**ФИНАНСОВО-КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**«26» апреля 2016 г. № 16**

г. Сосновый Бор Ленинградской области

**Заключение**

**по результатам проведения внешней проверки годового отчета**

**об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа**

**за 2015 год**

**Раздел 1. Общие положения.**

**1.1. Положения нормативных актов о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа** (таблица № 1).

Таблица № 1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Статья, пункт Бюджетного кодекса РФ** | **Статья, пункт Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе** | **Содержание (исполнение) правовой нормы** |
| 1. | П. 5 ст. 264.2 | П. 5 ст. 127 | Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа подлежит утверждению муниципальным правовым актом совета депутатов. |
| 2. | П. 1 ст. 264.4 | П. 1 ст. 129 | Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа до его рассмотрения в совете депутатов подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа. |
| 3. | П. 2 ст. 264.4 | П. 2 ст. 129 | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа осуществляется контрольно-счетным органом городского округа (Решение совета депутатов от 15.10.2014 № 13 «Об утверждении структуры и штатного расписания совета депутатов муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области», решение совета депутатов от 21.09.2011 № 82 «Об утверждении Положения о финансово-контрольной комиссии МО Сосновоборский городской округ Ленинградской области») в порядке, установленном статьей 129 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с регламентом контрольно-счетного органа (регламент утвержден распоряжением председателя финансово-контрольной комиссией от 30.12.2014 № 25-р) и стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК 2-03 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержден распоряжением председателя финансово – контрольной комиссии Сосновоборского городского округа от «30» декабря 2014 г. № 26-р). |
| 4. | П. 3 ст. 264.4 | П. 3 ст. 129 | Администрация городского округа представляет отчет об исполнении бюджета городского округа для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года (представлен в совет депутатов с сопроводительным письмом от 31.03.2016 № 01-22-2005/16-0).  Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа проводится в срок, не превышающий один месяц (отчет поступил в финансово-контрольную комиссию 11.04.2016 вх. № 32-09-03-4501/16-0. В соответствии с распоряжением председателя финансово-контрольной комиссии от 11.04.2016 № 7-р срок проведения проверки: с 11.04.2016 по 11.05.2016). |
| 5. | П. 5 ст. 264.4 | П. 5 ст. 129 | Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа представляется контрольно-счетным органом городского округа в совет депутатов с одновременным направлением в администрацию (раздел 9 СВМФК 2-03 - до 11 мая 2016). |

**1.2. Изученные в ходе проверки нормативные акты.**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

2. Положение о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе, утвержденное решением совета депутатов Сосновоборского городского округа от 20.11.2007 № 143 (с изменениями).

3. Решение совета депутатов Сосновоборского городского округа от 27.11.2014 № 33 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями).

4. Постановление администрации Сосновоборского городского округа от 06.02.2015 № 369 «О мерах по реализации в 2015 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

6. Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 29.12.2014) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

7. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 29.08.2014) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

8. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 24.12.2012) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

9. Распоряжение комитета финансов администрации Сосновоборского городского округа «О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2015 год».

10. Постановление администрации Сосновоборского городского округа от 18.12.2009 № 2094 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Сосновоборского городского округа» (с изменениями).

11. Постановление администрации Сосновоборского городского округа от 31.05.2010 № 1059 «Об утверждении Положения о формировании и реализации адресной инвестиционной программы за счет средств местного бюджета» (с изменениями).

12. Постановление администрации Сосновоборского городского округа от 29.01.2013 № 214 «О порядке разработки, утверждения и контроля реализации долгосрочных муниципальных целевых программ Сосновоборского городского округа».

13. Постановление администрации «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на иные цели из бюджета Сосновоборского городского округа» от 24.11.2010 №2393 (с учетом изменений, внесенных Постановлением администрации от 12.03.2012 №567).

**1.3.** **Цели и задачи проведения внешней проверки.**

**Цель 1:** установление законности, степени полноты и достоверности представленной отчетности об исполнении бюджета, а также представленных в составе проекта решения совета депутатов отчета об исполнении бюджета городского округа, документов и материалов.

Задача: проверка соблюдения требований порядка составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета.

**Цель 2**. Установление соответствия порядка ведения бюджетного учета законодательству РФ, установление достоверности бюджетной отчетности ГАБС, установление соответствия фактического исполнения бюджета городского округа его плановым назначениям, установленным решениями совета депутатов, оценка эффективности и результативности использования в отчѐтном году бюджетных средств.

Задача: выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета, проверка и анализ исполнения бюджета городского округа по данным годового отчета, выявление нарушений и отклонений в процессе формирования и исполнения бюджета

**Цель 3:** выработка выводов и рекомендаций, подготовка заключения.

Задача: решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом.

**1.4. Объекты внешней проверки.**

- администрация Сосновоборского городского округа;

- комитет финансов администрации Сосновоборского городского округа;

- главные администраторы бюджетных средств (комитет финансов администрации Сосновоборского городского округа, комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Сосновоборского городского округа, комитет социальной защиты населения администрации Сосновоборского городского округа, комитет образования администрации Сосновоборского городского округа, совет депутатов Сосновоборского городского округа, администрация Сосновоборского городского округа).

**1.5. Документы, предоставленные объектами контроля.**

В соответствии со ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ, ст. 130 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе администрацией предоставлены следующие документы:

1. Проект решения совета депутатов «Об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2015 год»;

2. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

3. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

4. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

5. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

6. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160), приложения к пояснительной записке (формы 0503161, 0503164, 0503168, 0503169 (дебиторская задолженность), 0503169 (кредиторская задолженность), 0503371, 0503173, 0503176, 0503176).

7. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Сосновоборского городского округа за 2015 год

8. Сведения о выполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями Сосновоборского городского округа за 2015 год.

9. Отчет о формировании и расходовании средств муниципального дорожного фонда по Сосновоборскому городскому округу по состоянию на 01.01.2016.

Дополнительно на основании запроса финансово-контрольной комиссии № 1 от 11.04.2016 комитетом финансов администрации Сосновоборского городского округа были предоставлены следующие документы и информация:

1. Распоряжение комитета финансов администрации Сосновоборского городского округа от 20.01.2016 № 1-р «О сроках и особенностях составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2015 год».

2. Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.01.2015, на 31.12.2015 (основание: п. 3 ст. 111 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе).

3. Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.01.2016.

4. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) по состоянию на 01.01.2016 (в соответствии с пунктами 183, 114 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н).

5. Муниципальная долговая книга за 2015 год.

На основании Распоряжения председателя ФКК от 17.03.2016 № 5-р, запроса финансово-контрольной комиссии № 1 от 17.03.2016 главными администраторами бюджетных средств была предоставлена бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа за 2015 год по формам, предусмотренным п. 11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (с изменениями), представленная ими в комитет финансов в соответствии со ст. 127 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе (основание: п. 2 ст. 129 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе).

**Раздел 2. Внешняя проверка отчетности об исполнении бюджета главных администраторов и распорядителей средств бюджета.**

**2.1. Состав бюджетной отчетности об исполнении бюджета главных администраторов и распорядителей средств бюджета, сроки её представления.**

В соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3 ст. 126 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе бюджетная отчетность включает: отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительную записку.

Согласно распоряжениюкомитета финансов администрации городского округа № 1-р от 20.01.2016 года «О сроках и особенностях составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2015 год» в состав годовой бюджетной отчётности включаются формы отчётов, установленные п. 11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее Инструкция № 191):

1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

4. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

5. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

6. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

7. Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе форм 0503161, 0503164, 0503168, 0503169, 0503171, 0503173, 0503176, 0503177, 0503182.

В соответствии с частью 1 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1 ст. 127 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств) составляют сводную бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета и представляют ее в комитет финансов администрации Сосновоборского городского округа.

Согласно информации, представленной комитетом финансов Сосновоборского городского округа, нарушений сроков представления и состава бюджетной отчетности не выявлено.

**2.2. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств.**

По результатам проведения внешних проверок бюджетной отчетности за 2015 год главных администраторов бюджетных средств оформлены и подписаны акты (являются приложениями к данному заключению):

- Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2015 комитета по управлению муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа от 05.04.2016 № 9;

- Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2015 комитета социальной защиты населения администрации Сосновоборского городского округа от 12.04.2016 № 11;

- Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2015 администрации Сосновоборского городского округа от 12.04.2016 № 12;

- Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2015 совета депутатов Сосновоборского городского округа от 13.04.2016 № 13;

- Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2015 год комитета финансов администрации Сосновоборского городского округа от 14.04.2016 № 14;

- Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2015 год комитета образования администрации Сосновоборского городского округа от 15.04.2016 № 15;

В части установления полноты бюджетной отчетности проводился анализ представленной к проверке отчетности по составу (наличие всех форм в соответствии с приказом Министерства финансов РФ), содержанию (арифметическая проверка), информативности показателей.

