

Заключение
на проект решения Думы города Покачи
«Об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год»

« 15 » 05 2015 г.

№ 32

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 7 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного Решением Думы города от 22.02.2013 №3 (с изменениями от 23.06.2014), пп.6 п.2. ст.4 регламента контрольно-счетной палаты, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты города Покачи от 04.12.2013 № 35 (с изменениями от 05.02.2015).

Цель проверки отчета:

1. Установление законности, полноты и достоверности, представленных в форме отчета данных об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год.
2. Установление соблюдения требований законодательства в процессе исполнения местного бюджета.
3. Установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением представительного органа местного самоуправления.
4. Выявление недостатков внесенного проекта решения и предложение вариантов их устранения.
5. Подготовка представительному органу местного самоуправления заключения о возможности (невозможности) утверждения внесенного проекта решения об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год.

Общие положения.

Проект решения «Об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год» представлен администрацией города Покачи 29.04.2014 года, то есть в срок, установленный статьей 264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 7 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного решением Думы города от 22.02.2013 № 3 (с изменениями от 23.06.2014).

В результате внесенных изменений и с учетом финансовых поступлений и уведомлений из бюджета автономного округа основные параметры бюджета на конец года сложились следующим образом:

(в рублях)

| | Плановые показатели бюджета | План с учетом внесенных изменений | Отклонение |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------------|
| Доходы | 980 789 000,00 | 1 414 905 982,74 | 434 116 982,74 |
| в том числе: собственные | 330 288 600,00 | 339 670 673,51 | 9 382 073,51 |
| Расходы | 1 013 289 000,00 | 1 495 322 470,66 | 482 033 470,66 |

- Внесенные изменения в бюджетные назначения обусловлены, в основном:
- изменением распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам классификации расходов бюджета в связи с изменениями в классификации;
 - необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных средств бюджетов других уровней, а также собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
 - внутренним перераспределением ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения.

Исполнение бюджета по доходам.

Изменение плановых показателей доходов за 2014 год приведены в таблице:

(в рублях)

| Наименование доходов | Доходы, утвержденные первоначально (решение № 135 от 29.11.2013) | Доходы с учетом внесенных изменений за 2014г. | Сумма изменений | в % |
|----------------------------------|--|---|-----------------------|----------------|
| 1.Налоговые и неналоговые доходы | 330 288 600,00 | 339 670 673,51 | 9 382 073,51 | 102,84% |
| 2.Безвозмездные поступления | 650 500 400,00 | 1 075 235 309,23 | 424 734 909,23 | 165,29% |
| Итого доходов: | 980 789 000,00 | 1 414 905 982,74 | 434 116 982,74 | 144,26% |

Исходя из вышеуказанных данных, видно, что повышение за год на 44,26% сложилось практически только за счет безвозмездных поступлений.

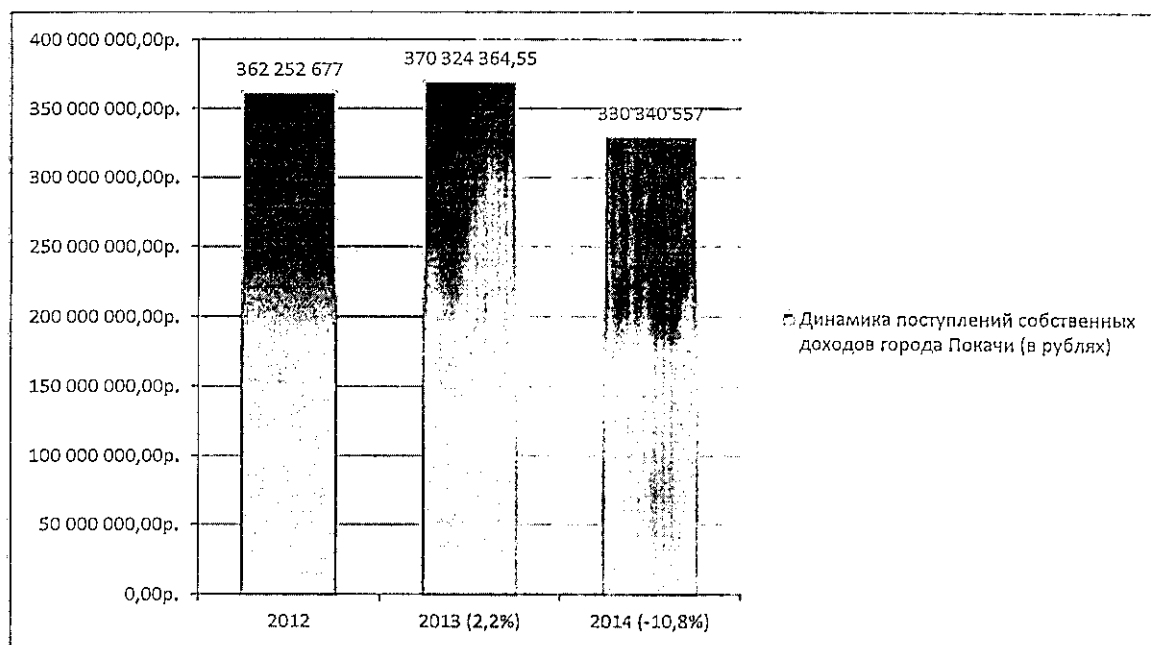
Исполнение доходной части бюджета города в 2014 году сложилось следующим образом:

