуры доходной части местного бюджета указал на увеличение в 2016 году доли безвозмездных поступлений на 75% и снижение налоговых и неналоговых доходов на 37%.

4. Как и в предыдущие годы, основными доходобразующими налогами являются налог на доходы физических лиц порядка 30 % доходов, налог на прибыль организаций в размере 24% и доходы от аренды имущества – 15%.

5. Увеличение объема задолженности и недоимки по налогам, сборам и иным обязательным платежам свидетельствуют о необходимости усиления работы по взысканию недопоступивших доходов бюджета Дивногорска.

6. При планировании доходов от аренды земли, реализации имущества и продажи земли задолженность прошлых лет предусмотрена не в должном объеме.

7. Расходы местного бюджета за 2016 год исполнены в сумме 1141,87 млн. рублей, увеличившись по сравнению с 2015 годом на 86,02 млн. рублей, или 8,1%. Приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета по - прежнему остается социальная сфера.

8. Сдержанная политика расходования средств бюджета города в 2016 году позволила сократить дефицит бюджета относительно бюджетных назначений на 40%. По итогам 2016 года бюджет исполнен с дефицитом 43,1 млн. рублей.

9. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 составил 17,89 млн. рублей и по сравнению с началом отчетного периода увеличился на 20%. Основными

причинами образования кредиторской задолженности являются остатки межбюджетных трансфертов в размере 12,2 млн. рублей, а также задолженность 4,52 млн. рублей за оплату работ по капитальному ремонту бассейна в образовательном учреждении.

10. Дебиторская задолженность выросла на 21,7% и составила 98 млн. рублей, из которых просроченная 59,9 млн. рублей.

11. Администрацией города в 2016 году реализованы мероприятия по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики города. Проведена работа по снижению задолженности по платежам в бюджет, оптимизирована структура органов исполнительной власти, и сети бюджетных учреждений, утверждены нормативы затрат на оказание муниципальных услуг.

11. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По итогам рассмотрения Контрольно- счетным органом годового отчета об исполнении бюджета города Дивногорска за 2016 год сформулированы следующие предложения.

1. Городскому Совету депутатов:

Утвердить отчет об исполнении бюджета города Дивногорска за 2016 год.

2. Администрации г. Дивногорска:

Активизировать работу по формированию Стратегии социально- экономического развития города Дивногорска.

Для увеличения доходного потенциала бюджета продолжить работу по сокращению недоимки по налоговым сборам и платежам в бюджет и по повышению эффективности использования муниципального имущества.

Продолжить работу по выявлению внутренних резервов сокращения расходов бюджета и не допущению неэффективного использования бюджетных средств.

Усилить контроль за ходом разработки, исполнения и мониторинга муниципальных программ, а также своевременностью направления в КСО для проведения экспертизы.

3. Получателям бюджетных средств:

Производить исполнение бюджетных ассигнований с использованием принципа эффективности использования бюджетных средств, не допускать нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств.

Не допускать роста дебиторской и кредиторской задолженностей.

Повысить ответственность исполнителей муниципальных программ при их формировании и реализации, а также отчетности.

Продолжать претензионную работу по взысканию задолженности с неплательщиков.

Председатель

С.А. Алтаева