В части установления достоверности показателей бюджетной отчетности проводился анализ в целях проверки внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (проверка контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности), соответствие отчетных показателей данным бюджетного учета (сверка с главной книгой главных администраторов бюджетных средств), соответствие показателей отчетности показателям, отраженным в Отчете по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.01.2016, сформированном и представленном в комитет финансов СГО отделением Федерального казначейства № 16 по ЛО. Проводился анализ показателей основной деятельности ГАБС (степень исполнения бюджета, наличие и динамика кредиторской и дебиторской задолженностей).

Внешние проверки показали, что бюджетная отчетность каждого главного администратора бюджетных средств (комитета социальной защиты населения, комитета финансов, комитета по управлению муниципальным имуществом, администрации, совета депутатов, комитета образования) за 2015 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части оформления бюджетной отчетности (по составу и содержанию форм).

В соответствии с [пунктом 7](consultantplus://offline/ref=C601E549D1526111A5D1D1545747EE38E3C49047FA1FF4812F6363B203AC99E8E863584EC6491185y4y7I) Инструкции N 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ, администраторов доходов бюджетов с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

По вопросу соответствия представленной отчетности данным, отраженным в главной книге и в регистрах синтетического учета за 2015 год установлено.

Бюджетная отчетность, представленная:

- комитетом финансов администрации Сосновоборского городского округа,

- администрацией Сосновоборского городского округа,

- советом депутатов Сосновоборского городского округа,

- комитетом социальной защиты населения Сосновоборского городского округа

является достоверной, данные, отраженные в отчетах соответствуют данным, содержащимся в главной книге и регистрах синтетического учета за 2015 год.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС:

- комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Сосновоборского городского округа;

- комитет образования администрации Сосновоборского городского округа;

- комитет социальной защиты населения Сосновоборского городского округа

были **выявлены отдельные нарушения и недостатки.**

1. В КУМИ при сверке баланса ф.050130 с данными главной книги установлены недостоверные данные на конец отчетного периода:

- в части отражения финансовых активов - расчетов по доходам. По данным баланса по состоянию на 01.01.2016 г. сумма расчетов по доходам составляет 131 599 697,98 руб., по данным бюджетного учета (главная книга) 112 499 310,32 руб. Завышено на 19 100 387,66 руб.

- в части отражения обязательств по расчетам по доходам. По данным баланса по состоянию на 01.01.2016 г. сумма обязательств по доходам составляет 67 078 018,62, по данным бюджетного учета (главная книга) 47 977 630,96 руб. Завышено на 19 100 387,66 руб.

В ходе проверки формы пояснительной записки ф.0503169 «Сведения о дебиторской задолженности» установлено, что согласно данным бухгалтерского учета сумма дебиторской задолженности по суммам пени, процентов и денежных взысканий (штрафов), начисленных на суммы задолженности по основным платежам от аренды земельных участков и помещений, пени за несвоевременное перечисление 50% чистой прибыли, неправомерно отражена по счету 020940000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия». В соответствии с Инструкцией №162н по счету 020940000 отражаются суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В результате сальдо по дебету счета 020940000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» завышено на 11 144 172,19 руб. (отражено в ф. 0503169 в сумме 85 535 041,49 руб., следовало указать 74 390 869,30 руб.). Сумма в размере 11 144 172,19 руб. должна быть отражена по счету 020500000 «Расчеты по доходам».

По состоянию на 01.01.2016 при сверке оборотно – сальдовых ведомостей по счету 020500000 «Расчеты по доходам» и по счету 020940000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» и данных Пояснительной записки (ф.0503169 Сведения о дебиторской задолженности) установлено:

- по счету 020500000 «Расчеты по доходам» указана сумма 131 599 697,98 руб., следовало указать 77 396 978,82 руб. Таким образом, в бюджетной отчетности дебиторская задолженность завышена на 54 202 719,16 руб.

- по счету 020940000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» указана сумма 85 997 611,87 руб., следовало указать 74 390 869,30 руб. Таким образом, в бюджетной отчетности дебиторская задолженность по сумма принудительного изъятия завышена на 11 606 742,57 руб.

В ходе проверки формы пояснительной записки ф.0503169 «Сведения о кредиторской задолженности» установлено, что по состоянию на 01.01.2016 по данным оборотно – сальдовых ведомостей по кредиту счета 020500000 «Расчеты по доходам» и по счету 020940000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия»и данных Пояснительной записки(ф.0503169 Сведения о кредиторской задолженности)установлено:

- по счету 020500000 «Расчеты по доходам» указана сумма 67 078 018,62 руб., следовало указать 1 731 127,27 руб. Таким образом, завышена кредиторская задолженность на 65 346 891,35 руб.

- по счету 020940000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» неправомерно указана сумма пени, поступивших по основным платежам договоров аренды в размере 462 570,38 руб. В соответствии с Инструкцией №162н по счету 020940000 отражаются суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг. Данную задолженность следовало указать по счету 020500000 «Расчеты по доходам» как пени, поступившие по основным платежам договоров аренды.

Таким образом, в ф.0503169 «Сведения о кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность по расчетам по доходам составляет 67 540 589,0 руб. По результатам проведенного анализа и согласно оборотно - сальдовым ведомостям по счету 020500000 «Расчеты по доходам» и по счету 020940000 "Расчеты по суммам принудительного изъятия" по состоянию на 1 января 2016 года фактическая кредиторская задолженность по расчетам по доходам составляет 2 193 697,65 руб.

Статьей 15.15.6 КоАП РФ установлена административная ответственность в виде штрафа за нарушение порядка представления бюджетной отчетности (представление недостоверной бюджетной отчетности или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Материалы проведенной внешней проверки бюджетной отчетности КУМИ направлены в адрес комитета финансов Сосновоборского городского округа, как органу местного самоуправления, осуществляющему муниципальный финансовый контроль и наделенного полномочиями по составлению протоколов об административном правонарушении. В соответствии с пунктом 5 статьи 28.1 КоАП РФ комитетом финансов вынесено мотивированное определение об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении от 15.04.2016 № 1.

2. В комитете образования Сосновоборского городского округа в ходе проверки бюджетной отчетности на соответствие данным, содержащимся в регистрах синтетического учета, установлено несоблюдение пункта 3 Инструкции № 157н, в соответствии с которым информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов субъекта учета, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование. Значительная часть хозяйственных операций не отражена в регистрах синтетического учета. В результате, данные бюджетной отчетности за 2015 год не соответствуют данным и сведениям, отраженным в регистрах синтетического учета. Например:

- в отчете ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» сумма расходов бюджета по комитету образования составляет 1071622911,86 руб., по данным главной книги (по кредиту счета 030405000) 1067003629,9 руб.

- в балансе ф. 0503130 по состоянию на 01.01.2016 Материальные запасы (счет 010500000) отсутствуют, по данным главной книги остаток материальных запасов составляет 173146,67 руб. Расчеты по выданным авансам (счет 020600000) в балансе указаны в сумме 50601,0 руб., в главной книге остаток по выданным авансам составляет 75323963,07 руб. Расчеты по доходам (счет 020500000) в балансе показатели отсутствуют, по данным главной книги кредитовый остаток составляет 176013901,96 руб.

- в отчете ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» практически все показатели не соответствуют данным, отраженным в главной книге.

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 не подтверждены данными регистров бюджетного учета (в главной книге по расчетам по доходам кредиторская задолженность в сумме 176013901,96 руб., в сведениях ф. 0503169 показатели отсутствуют; в главной книге по "Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям" дебиторская задолженность 6211842,7 руб., в сведениях отражена кредиторская задолженность в сумме 991868,52 руб.)

Таким образом, по результатам внешней проверки бюджетной отчетности комитета образования сделать вывод о достоверности представленной отчетности за 2015 год не представляется возможным.

Материалы проведенной внешней проверки бюджетной отчетности комитета образования направлены в адрес комитета финансов Сосновоборского городского округа, как органу местного самоуправления, осуществляющему муниципальный финансовый контроль и наделенного полномочиями по составлению протоколов об административном правонарушении.