(в рублях)

| | Утвержденные бюджетные назначения на 2014 год | Исполнено в 2014 году | Отклонение в сумме | % выполнения |
|----------------------------------|---|-------------------------|----------------------|--------------|
| 1.Налоговые и неналоговые доходы | 339 670 673,51 | 330 340 557,31 | 9 330 116,20 | 97,3 |
| 2.Безвозмездные поступления | 1 075 235 309,23 | 1 071 771 088,67 | -3 464 220,56 | 99,7 |
| Всего доходов | 1 414 905 982,74 | 1 402 111 645,98 | 12 794 336,76 | 99,1 |

Фактически за 2014 год в городской бюджет поступило 1 402 111 645,96 рубля, что на 0,9% или 12 794 336,76 рублей меньше, чем планировалось.

В приведенной ниже таблице показано сравнение поступлений собственных доходов по годам:



Следует отметить, что в 2014 году понизилось поступление собственных доходов города Покачи. Так в 2013 году собственные доходы составляли 370 324 364,55 рубля, что на 2,2% выше, чем в 2012 году и на 10,8% ниже, чем в 2014 году.

Исполнение бюджета по расходам.

Изменение плановых показателей наименований расходов приведены в таблице:

(в рублях)

| Наименование расходов | Расходы, утвержденные первоначально (решение №135 от 29.11.2013) | Расходы с учетом внесенных изменений за 2014г | Сумма изменений | В % |
|---|--|---|-----------------|-------|
| Общегосударственные вопросы | 112 021 646,90 | 162 595 845,82 | +50 574 198,92 | 145,2 |
| Национальная оборона | 2 320 000,00 | 3 073 054,44 | +753 054,44 | 132,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13 929 121,66 | 16 873 849,89 | +2 944 728,23 | 121,1 |
| Национальная экономика | 77 805 314,96 | 86 621 743,08 | +8 816 428,12 | 111,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 59 524 138,70 | 352 657 412,63 | +293 133 273,93 | 592,5 |
| Охрана окружающей среды | 7 350 000,00 | 6 794 340,67 | - 555 659,33 | 92,4 |
| Образование | 557 542 931,62 | 635 315 950,44 | +77 773 018,82 | 113,9 |

| | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|--------------|
| Культура, кинематография | 49 771 938,44 | 50 577 557,51 | + 805 619,07 | 101,6 |
| Социальная политика | 80 154 001,49 | 82 328 463 ,07 | +2 174 461,58 | 102,7 |
| Физическая культура и спорт | 43 012 691,38 | 81 778 640,76 | +38 765949,38 | 190,1 |
| Средства массовой информации | 3 357 214,85 | 5 619 986,10 | +2 262 771,25 | 167,4 |
| Обслуживание муниципального и государственного долга | 6 500 000,00 | 11 085 626,25 | +4 585 626,25 | 170,5 |
| Итого расходов: | 1 013 289 000,66 | 1 495 322 470,66 | +482 033 470,66 | 147,6 |

Увеличение по расходам связано, в основном, с безвозмездными поступлениями.