3. В комитете социальной защиты населения при анализе отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) установлено завышение в отчете суммы принятых бюджетных обязательств по платежам по страховым взносам на пенсионное страхование. Принятые обязательства отражены в сумме фактически произведенных расходов. Наличие дебиторской задолженности (переплата) в сумме 221,38845 тыс. руб. говорит об исполнении непринятых бюджетных (денежных) обязательств по платежам в бюджет в сумме 221,38845 тыс. руб. В бюджетном учете отражение указанных принятых обязательств произведено с нарушением положений пункта 141 Инструкции № 162н.

**Раздел 3. Характеристика основных показателей решения о бюджете городского округа.**

3.1. Бюджет Сосновоборского городского округа был утвержден решением совета депутатов от 27.11.2014 № 33 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Основные характеристики бюджета установлены статьей 1 данного решения. В течение 2015 года по представлению администрации в процессе исполнения бюджета в решение совета депутатов 4 раза вносились изменения (решением совета депутатов от 25 марта 2015 года N 64; решением совета депутатов от 24 июня 2015 года N 83; решением совета депутатов от 22 сентября 2015 № 132, решением совета депутатов 22 декабря 2015 года N 210).

Анализ основных плановых показателей бюджета с учетом изменений на конец отчетного года представлен в таблице № 3.

Таблица № 3.

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Основные характеристики бюджета** | **Решение совета депутатов от 27.11.2014 № 33**  **(по состоянию на 01.01.2015)** | **Решение совета депутатов 27.11.2014 № 33**  **с изменениями от 22.12.2015 № 210** | **Изменения** | |
| (гр. 4 – гр. 5) | **В %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 1. | Доходы, в т.ч.: | 2073313,3 | 2405370,24753 | +332056,94753 | +16% |
| 1.1 | Собственные | 1319244,6 | 1319244,6 | - | - |
| 1.2 | Межбюджетные трансферты | 754068,7 | 1086128,64753 | +332056,94753 | +44% |
| 2. | Расходы | 2073313,3 | 2561623,95724 | +488310,65724 | +23,6 |
| 3. | Дефицит | 0 | 156253,70971 | +156253,70971 | х |

Таким образом, в течение 2015 года основные плановые показатели бюджета были увеличены: доходы на 16 %, расходы на 23,6 %.

3.2. В ходе контрольного мероприятия проведена проверка выполнения требований статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и статьи 111 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе по порядку ведения сводной бюджетной росписи по расходам местного бюджета.

Представленная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета, утвержденная председателем комитета финансов по состоянию на 01.01.2015 соответствует решению совета депутатов от 27.11.2014 № 33 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в первоначальной редакции на 01.01.2015.

В сводной бюджетной росписи по расходам бюджета, утвержденной председателем комитета финансов по состоянию на 01.01.2016, сумма расходов составляет 2551335,78472 тыс. руб., то есть на 10288,17252 тыс. руб. меньше, чем утверждено решением о бюджете с изменениями от 22.12.2015 № 210.

В соответствии со статьей 11 «Особенности исполнения бюджета Сосновоборского городского округа» решения совета депутатов от 27.11.2014 № 33 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», согласно пункту 1 раздела V Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Сосновоборского городского округа (утвержден распоряжением комитета финансов Сосновоборского городского округа от 12.04.2012 № 16-р) по решению председателя комитета финансов показатели сводной бюджетной росписи по расходам изменены без внесения изменений в решение о бюджете по причине поступления уведомлений об изменении бюджетных ассигнованиях из областного и федерального бюджетов.

В ходе проверки представлены уведомления об изменении бюджетных ассигнований из областного бюджета, поступившие после принятия решения совета депутатов 22.12.2015 № 210 «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 27.11.2014 № 33…» :

- уведомление от Комитета ТЭК ЛО от 26.11.2015 №10801 об уменьшении субсидии бюджетам городских округов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований в сумме 10209,0 тыс. руб.,

- уведомления от Комитета ЖКХ и транспорту ЛО от 16.12.2015 №11144, 11139 об уменьшении иных межбюджетных трансфертов в сумме 70,28852 тыс. руб.,

- уведомление от Комитета ЖКХ и транспорту ЛО от 17.12.2015 № 11523 об увеличении иных межбюджетных трансфертов в сумме 7,116 тыс. руб.,

- уведомление от Комитета общего и профессионального образования от 14.12.2015 № 10532 об уменьшении субвенции на выплату единовременного пособия в сумме 16,0 тыс. руб.

Нарушений требований п. 3 ст. 217 БК РФ и п. 3 ст. 111 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе не установлено.

**Раздел 4. Анализ бюджетной отчетности за 2015 год, составленной финансовым органом.**

**4.1.** В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность муниципальных образований составляется соответственно финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Согласно пункту 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с пунктом 11.2 Инструкции № 191н о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов в состав бюджетной отчетности для финансового органа включаются следующие формы отчетов:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств [(ф. 0503140)](consultantplus://offline/ref=85AF3B8359CE1B4F9AE39B97B398E517C3DEAEB4D83139A99186CD5FF40F18ACF5D96F91BE37E33329e5N);

Баланс исполнения бюджета [(ф. 0503120)](consultantplus://offline/ref=85AF3B8359CE1B4F9AE39B97B398E517C3DEAEB4D83139A99186CD5FF40F18ACF5D96F91BE37E23729e2N);

Справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=85AF3B8359CE1B4F9AE39B97B398E517C3DEAEB4D83139A99186CD5FF40F18ACF5D96F91BE37E53429e3N);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=85AF3B8359CE1B4F9AE39B97B398E517C3DEAEB4D83139A99186CD5FF40F18ACF5D96F91BE37E53529eAN);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств [(ф. 0503124)](consultantplus://offline/ref=85AF3B8359CE1B4F9AE39B97B398E517C3DEAEB4D83139A99186CD5FF40F18ACF5D96F91BE37E03029e0N);

Отчет об исполнении бюджета [(ф. 0503117)](consultantplus://offline/ref=85AF3B8359CE1B4F9AE39B97B398E517C3DEAEB4D83139A99186CD5FF40F18ACF5D96F91BE37EF3529e4N);

Отчет о движении денежных средств [(ф. 0503123)](consultantplus://offline/ref=85AF3B8359CE1B4F9AE39B97B398E517C3DEAEB4D83139A99186CD5FF40F18ACF5D96F91BE37EF3C29eAN);

Отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=85AF3B8359CE1B4F9AE39B97B398E517C3DEAEB4D83139A99186CD5FF40F18ACF5D96F91BE37E43129eAN);

Пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=85AF3B8359CE1B4F9AE39B97B398E517C3DEAEB4D83139A99186CD5FF40F18ACF5D96F91BE37EE3D29e5N).

Комитетом финансов Сосновоборского городского округа представлена годовая бюджетная отчетность по формам, установленным п. 11.2 Инструкции № 191н, в полном объеме.

**4.2.** В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность формируется на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами, главными администраторами доходов бюджета, администраторами, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

При составлении годовой бюджетной отчетности по Сосновоборскому городскому округу комитетом финансов использованы:

- Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.01.2016 г., представленный УФК по Ленинградской области осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета Сосновоборского городского округа,

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) на 01.01.2016 г., сформированный комитетом финансов Сосновоборского городского округа,

- бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета, которые утверждены решением совета депутатов о бюджете на 2015 год (являются органами местного самоуправления).

**4.3.** При проверке представленной комитетом финансов Сосновоборского городского округа бюджетной отчетности и отчетов, на основании которых она должна быть составлена, установлено следующее.

4.3.1. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).

Согласно пункту 134 Инструкции № 191н в отчете ф. 0503117 отражаются следующие показатели.

В графе 4 отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год соответственно по разделам:

1. По [разделу](consultantplus://offline/ref=66D9F7A2CDD8CA6461E1BC41BE7E838B50850892B01FFB0E44782146F61A15368CBB0DAA8D0CF17EP5GEI) "Доходы бюджета" и [разделу](consultantplus://offline/ref=66D9F7A2CDD8CA6461E1BC41BE7E838B50850892B01FFB0E44782146F61A15368CBB0DAA8D0CF17FP5G1I) "Источники финансирования дефицита бюджета" - в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных законом (**решением) о бюджете**;

Установленные расхождения представлены в таблице:

Руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | Утвержденные бюджетные назначения решением о бюджете с изм. от 22.12.2015 № 210 | Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета ф. 0503117 | отклонение |
| **Доходы всего** | **85000000000000 000** | **2 405 370 247,53** | **2 395 082 075,01** | **-10 288 172,52** |
| Субсидии бюджетам городских округов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований | 000 20202077040000 151 | 64 592 299,0 | 54 383 299,0 | -10 209 000,0 |
| Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 000 20203020040000 151 | 356 200 | 340 200 | -16 000,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов | 000 20204999040000 151 | 8 435 319,02 | 8 372 146,5 | -63 172,52 |

2. По [разделу](consultantplus://offline/ref=66D9F7A2CDD8CA6461E1BC41BE7E838B50850892B01FFB0E44782146F61A15368CBB0DAA8D0CF17FP5GAI) "Расходы бюджета" и [разделу](consultantplus://offline/ref=66D9F7A2CDD8CA6461E1BC41BE7E838B50850892B01FFB0E44782146F61A15368CBB0DAA8D0CF17FP5G1I) "Источники финансирования дефицита бюджета" - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Расхождений по бюджетным назначениям с данными утвержденной сводной бюджетной росписи по расходам и по источникам не установлено.

Плановые показатели дефицита бюджета в отчете соответствуют дефициту, утвержденному решением о бюджете.

Показатель планового объема изменений остатка средств бюджета отражен в сумме, утвержденной решением о бюджете.

Фактические показатели исполнения бюджета по доходам и расходам сверены с данными отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.01.2016 г., представленного УФК по Ленинградской области осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета Сосновоборского городского округа. При проверке путем суммирования показателей отчетов ф. 0503127, представленных главными администраторами бюджетных средств Сосновоборского городского округа нарушений не выявлено.

4.3.2. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120).

В соответствии с пунктом 114 Инструкции 191н Баланс (ф. 0503120) формируется на основании сводного Баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=5F7A59E88BDF7AF00A73355F59C1B27CB99F6B48D68BD6D98842295E4FF1A1FB6532BAF17C52B0C0u2k0M), сформированного финансовым органом на основании балансов, представленных главными администраторами бюджетных средств Сосновоборского городского округа, и сводного годового Баланса [(ф. 0503140)](consultantplus://offline/ref=5F7A59E88BDF7AF00A73355F59C1B27CB99F6B48D68BD6D98842295E4FF1A1FB6532BAF17C52B4C6u2k5M) путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей.

В ходе арифметической проверки формирования ф. 0503120 нарушений не установлено.

Принимая во внимание, что баланс исполнения бюджета Сосновоборского городского округа сформирован на основании балансов ГАБС, и учитывая тот факт, что в балансе КУМИ Сосновоборского городского округа и в балансе Комитета образования Сосновоборского городского округа отражены недостоверные данные по отдельным показателям активов и обязательств, то соответственно в балансе исполнения бюджета Сосновоборского городского округа ф. 0503120 имеет место искажение данных о стоимости активов и обязательств.

4.3.3. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

Согласно пункту 167 Инструкции 191н информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов.

Показатели, отраженные в Приложении [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=035BE95711F28BA9CEB4DEA8A16F9691D4CFBBA238E295119EF575B011DE3A1E506AD662C5BAg8B4N), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета.

Принимая во внимание, что у КУМИ Сосновоборского городского округа в ф. 0503169 сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам по доходам не соответствуют данным регистров бюджетного учета (данные приведены в разделе 2.2 пункт 1 настоящего заключения), то соответственно в обобщенной информации по Сосновоборскому городскому округу:

- по счету 020500000 «Расчеты по доходам» дебиторская задолженность завышена на 54 202 719,16 руб., кредиторская задолженность завышена на 65 346 891,35 руб.

- по счету 020940000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» дебиторская задолженность по суммам принудительного изъятия завышена на 11 606 742,57 руб., кредиторская задолженность завышена на 462570,38 руб.

Кроме того у Комитета образования Сосновоборского городского округа в ф. 0503169 сведения по дебиторской и кредиторской задолженности не соответствуют данным регистров бюджетного учета (данные приведены в разделе 2.2 пункт 2 настоящего заключения).

Таким образом, в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности Сосновоборского городского округа представлены недостоверные данные о задолженности по расчетам по доходам. Из-за несоответствия данных регистрам бюджетного учета сделать вывод о достоверности задолженности по расчетам по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям не представляется возможным.

В ходе арифметической проверки всей бюджетной отчетности Сосновоборского городского округа и проверки контрольных соотношений между показателями всех форм бюджетной отчетности за 2015 год нарушений не выявлено.

**Раздел 5. Анализ проекта решения совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета».**

**5.1.** Согласно ст. 264.6. Бюджетного кодекса РФ и ст. 131 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе решением об исполнении бюджета городского округа утверждается отчет об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета городского округа. Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов бюджета городского округа по кодам классификации доходов бюджетов, по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

- расходов бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа;

- расходов бюджета городского округа по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета городского округа;

- источников финансирования дефицита бюджета городского округа по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета (по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджета, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджета).

Проектом решения об исполнении бюджета городского округа также утверждаются иные показатели, установленные Бюджетным кодексом, Положением о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе и муниципальным правовым актом совета депутатов для решения об исполнении бюджета городского округа.

К представленному проекту решения и отчету об исполнении бюджета городского округа за 2015 год отдельными приложениями к утверждению приложены:

- Приложение № 1 «Поступления доходов в бюджет Сосновоборского городского округа за 2015 год».

- Приложение № 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета Сосновоборского городского округа за 2015 год».

- Приложение № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета Сосновоборского городского округа за 2015 год».

- Приложение № 4 «Источники внутреннего финансирования бюджета Сосновоборского городского округа за 2015 год».

- Приложение № 5 «Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов и от государственных и негосударственных организаций в 2015 году».

- Приложение № 6 «Исполнение адресной инвестиционной программы за счет средств местного бюджета за 2015 год».

**Вывод:** Нарушений ст. 264.6. Бюджетного кодекса РФ и ст. 131 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе не установлено: проект решения совета депутатов «Об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2015 год» соответствует требованиям бюджетного законодательства.

**5.2.** Срок предоставления проекта решения в совет депутатов администрацией соблюден (представлен 31.03.2016) – нарушения п. 3 ст. 129 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе не установлено.

**5.3.** Согласно п. 2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ и п. 2 ст. 130 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета городского округа представляются: проект решения об исполнении бюджета городского округа, иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

Администрацией представлена сводная бюджетная отчетность за 2015 год, а так же сведения о выполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями за 2015 год.

В соответствии с требованиями п. 7 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и п. 8 ст. 37 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе администрацией представлен отчет об использовании ассигнований резервного фонда администрации за 2015 год.

В соответствии со статьей 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области (утвержден решением совета депутатов от 25.09.2013 № 135) администрацией представлен отчет о формировании и расходовании средств муниципального дорожного фонда по Сосновоборскому городскому округу за 2015 год.

Нарушений п. 2 ст. 130 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе не установлено.

Таким образом, отчет об исполнении бюджета за 2015 год соответствует требованиям гл. 25.1 Бюджетного кодекса РФ и гл. 14 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе по составу и срокам представления.

**Раздел 6.** **Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 за 2015 год :

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Основные характеристики бюджета** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнение**  **(факт)** | **Анализ исполнения** | |
| **Отклонение в тыс. руб.**  (гр. 4 – гр.3) | **Исполнено в %**  (гр.4/гр. 3 x 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Доходы | 2395082,07501 | 2340510,03452 | - 54572,04049 | 97,7 |
| 2. | Расходы | 2551335,78472 | 2366314,47123 | -185021,31349 | 92,7 |
| 3. | Дефицит(-)  Профицит (+) | -156 253,70971 | -25 804,43671 |  |  |

Согласно данным баланса об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2016 (форма 0503120) остаток средств бюджета (остаток неизрасходованных безвозмездных поступлений, остаток по приносящей доход деятельности муниципальных учреждений, остаток собственных средств бюджета) на счете в органе федерального казначейства составляет:

- на 01.01.2015 – 246 459,37271 тыс. руб. (из них собственные средства 223858,68141 тыс. руб., безвозмездные поступления от негосударственных организаций 1 801,0175 тыс. руб., средства межбюджетных трансфертов – 20797,09595 тыс. руб.)

- на 01.01.2016 – 220654,9353 тыс. руб., (из них собственные средства 133 941,81657 тыс. руб., безвозмездные поступления от негосударственных организаций 1 801,0175 тыс. руб., средства межбюджетных трансфертов – 84 912,10071 тыс. руб.)

Остаток собственных средств на конец 2015 года уменьшился на 89916,9 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1. БК РФ, ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Фактически за 2015 год бюджет Сосновоборского городского округа исполнен с дефицитом в сумме 25 804,43671 тыс. руб. что составляет 2% от собственных доходов.

Установленные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе ограничения по предельному размеру дефицита бюджета соблюдены.