Фактическое исполнение по расходам сложилось следующим образом:

(в рублях)

| Раздел | Наименование расходов | Уточненные бюджетные назначения по доходам на 2014 | Исполнение за 2014 год | Неисполненные назначения |
|--------|---|--|---|--------------------------|
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 162 595 845,82 | 158 220 714,41 | - 4 375 131,41 |
| 0200 | Национальная оборона | 3 073 054,44 | 3 073 054,44 | - |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16 873 849,89 | 16 425 016,76 | - 448 833,13 |
| 0400 | Национальная экономика | 86 621 743,08 | 83 060 075,85 | - 3 561 667,23 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 352 657 412,63 | 334 494 476,12 | - 18 162 936,51 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 6 794 340,67 | 6 741 111,96 | - 53 228,71 |
| 0700 | Образование | 635 315 950,44 | 629 673 923,24 | - 5 642 027,20 |
| 0800 | Культура, кинематография | 50 577 557,51 | 48 921 389,28 | - 1 656 168,23 |
| 1000 | Социальная политика | 82 328 463,07 | (010) 78 060 347,94 (070) 1 922 528,59 | - 2 345 586,54 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 81 778 640,76 | 81 513 761,17 | - 264 879,59 |
| 1200 | Средства массовой информации | 5 619 986,10 | 5 619 929,10 | - 57,00 |
| 1300 | Обслуживание муниципального и | 11 085 626,25 | 11 081 470,37 | - 4 155,88 |

| | | | | |
|--|------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | государственного долга | | | |
| | Итого расходов: | 1 495 322 470,66 | 1 458 807 799,23 | - 36 514 671,43 |

Из таблиц видно, что на конец 2014 года остались неосвоенными средства в сумме 36 514 671,43 рубля. Основные причины неосвоения будут пояснены ниже (в информации по разделам).

Общегосударственные вопросы

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2014 год составили 162 595 845,82 рубля. Кассовое исполнение составило 158 220 714,41 рубля, или 97,31 %. Не исполнено обязательств на сумму 4 375 131,41 рубля.

Причины неисполнения следующие:

- из-за ограниченности финансовых средств в местном бюджете осуществлены мероприятия по сокращению расходов на содержание работников: стимулирующие выплаты осуществлены в объеме меньшем, чем установлено Постановлением Правительства ХМАО-Югры №333п; направление работников в служебные командировки осуществлялось только в пределах ХМАО-Югры по приглашению вышестоящих структур с учетом минимально возможного срока проживания, а также организация курсов повышения квалификации на территории города Покачи, в связи с чем, не было необходимости в суточных расходах;

- не в полном объеме реализованы средства на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Средства на данные расходы были запланированы на каждого получателя в размере, установленном решением Думы города Покачи, по факту получатели компенсации отчитались на меньшую сумму, чем было запланировано;

- средства в 2014г. были запланированы, исходя из начисления квартальных премий, в размере 1 ФОТ, фактически премии выплачены в 4 квартале 2014г., что привело к снижению начислений отпускных и прочих выплат по средствам и экономии;

Дорожное хозяйство

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» не освоены средства в полном объеме. Основными причинами низкого исполнения являются:

финансовое обеспечение расходов по обслуживанию объектов светофорного регулирования автодорог города производилось по факту оказанных услуг и по итогам года сложилось в меньшем объеме, чем планировалось;

- средства по зимнему содержанию и обслуживанию дорог и площадок не реализованы в полном объеме в связи с отсутствием средств на едином счете местного бюджета, оплата расходов за декабрь 2014 произведена в январе 2015 года;

- по итогам проведения торгов по установке остановочных комплексов сложилась экономия, которая в августе 2014 года была направлена на реконструкцию дорог по ул. Ленина - Комсомольская. По причине того, что в 2014 году на территории города Покачи не работал асфальтовый завод, а также в связи с сезонностью проведения данных работ, средства освоить в 2014 году не представилось возможным. Так как данные средства

являются безвозмездными поступлениями от ОАО «ЛУКОЙЛ – Западная Сибирь», их освоение планируется в 2015 году.