**6.1. Характеристика показателей исполнения доходной части бюджета.**

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.01.2016 (ф. 0503117) и приложению № 1 «Поступления доходов в бюджет Сосновоборского городского округа за 2015 год» к проекту решения совета депутатов исполнение доходной части бюджета составляет

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной**  **классификации** | **Наименование доходного источника** | **План**  **2015 год** | **Факт**  **2015 год** | **% исполнения** |
| **1 00 00000 00 0000 000** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 319 244,60000** | **1 270 348,43108** | **96,29** |
| 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 790 952,72136 | 738 979,79963 | 93,43 |
| 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 2 282,00000 | 1 864,50069 | 81,70 |
| 1 05 00000 00 0000 000 | Налоги на совокупный доход | 103 402,02900 | 117 930,58116 | 114,05 |
| 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 148 501,00000 | 155 299,67311 | 104,58 |
| 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 4 678,00000 | 4 889,26844 | 104,52 |
| 1 09 00000 00 0000 000 | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 9,00000 | -3,72826 | -41,43 |
| 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 208 758,77914 | 186 010,64177 | 89,10 |
| 1 12 00000 00 0000 000 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 4 011,00000 | 2 850,87574 | 71,08 |
| 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3 500,00000 | 3 700,67070 | 105,73 |
| 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 35 336,50000 | 40 233,68062 | 113,86 |
| 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7 409,00000 | 7 707,58159 | 104,03 |
| 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 10 404,57050 | 10 884,88589 | 104,62 |
| **2 00 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления** | **1 075 837,47501** | **1 070 161,60344** | **99,47** |
|  | **ИТОГО ДОХОДОВ** | **2 395 082,07501** | **2 340 510,03452** | **97,72** |

По результатам работы в целом по Сосновоборскому городскому округу план поступления собственных доходов в местный бюджет выполнен на 96,29 %.

По налогу на доходы физических лиц, который является основным налоговым доходным источником Сосновоборского городского округа, план исполнен на 93,43% (недопоступило 51972,9 тыс. руб.). По сравнению с прошлым годом (в 2014 году поступило 746897,64273 тыс. руб.) фактическое поступление НДФЛ снизилось на 7 917,8431 тыс. руб. Согласно пояснительной записке причины снижения поступлений по НДФЛ в 2015 году: по 8 организациям работникам в 2014 году выплачены дополнительные поощрительные выплаты, которых в 2015 году не производилось; 1 организация – налогоплательщик находится в стадии реорганизации в 2015 году; в 2015 году расторгнуты договоры с наемными работниками у 5 организаций ; работники 1 организации переведены в другую организацию.

Произошло снижение поступлений НДФЛ от налоговых агентов, обеспечивающих не менее 60 % поступлений налога в бюджет, за 2015 год в сравнении с 2014 годом по 15 организациям из 32-х во все уровни бюджетов на 148,5 млн. руб., из них в бюджет Сосновоборского городского округа на 46,8 млн.руб. Снижение поступлений по этим организациям произошло во второй половине 2015 года, особенно значительное снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло в декабре 2015 года (на 11,5 млн. руб.).

Снизилось количество организаций, зарегистрированных на территории г. Сосновый Бор, за 2015 год по сравнению с 2014 годом на 5 организаций.

По налогам на имущество фактическое поступление превысило плановые назначения на 4,58% за счет поступлений транспортного налога в сумме 50882,1 тыс. руб., что больше плановых назначений на 19,5%. По сравнению с прошлым годом (в 2014 году поступление 40527,9 тыс. руб.) транспортного налога поступило больше на 10 354,2 тыс. руб.

По налогам на совокупный доход превышение фактического поступления над плановыми назначениями составило 14,5% или 14528,6 тыс. руб., в том числе за счет перевыполнения плана по УСН на 17,4% или на 12707,8 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом (в 2014 году поступило 77 829, тыс. руб.) превышение доходов составило 8 014,2 тыс. руб.

В целом по налоговым платежам плановые назначения выполнены на 97%.

Значительную часть собственных доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и от продажи материальных и нематериальных ценностей. Исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляет 89,1%, доходы от продажи составили 113,86%. В ходе анализа исполнения указанных доходов установлено неисполнение по следующим видам доходов:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной  классификации | Наименование доходного источника | План  2014 год | Факт  2014 год | Не исполнено | % исполнения |
| 11105012041000 120 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (сумма платежа) | 114136,9 | 92218,9 | 21918,0 | 80,8 |
| 11105024041000 120 | Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (сумма платежа) | 1499,0 | 931,3 | 567,7 | 62,1 |
| 11105074041000 120 | Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 38953,5 | 35745,6 | 3027,9 | 91,8 |
| 11107014041000 120 | Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами (сумма платежа) | 63,5 | 7,0 | 56,4 | 11,1 |

Согласно данным пояснительной записки главного администратора этих доходов (КУМИ Сосновоборского городского округа) причины неисполнения следующие:

- по аренде земельных участков, собственность на которые не разграничена неисполнение связано с тем, что не заключены договоры аренды земельных участков с Росэнергоатомом, арендная плата по которым была запланирована в 2014 году в качестве поступлений в 2015 году,

- по аренде земельных участков, находящихся в собственности городского округа Невыполнение плана обусловлено тем,что в соответствии с решением Совета депутатов Сосновоборского городского округа от 22.12.2015 № 212 произведен перерасчет размера арендной платы за 2015 год СМУП «Автотранспортное» за земельный участок площадью 44 037 кв. м и произведен возврат излишне уплаченной суммы арендной платы СМУП «Автотранспортное»,

- невыполнение плана по доходам от аренды имущества обусловлено тем, что платежи за 1 полугодие 2015 года некоторыми арендаторами были внесены в конце 2014 года (1 586 726,25 рублей), на 7,8 % увеличилось по сравнению с 2014 годом количество арендаторов, которым по итогам 2015 года предоставлена льгота по арендной плате в размере 10%,

- невыполнение плана по доходам от перечисления части прибыли обусловлено не перечислением в бюджет части чистой прибыли СМУП «Водоканал» в размере 56,444 тыс. рублей. На имя директора СМУП «Водоканал» администратором доходов было направлено письмо (исх.№ 10-08мп-6268/15-0 от 30.09.2015) с указанием о перечислении части прибыли в размере 56, 444 тыс. руб. В соответствии с пунктом 10 Положения о порядке перечисления в бюджет части прибыли, утвержденного решением совета депутатов от 26.12.2005 № 32, руководители предприятий несут персональную ответственность за своевременную уплату платежей. Руководитель указанного предприятия в 2015 г. за неуплату в бюджет части прибыли к персональной ответственности не привлекался.

**6.2. Характеристика показателей исполнения расходной части бюджета.**

Бюджет Сосновоборского городского округа по расходам за 2015 года исполнен в сумме 2366314,5 тыс. руб., или на 92,7 % к уточненному годовому плану 2551335,8 тыс. руб. с учетом субсидий, субвенций, дотаций областного и федерального бюджетов, иных межбюджетных трансфертов (в 2014 г. исполнение составило 2024267,1 тыс. руб., или на 90,9%). Имеет место положительная динамика в ходе исполнения бюджета.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета следующее

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование КФСР** | **КВСР** | **План с учетом изменений** | **Исполнение** | **Отклонение** | **% исп.** |
| Администрация Сосновоборского городского округа | 001 | 1 019 096,3 | 864 605,6 | -154 490,7 | 84,8 |
| КУМИ Сосновоборского городского округа | 003 | 61 942,2 | 48 277,9 | -13 664,3 | 77,9 |
| Комитет образования Сосновоборского городского округа | 007 | 1 083 534,2 | 1 071 622,9 | -11 911,3 | 98,9 |
| КСЗН Сосновоборского городского округа | 010 | 360 120,0 | 356 471,9 | -3 648,1 | 99,0 |
| Комитет финансов Сосновоборского городского округа | 012 | 16 490,3 | 15 412,8 | -10 77,6 | 93,5 |
| Совет депутатов Сосновоборского городского округа | 015 | 10 152,7 | 9 923,3 | -229,3 | 97,7 |
| **Итого** |  | **2551335,8** | **2366314,5** | **-185021,3** | **92,7** |

Наибольший удельный вес по расходам приходится на комитет образования 42% в общем объеме расходов бюджета, на администрацию 40% в общем объеме расходов бюджета.

В администрации исполнение расходов составляет 84,8% (не исполнено 154490,7 тыс. руб.). В комитете образования исполнение составляет 98,9% (не исполнено 11911,3 тыс. руб.).

Следует отметить, что основная доля расходов в комитете образования приходится на субсидии бюджетным учреждениям – 97% всех расходов, из них 80% субсидии на выполнение муниципального задания. Согласно сведениям муниципальные задания по подведомственным учреждениям выполнены в полном объеме. Соответственно исполнение бюджета по комитету образования имеет высокий процент.

В администрации доля расходов на субсидии учреждениям составляет 35%. Муниципальные задания выполнены на 95%. Расходы на оплату работ и услуг и приобретение нефинансовых активов составляют 41% от всех расходов. Исполнение по расходам на оплату работ и услуг и приобретение нефинансовых активов составило 70%.

Подробные причины не исполнения бюджета по расходам даны в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа ф. 0503160.

В составе расходов бюджета в 2015 году сумма средств, предусмотренных на финансирование муниципальных программ в Сосновоборском городском округе составила 2164545,8 тыс. руб. или 85% от общего объема расходов. Исполнение муниципальных программ составило 1999203,4 тыс. руб. или 92,1% от плана.

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Запланировано средств на 2015 год | Исполнено за 2015 год | Не исполненные назначения | % исполнения |
| «Жилище на 2014-2020 годы» | 22 869,14 | 22 869,14 | - | 100 |
| «Стимулирование экономической активности малого и среднего предпринимательства в Сосновоборском городском округе на 2014-2020 годы» | 3 672,34 | 3 672,34 | - | 100 |
| «Управление муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа на период 2014 – 2020 годы» | 34 585,91 | 24 611,06 | -9974,31 | 71,1 |
| «Медико-социальная поддержка отдельных категорий граждан в Сосновоборском городском округе на 2014-2020 годы» | 336 051,59 | 332 432,71 | -3618,88 | 98,9 |
| «Современное образование Сосновоборского городского округа на 2014 – 2020 годы» | 1 053 020,93 | 1 042 351,83 | -10669,1 | 99,0 |
| «Культура Сосновоборского городского округа на 2014-2020 годы» | 147 934,19 | 147 417,17 | -517,02 | 99,7 |
| «Физическая культура, спорт и молодежная политика на 2014-2020 годы» | 37 435,93 | 35 735,88 | -1700,05 | 95,5 |
| «Инвестиционная программа капитального строительства в Сосновоборском городском округе на 2014-2020 годы» | 188 260,86 | 68 756,65 | -119504,21 | 36,5 |
| «Городское хозяйство на 2014-2020 годы» | 318 994,87 | 296 227,58 | -22767,29 | 92,9 |
|  |  |  |  |
| «Развитие информационного общества  в Сосновоборском городском округе  на 2014-2020 годы» | 14 000,47 | 13 950,84 | -49,63 | 99,6 |
| «Безопасность жизнедеятельности населения в Сосновоборском городском округе на 2014-2020 годы» | 7 719,61 | 6 178,20 | -1541,41 | 80,0 |
| ИТОГО: | 2164545,84 | 1994203,39 | -170342,5 | 92,1 |

Согласно сведениям, представленным ГАБС в приложениях к пояснительной записке ф. 0503166, причины не выполнения в полном объеме муниципальных программ:

«Управление муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа на период 2014 – 2020 годы» не исполнены:

- по мероприятиям инвентаризации объектов муниципального имущества в сумме 2066,7 тыс. руб. – сложившаяся экономия по аукционам; по заключенным контрактам исполнение и оплата в 2016 году;

- по мероприятиям по капитальному ремонту нежилого фонда в рамках подпрограммы Капитальный ремонт, содержание и создание инфраструктуры объектов муниципальной собственности в сумме 2910,4 тыс. руб. – аукционная документация размещена на сайте, заключение контракта и исполнение в 2016 году;

- на подготовку и проведение мероприятий, посвященных Дню образования Ленинградской области, в рамках непрограммных расходов органов исполнительной власти Ленинградской области в сумме 3268,5 тыс. руб. – оплата по контракту не произведена в результате нарушения подрядчиком сроков выполнения работ.

«Современное образование Сосновоборского городского округа на 2014 – 2020 годы» не исполнены:

- мероприятия по приобретению квартир педагогическим работникам в сумме 3083,7 тыс. руб. в связи с отсутствием заявок на участие в конкурсе;

- проведение текущих и капитальных ремонтов образовательных учреждений, разработка проектно-сметной документации на проведение работ в сумме 6387,8 тыс. руб. - ассигнования подтверждены бюджетными обязательствами (МБОУ № 1, 6; МБДОУ № 3, 12) переходящими на 2016 год,

- мероприятия по развитию материально- технической базы, укреплению развивающей образовательной среды и повышение творческого потенциала педагогов дошкольных образовательных учреждений в сумме 1029,8 тыс. руб. - расторгнут договор с недобросовестным подрядчиком, проводившим работы по ремонту новой группы для детей раннего возраста МБДОУ "Детский сад № 7 общеразвивающего вида".

«Инвестиционная программа капитального строительства в Сосновоборском городском округе на 2014-2020 годы» не исполнены мероприятия в сумме 119504,21 тыс. руб. - основные причины связаны с тем, что контракты заключены в 2015 году, сроки исполнения переходят на 2016 год; подрядчиками нарушены сроки исполнения контрактов, ведется претензионная работа.

«Городское хозяйство на 2014-2020 годы» неисполнение мероприятий:

- основной причиной неисполнения является неисполнение муниципального задания СМБУ «Спецавтотранс» на сумму 10533,6 тыс. руб., а также отдельных мероприятий по предоставленным целевым субсидиям (вывоз стеклобоя в сумме 1 105 тыс. руб.;

- в области градостроительной деятельности в рамках подпрограммы развитие градостроительной деятельности по МП городское хозяйство в сумме 2951,7 тыс. руб. – заключенные контракты на выполнение кадастровых работ, на выполнение ПИР территории Старое Калище СГО и другие, которые имеют сроки исполнения 2016 год, по отдельным контрактам ведется претензионная работа.

Проанализировав причины неисполнения бюджета по расходам по представленным сведениям в составе пояснительных записок ГАБС, а также согласно данным Единого реестра муниципальных контрактов (сайт http://www.zakupki.gov.ru/) можно сделать вывод, что основная причина неисполнения расходной части бюджета – это несостоявшиеся аукционы и конкурсы, поздние сроки заключения муниципальных контрактов и как следствие исполнение и оплата их в следующем финансовом году, а также нарушение подрядчиками сроков и качества выполнения работ и проведение заказчиками претензионной работы.

**Раздел 7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей и принятых бюджетных (денежных) обязательств городского округа.**

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженностях городского округа представлены в пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета ф. 0503169.

Подробные причины образования задолженности приведены в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160.

7.1. По состоянию на 01.01.2016 г. дебиторская задолженность бюджета Сосновоборского городского округа составила 245431,2 тыс. руб., в том числе просроченная 125757,6 тыс.руб. Увеличение дебиторской задолженности по сравнению с началом года составило 81 378,3 тыс. руб., просроченная задолженность увеличилась на 35299,7 тыс. руб.

Согласно сведениям дебиторская задолженность по доходам бюджета на 01.01.2016 составляет 141319,5 тыс. руб. В связи с тем, что КУМИ в своей отчетности недостоверно указана сумма дебиторской задолженности по доходам, в ф. 0503169 в целом по бюджету Сосновоборского городского округа дебиторская задолженность по доходам завышена на 42596,0 тыс. руб.

Согласно сведениям дебиторская задолженность бюджета на 01.01.2016 по суммам принудительного изъятия составляет 85997,6 тыс. руб. В связи с тем, что КУМИ в своей отчетности недостоверно указана сумма дебиторской задолженности по указанным суммам, в ф. 0503169 в целом по бюджету Сосновоборского городского округа дебиторская задолженность по суммам принудительного изъятия завышена на 11606,7 тыс. руб.

По данным сведений ф. 0503169 основная доля дебиторской задолженности приходится по расчетам по доходам 57,5 % и связана с задолженностью по доходам от использования собственности (администратор КУМИ). Основные причины:

1) составлением графиков погашения задолженности сроком на 12 месяцев;

2) недобросовестностью арендаторов по оплате арендных платежей, в том числе по исполнению принятых судами решений о взыскании задолженности;

3) низким процентом поступлений по возбужденным исполнительным производствам о взыскании задолженности в судебном порядке;

4) увеличением размера арендной платы, которое влечет за собой пропорциональное увеличение суммы задолженности.