Национальная экономика

По подразделу «Национальная экономика» муниципальная программа «Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи на 2013-2015 годы» не исполнена в полном объеме в связи с поздним утверждением Генерального плана города Покачи решением Думы города Покачи (от 17.12.2014) в 2014 году не реализовано мероприятие «Выполнение проектных работ по внесению изменений в Генеральный план города Покачи», так как его выполнение возможно только после утверждения границ населенного пункта, границ территориальных зон. Так как данные средства являются безвозмездными поступлениями от ОАО «ЛУКОЙЛ – Западная Сибирь», их освоение планируется в 2015 году;

Выделение средств на выплату субсидий и грантов субъектам в рамках программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Покачи на 2012-2015 годы» осуществлялось в 2014 году по мере поступления заявок. По итогам отчетного периода заявок от субъектов малого и среднего предпринимательства поступило меньше, чем планировалось.

- Средства в 2014 году были запланированы, исходя из начисления квартальных премий, в размере 1 ФОТ, фактически премии выплачены в 4 квартале 2014г., что привело к снижению начислений отпускных и прочих выплат по средствам, предназначенным на осуществление переданных муниципальному образованию полномочий по государственному управлению охраной труда, и экономии.

«Жилищно-коммунальное хозяйство»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2014 год составляют 352 657 412,63 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 334 494 476,12 рубля или 94,85 %. Не исполнено 18 162 936,51 рубля.

Основные причины отклонений:

- не реализованы средства, выделенные городу в рамках соглашения с ОАО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» для приобретения квартир на первичном рынке, в том числе на объекте «ул. Харьковская, 5». Так как в 2014 году строительство данного объекта не осуществлялось, освоение средств предполагается после его строительства;

- сложилась экономия средств по мероприятию «Первичная инвентаризация» в связи с изменением перечня объектов, подлежащих инвентаризации;

- благоустройство, в связи с отсутствием средств на едином счете местного бюджета, оплата услуг за декабрь 2014 года по потреблению электроэнергии наружного освещения (с учетом вновь вводимых объектов), техническому обслуживанию электрооборудования наружного освещения, вывозу и утилизации ртуть содержащих отходов произведена в январе 2015 года.

Анализ расходов бюджета по резервному фонду

Резервный фонд на начало 2014 года был предусмотрен бюджетом в размере 1 500 000 рублей. В течение 2014 года за счет средств резервного фонда были осуществлены расходы на сумму 99 843,89 рублей. Согласно последнему уточнению бюджета в 2014 году остались неиспользованными средства резервного фонда в сумме 1 400 156,11 рублей ввиду отсутствия ситуаций, для которых предусмотрен резервный фонд.

Исходя из проведенного анализа использования средств резервного фонда установлено, что средства расходовались на цели в соответствии с распоряжением администрации города Покачи от 28.08.2014 №117-р (с изменениями от 26.09.2014) на непредвиденные расходы по прекращению образования деформаций, ликвидации уже образовавшихся, с целью восстановления функций стены здания и проведения работы по демонтажу деформированной обшивки и последующему ее восстановлению фасада здания дома №9 по ул.Ленина, согласно акту осмотра от 01.08.2014 б/н.

Расходы из резервного фонда на указанные выше цели не противоречат порядку, установленному Постановлением главы города Покачи от 14.04.2008 года №262 «О порядке расходования средств резервного фонда администрации города Покачи и Бюджетному кодексу Российской Федерации».

Анализ дебиторской задолженности.

На 01.01.2015 года дебиторская задолженность составила 4 357 824,55 рубля. Основную долю дебиторской задолженности в общем объеме составляет задолженность по арендной плате за аренду имущества.

В течение 2014 года была списана просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность на сумму 3 351 850,72 рублей на забалансовый счет 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» для дальнейшего наблюдения. За 2014 год произведено списание на забалансовый счет просроченной (нереальной к взысканию) задолженности неплатежеспособных дебиторов на сумму, в том числе:

- 34 575,58 рубля задолженность, образовавшаяся в 2003 году в результате переплаты КУМИ страховых взносов на выплату страховой части трудовой пенсии и страховых взносов на выплату накопительной трудовой пенсии;

- 346,83 рубля задолженность, образовавшаяся в 2009 году в результате переплаты КУМИ пени по налогам;

- 33 166 рублей задолженность, образовавшаяся в результате недобросовестного исполнения обязательств (недопоставка) ООО «Тодис» и невозможностью ее взыскания путем ведения исполнительного производства;

- 1 037,70 рубля задолженность, образовавшаяся в результате недобросовестного исполнения обязательств (недопоставка) ООО «Максимум» и невозможностью ее взыскания путем ведения исполнительного производства;

- 239 483 рубля сумма, образовавшаяся в результате выплаты отпускных авансом за 50 календарных дней отпуска за неотработанное время. При увольнении работника эта сумма не была взыскана с работника. По данному случаю было возбуждено судебное разбирательство, однако согласно решению Нижневартковского районного суда **истцом Администрацией города Покачи пропущен срок исковой давности, без обоснования и доказательств уважительности причин**, поэтому суд оставил исковое заявление без исполнения, что привело к списанию этой суммы, как нереальной к взысканию.

Допущено **неэффективное** использование бюджетных средств в размере 308 609,11 рублей.

Комиссией по рассмотрению вопросов о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым видам доходов и пеням перед бюджетом города Покази принято решение признать безнадежной к взысканию задолженность в сумме:

- 793 471,52 рубля задолженность ООО «Приоритет» (Лада) по арендной плате за землю и пени. В процессе ведения искового производства арендатор признан недействующим юридическим лицом 29.04.2013;

- 227 632,47 рубля задолженность ООО «Технострой» по арендной плате за землю и пени. В процессе ведения искового производства предприятие ликвидировано вследствие банкротства 11.03.2013 года;

- 226 833,78 рубля задолженность ООО «Технострой» по арендной плате за землю и пени. В процессе ведения искового производства предприятие ликвидировано вследствие банкротства 11.03.2013;

- 198 367,88 рубля задолженность ООО «Приоритет» (Лада) по арендной плате за землю и пени. Данная задолженность списана согласно распоряжению Департамента по государственному управлению имуществом от 15.12.2014 № 13-Р-3082.

- 2 880,45 рубля, задолженность Негосударственного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр «Профобучение» по арендной плате за землю и пени. Согласно постановлениям об окончании исполнительного производства у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;

- 586 938,77 рубля задолженность ООО «Юлка» по арендной плате за землю и пени. В отношении должника, согласно постановлениям об окончании исполнительного производства, проведены розыскные мероприятия по установлению имущества принадлежащего должнику, в результате чего имущество подлежащее аресту и описи не обнаружено;

- 163 872,03 рубля задолженность ООО «МПП Автонсфть» по арендной плате за землю и пени. В результате ведения искового производства предприятие ликвидировано вследствие банкротства 13.08.2013 года;

- 458 965,46 рубля задолженность Солтукиева Мовсара Берсаевича по арендной плате за землю и пени. Согласно постановлениям об окончании исполнительного производства у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными, а также невозможно установить местонахождения должника;

- 27 720,92 рубля задолженность ИП Телеева Нариман Айгумович по арендной плате за землю и пени. Согласно постановлениям об окончании исполнительного производства у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;

- 356 558,33 рубля задолженность ОАО «Ойл Технолоджи Оверсиз» по арендной плате за землю и пени. В процессе ведения искового производства предприятие ликвидировано в связи с банкротством 27.08.2014 года.

Контрольно-счетная палата провела проверку документов по списанию просроченной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности на наличие необходимых документов в соответствии с порядком и законодательными актами, на соответствие исполнению требований к списанию задолженности. Нарушений не выявлено.

В результате списания задолженности по арендной плате недополучен доход в бюджет в сумме 3 043 241,61 рубля.

Анализ кредиторской задолженности

Объем текущей кредиторской задолженности на 01.01.2015 составил 19 705 572,81 рубля. Согласно пояснительной записке к проекту образования просроченной кредиторской задолженности по заработной плате работникам муниципальных учреждений и по отчислениям от нее во внебюджетные фонды, оплате коммунальных услуг, а также по другим социально значимым и первоочередным расходам бюджета муниципального образования за 2014 год не допускалось.