В целях уменьшения дебиторской задолженности КУМИ и администрацией Сосновоборского городского округа в 2015 году проведены следующие мероприятия по взысканию задолженности по арендной плате за помещения:

- арендаторам направлено 171 требование о погашении задолженности (в том числе: претензий, требований о погашении задолженности, уведомлений о расторжении договора в одностороннем порядке или расторжении договора в судебном порядке, писем по сверке задолженности);

- в юридический отдел администрации направлено 11 арендных дел для подготовки исковых заявлений, из них: в суд направлены 10 заявлений (9 исковых заявлений удовлетворено на сумму 2 293,2 тыс. рублей), кроме того, в суд направлены и удовлетворены 2 иска по запросам КУМИ 2014 года на сумму 1 356,7 тыс. рублей.

В целях уменьшения дебиторской задолженности КУМИ и администрацией Сосновоборского городского округа в 2015 году проведено 6 совещаний с представителями администрации Сосновоборского городского округа и арендаторами, в том числе с приглашением представителей Сосновоборского районного отдела судебных приставов УФССП по Ленинградской области, проведено 14 заседаний комиссии по ведению работы с организациями по вопросам погашения задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

В соответствии с Положением о порядке признания безнадежной к взысканию и списания задолженности по арендной плате, пеням и штрафам по договорам аренды нежилых зданий и договорам аренды земельных участков за 2015 год было списано задолженности на сумму 1 103,6 тыс. руб.

По расчётам по выданным авансам задолженность составила 17 236,5 тыс. руб., в том числе просроченная 732,8 тыс. руб. Наибольшая сумма задолженности составляет:

- в сумме 8 463,7 тыс. руб. ООО «Строительная компания «Бастион» в сумме 8 463 731,01 рублей произведен первоначальный платеж за строительство квартир в многоквартирном жилом доме , в соответствии с муниципальным контрактом № 0145300000115000179-0050531-01 от 28.07.2015г. Срок ввода в эксплуатацию многоквартирного дома в котором расположены объекты долевого строительства 30.09.2017 года.

- по авансам по пособиям по социальной помощи населению **-** дебиторская задолженность составила 6 179,8 тыс. руб., предоплата РУПС согласно договору по упреждающим выплатам: ЕДВ, ЕДК, погребение, детское ежемесячное пособие.

7.2. Согласно сведениям ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2016 г. кредиторская задолженность бюджета Сосновоборского городского округа составила 143586,3 тыс. руб., просроченная задолженность отсутствует. По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на 113139,8 тыс. руб.

Согласно сведениям кредиторская задолженность по доходам бюджета на 01.01.2016 составляет 141152,2 тыс. руб. В связи с тем, что КУМИ в своей отчетности недостоверно указана сумма кредиторской задолженности по доходам, в ф. 0503169 в целом по бюджету Сосновоборского городского округа кредиторская задолженность по доходам завышена на 66615,4 тыс. руб.

Согласно сведениям кредиторская задолженность бюджета на 01.01.2016 по суммам принудительного изъятия составляет 462,6 тыс. руб. В связи с тем, что КУМИ в своей отчетности недостоверно указана сумма кредиторской задолженности по указанным суммам, в ф. 0503169 в целом по бюджету Сосновоборского городского округа кредиторская задолженность по суммам принудительного изъятия завышена на 462,6 тыс. руб.

По данным сведений ф. 0503169 основная доля кредиторской задолженности приходится по расчетам по доходам 98,3 % . Основные причины - кредиторская задолженность в сумме 75 258,3 тыс. руб., неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2016, возврат которых осуществлён в январе 2016 года.

Кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам составляет 1971,0 тыс. руб., из них наибольшая сумма по расчетам по безвозмездным перечислениям муниципальным организациям 1009,7 тыс. руб.:

- в сумме 17 850,00 руб. СМУП «Автотранспортное» субсидия на частичное возмещение недополученных доходов от перевозки пассажирского общественного транспорта за декабрь 2015 года. Акт за декабрь 2015 года представлен в январе 2016 года;

- 151 937,20 руб. возмещение нормативных затрат по муниципальному заданию (услуг по предоставлению питания учащихся 1-классов и отдельных категорий детей);

- 839 931,32 руб. в 2015 году заключён договор с детским садом о предоставлении субсидии на иные цели на установку автоматического теплового узла в сумме 11999901,88 руб. Авансовый платёж в сумме 359970,56 произведён в 2015 году, окончательный расчет по договору будет произведён в 1 квартале 2016 года.

При проверке принятых бюджетных (денежных) обязательств установлено, что обязательства в целом приняты в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В администрации по виду расходов КБК 001 0502 0817020 411 226 приняты бюджетные обязательства без утвержденных лимитов (ассигнований) и не исполнены бюджетные обязательства в сумме 8 071,49436 тыс. руб. Принятие бюджетных обязательств без утвержденных лимитов (ассигнований) связано с тем, что 03.04.2015г. было подписано Соглашение о предоставлении в 2015 году субсидии из областного бюджета на проведение работ (в том числе проектно-изыскательских) по строительству газораспределительного газопровода в районах Старое Калище, Ручьи, Липово, Ракопежи, Смольненский, Устье.Уведомлением № 8418 от 28.08.2015г. Комитетом по топливно-энергетическому комплексу были доведены бюджетные ассигнования в сумме 10 209, тыс. руб. Администрацией были заключены муниципальные контракты на проведение проектно-изыскательских работ в 2015 году. Сроки выполнения работ по контрактам предусмотрены до 11.12.2015г. По данным контрактам были приняты бюджетные обязательства. Уведомлением № 10801 от 26.11.2015г. Комитетом по топливно-экономическому комплексу были сняты доведенные бюджетные ассигнования, в общей сумме 10 209,0 тыс. руб. Но в связи с тем, что администрацией в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок невозможно внести изменения по срокам исполнения принятых обязательств, было принято решение о принятии данных бюджетных обязательств в 2015 году. В 2016 году будет заключено новое соглашение о предоставлении субсидии в 2016 году

из областного бюджета Ленинградской области бюджету СО СГО на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, включенные в подпрограмму «Газификация Ленинградской области в 2014-2018 годах».

**Раздел 8. Анализ источников финансирования дефицита бюджета,**

**муниципального внутреннего долга, долговых обязательств.**

Решением о бюджете на 2015 год (приложение № 1) утверждены источники финансирования дефицита бюджета:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код | Наименование | План |
| **000 01 05 00 00 00 0000 000**  000 01 05 02 01 04 0000 510  000 01 05 02 01 04 0000 610 | **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета**  Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа  Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа | 156 253,70971  0  156 253,70971 |
| **000 01 06 00 00 00 0000 000** | **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | 0 |
| 000 01 06 04 01 04 0000 810 | Исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу | -2 000,0 |
| 000 01 06 08 00 04 0000 640 | Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных бюджетами городских округов внутри страны | 2 000,0 |
|  | **Всего источников внутреннего финансирования** | **156 253,70971** |

В ходе проверки исполнения бюджета за 2015 год проанализированы данные муниципальной долговой книги за 2015 год.

По состоянию на 01.01.2016 года сумма долга по кредитным средствам отсутствует.

Установленные пунктами 1, 2 статьи 8 решения совета депутатов от 27.11.2014 № 33 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы» верхний предел муниципального внутреннего долга Сосновоборского городского округа в течение 2015 года (2000,0 тыс. руб.) и верхний предел муниципального внутреннего долга Сосновоборского городского округа на 1 января 2016 года (0 руб.) соблюдены и не превысили предельные величины, установленные пунктами 3, 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ и статьей 53 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2015 году составили 70,49603 тыс. руб. тыс. руб. или 100% от плановых назначений.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ и статьей 56 Положения о бюджетном процессе предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в финансовом году, по данным отчета об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета городского округа, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Фактический показатель предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга Сосновоборского городского округа в 2015 не превышает установленную предельную величину

Статьей 9 решения совета депутатов от 27.11.2014 № 33 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы» установлен верхний предел муниципального долга Сосновоборского городского округа по муниципальным гарантиям в течение 2015 года в сумме 2000,0 тыс. руб., верхний предел муниципального долга Сосновоборского городского округа по муниципальным гарантиям на 1 января 2016 года установлен в сумме 0 тыс. руб.

По данным пояснительной записки ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета» и при проверке муниципальной долговой книги муниципального образования Сосновоборский городской округ установлено, что гарантии в 2015 году городским округом не предоставлялись, гарантийные обязательства городского округа по состоянию на 01.01.2016 отсутствуют.

**Раздел 9. Анализ исполнения резервного фонда администрации.**

В соответствии со ст. 37 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе в расходной части бюджета городского округа предусматривается создание резервного фонда администрации, его размер устанавливается решением о бюджете и не может превышать 3 процента общего объема расходов бюджета городского округа. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации, предусмотренных в бюджете городского округа, установлен постановлением администрации от 18.12.2009 № 2094 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Сосновоборского городского округа» (с изменениями). Средства резервного фонда администрации направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации прилагается к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении бюджета городского округа.

Решением совета депутатов от 27.11.2014 № 33 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы» утвержден резервный фонд администрации в сумме 26 084, 69515 тыс. руб. Согласно отчету об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа ф. 0503117 сумма неисполненных назначений по резервному фонду составляет 2 271,95787 тыс. руб.

Согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации по состоянию на 01.01.2016 расход средств резервного фонда составил 23 812,73728тыс. руб., что составляет 1% от общей суммы расходов бюджета в 2015 году.

Нарушений бюджетного законодательства в части объемов формирования и использования средств резервного фонда не установлено.

**Раздел 10. Анализ отчета о формировании и расходовании средств муниципального дорожного фонда по Сосновоборскому городскому округу за 2015 год.**

В ходе проверки отчета установлено, что плановый объем бюджетных ассигнований и сумма фактического исполнения составляет не менее прогнозируемого и фактически поступившего объема доходов бюджета Сосновоборского городского округа, установленных решением совета депутатов о бюджете на 2015 год от доходов, перечисленных в статье 2 «Порядок формирования дорожного фонда» решения совета депутатов от 25.09.2013 № 135.

Согласно отчету расходование средств дорожного фонда осуществлены по направлениям и видам дорожной деятельности, установленным статьей 3 «Порядок использования дорожного фонда» решения совета депутатов от 25.09.2013 № 135.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципального образования** | **Объем доходов бюджета муниципального образования в соответствии с источниками, определенными решением о создании муниципального дорожного фонда** | **Объем бюджетных ассигнований в соответствии с решением о бюджете**  **тыс. руб.** | **в т.ч. по направлениям расходов, тыс.руб.** | | | |
| строительство (реконструкция), включая ПИР | капитальный ремонт и ремонт | содержание | прочие (Мероприятия по ВЦП «Обеспечение безопасности дорожного движения Сосновоборского городского округа» в рамках подпрограммы Содержание территорий общего пользования по МП Городское хозяйство) |
| План | **2405,9** | **235432,2** | 29143,2 | 89279,4 | 79646 | 37363,6 |
| Факт | **1912,5** | **196319,0** | 3653,8 | 88808,7 | 67758,8 | 36097,7 |
| % исполнения | **79,5** | **83,4** | 12,5 | 99,5 | 85,1 | 96,6 |

Согласно сведениям, представленным администрацией в форме пояснительной записки ф. 0503164, основными причинами неисполнения ассигнований дорожного фонда явились:

- строительство внутриквартальных проездов с канализационными и водопроводными сетями квартала ИЖС в районе ГК "Искра" - м/к на сумму 22,1 млн. руб. заключен в конце 2015 года. Средства не использованы. Объект переходит на 2016 год;

- строительство светофорного поста на перекрестке ул. Героев с ул. Ленинградская - м/к от 08.12.2015 на 3500,0 тыс.руб., срок выполнения работ в 2016 году;

- разработка проектной документации по реконструкции Соборного проезда - заключен контракт от 02.11.2015 на сумму 246,0 тыс.руб., работы в срок не выполнены, проводится претензионная работа;

- разработка проектной документации на строительство пешеходных переходов ул. Комсомольская, ул. Ленинградская, пр. Героев и ул. Молодежная - м/к на сумму 98,0 тыс.руб. заключен - работы не выполнены, сроки выполнения работ нарушены. М/К будет расторгнут;

- по муниципальному заданию СМБУ «Спецавтотранс» исполнение 85,5% (11887,1 тыс. руб.) – в связи с отсутствием вывоза снега в ноябре и декабре, и некачественным выполнением работ по уборке города;

- субсидии на капитальный ремонт дорог общего пользования и дворовых территорий - м/к заключен. Работы выполнены. Экономия в результате конкурсных процедур 391,6 тыс. руб.

**Раздел 11. Выводы.**

1. Проект решения совета депутатов «Об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2015 год», представленный в совет депутатов администрацией городского округа, соответствует требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ и статье 131 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе.

2. Бюджетная отчетность представлена в полном объеме, в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе.

3. Отчет об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа содержит полные и достоверные данные.

4. В целом бюджетная отчетность не содержит арифметических искажений данных, показатели бюджетной отчетности взаимоувязаны и сопоставимы.

5. Установлены отдельные нарушения и недостатки при составлении бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств:

5.1. Несоблюдение Комитетом образования пункта 3 Инструкции № 157н, пункта 7 Инструкции № 191н:

- отсутствует отдельная информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов субъекта учета, которая должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование;

- отдельные данные, отраженные в бюджетной отчетности, не подтверждены данными главной книги и (или) другими регистрами бюджетного учета, не проведена сверка оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- по результатам внешней проверки не представляется возможным сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности за 2015 год.

5.2. Несоблюдение КУМИ пункта 86 Инструкции № 162н, пункта 7 Инструкции № 191н,:

- несоответствие данных, отраженных в балансе, о финансовых активах и обязательств в части расчетов по доходам данным, содержащимся в главной книге, в регистрах аналитического и синтетического бюджетного учета;

- завышение сумм дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам по доходам, по суммам принудительного изъятия.

5.2. Несоблюдение КСЗН пункта 141 Инструкции № 162н в части учета принятых бюджетных (денежных) обязательств по платежам во внебюджетные фонды.

6. При составлении отчета об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа (ф. 0503117) за 2015 год не соблюден пункт 134 Инструкции № 191 в части отражения плановых назначений по доходам.

**Раздел 12. Предложения.**

1. Финансово-контрольная комиссия предлагает совету депутатов Отчет об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2015 год принять к рассмотрению на заседании совета депутатов Сосновоборского городского округа.

2. Финансово-контрольная комиссия предлагает администрации (в том числе, комитетам с правами юридических лиц) в ходе исполнения бюджета Сосновоборского городского округа:

2.1.

- принять все возможные меры по погашению просроченной дебиторской задолженности, вести активную претензионную работу по взысканию дебиторской задолженности (в том числе в судебном порядке),

- принимать меры по обеспечению поступления доходов в бюджет,

- не допускать принятия бюджетных (денежных) обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств.

2.2 При исполнении бюджета строго соблюдать выполнение требований постановления администрации Сосновоборского городского округа о мерах по реализации в очередном финансовом году решения совета депутатов о бюджете Сосновоборского городского округа на соответствующий финансовый год, а именно:

- обеспечить в течение года равномерное и эффективное освоение средств местного бюджета, в размерах, утвержденных решением совета депутатов о бюджете городского округа,

- обеспечить заключение муниципальных контрактов (договоров) на поставку в очередном финансовом году продукции (товаров, работ и услуг) для муниципальных нужд в установленные в постановлении сроки,

- осуществлять внутренний финансовый контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему получателями бюджетных средств, а также за подготовкой и организацией мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств,

- осуществлять мониторинг по выполнению муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями и своевременно вносить предложения об изменении размеров субсидий на выполнение муниципальных заданий муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

2.3. Хозяйственные операции, осуществленные с бюджетными средствами, отражать в полном объеме в бюджетном учете в соответствии с Инструкциями № 157н и № 162Н.

2.4. Бюджетную отчетность формировать и отражать в ней данные в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

**Приложения:**

1. Заключение по результатам проведения внешней проверка бюджетной отчетности за 2015 комитета по управлению муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа от 05.04.2016 № 9;

2. Заключение по результатам проведения внешней проверка бюджетной отчетности за 2015 комитета социальной защиты населения администрации Сосновоборского городского округа от 12.04.2016 № 11;

3. Заключение по результатам проведения внешней проверка бюджетной отчетности за 2015 администрации Сосновоборского городского округа от 12.04.2016 № 12;

4. Заключение по результатам проведения внешней проверка бюджетной отчетности за 2015 совета депутатов Сосновоборского городского округа от 13.04.2016 № 13;

5. Заключение по результатам проведения внешней проверка бюджетной отчетности за 2015 год комитета финансов администрации Сосновоборского городского округа от 14.04.2016 № 14;

6. Заключение по результатам проведения внешней проверка бюджетной отчетности за 2015 год комитета образования администрации Сосновоборского городского округа от 15.04.2016 № 15.

Председатель финансово-контрольной комиссии

Сосновоборского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Н. Морозова