По бюджетной отчетности, предоставленной в КСП для проведения внешней проверки, по состоянию на 01.01.2015 года просроченной задолженности нет.

Дефицит бюджета, долговые обязательства

Предельный размер источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвержден решением Думы города от 29.11.2013 №135 «О бюджете города Покачи на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» в сумме 32 500 000 рублей.

В течение отчетного периода в параметры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2014 год вносились изменения, и на конец года плановые показатели составили 80 416 487,92 рубля.

По итогам исполнения бюджета фактически за 2014 год общая сумма источников финансирования дефицита бюджета сложилась в размере 56 696 153,25 рубля, или 70,5% от плановых назначений.

Источники финансирования дефицита бюджета за 2014 год:

| (в рублях) | |
|---|----------------------|
| Источники финансирования | сумма |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 403 485 800,00 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций | - 282 900 000,00 |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы | 0,00 |
| Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы | - 88 085 800,00 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 24 196 153,25 |
| Итого: | 56 696 153,25 |

Размер дефицита бюджета не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92,1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и составляет 10 процентов от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (33 034 055,73) с учетом разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (24 196 153,25).

Муниципальный долг города Покачи

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 2014 год планировался в размере 228 260 015,67 рубля. По состоянию на 01.01.2014 года объем муниципального долга составлял 170 437 611 рублей 48 копеек, в том числе:

- основной долг – 169 985 800 рублей;
- проценты за пользование кредитом - 451 811 рублей 48 копеек.

В течение года получено кредитов на сумму 403 485 800 рублей, погашено 370 985 800 рублей.

По состоянию на 01.01.2015 объем муниципального долга составил 203 728 645,08 рубля, в том числе:

- основной долг -- 202 485 800 рублей;

- проценты за пользование кредитом -- 1 242 845,08 рубля.

Объем муниципального долга не превышает предельно допустимый уровень, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (330 340 557,31).

Обслуживание муниципального долга

При плановых назначениях 11 085 626,25 рубля фактические расходы на обслуживание муниципального долга в 2014 году составили 11 081 470,37 рубля или 99,96%.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2014 году не превышает предельно допустимый размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (49 551 083,60).

Итоги социально-экономического развития города Покачи.

Согласно пояснительной записке к отчету социально-экономическое развитие города Покачи за 2014 год демонстрирует положительную динамику во всех сферах.

Потребительский рынок

1. В сфере потребительского рынка наблюдается устойчивый рост объемов реализованных населению товаров, создание новых рабочих мест. Сфера розничной торговли на 100% находится в руках частного сектора. Объекты потребительского рынка находятся в шаговой доступности. В городе созданы условия инвестиционной привлекательности.

В пояснительной записке к проекту за 2014 год отсутствует информация о том, какие именно условия созданы.

В связи с приходом на территорию города федеральных торговых сетей, изменяются формы обслуживания населения, увеличивается количество объектов, работающих в формате самообслуживания и соответственно, расширяются торговые площади.

Крестьянско-фермерские хозяйства, зарегистрированные на территории города, обеспечены торговыми местами на постоянной основе в полном объеме. Реализация мяса, молочной продукции осуществляется ежедневно.

Администрацией проводится ежедневный мониторинг за ценами на социально значимые продовольственные товары. Оказывается методическая, консультационная и организационная помощь предприятиям всех форм собственности. Осуществляется взаимодействие с субъектами бизнеса, общественной организацией «Общество

предпринимателей города Покачи» по вопросам насыщения потребительского рынка товарами и услугами.

Среднедушевые денежные доходы населения за январь - декабрь 2014 года составят 33 174,45 руб., что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 0,1% (32 988,22 руб.), при этом реальные располагаемые денежные доходы населения (скорректированные на уровень инфляции) составят 105,4%.

Приняты меры досудебного решения вопросов по защите прав потребителей, также ведется претензионная работа, направлены уведомления в «Роспотребнадзор». К нарушителям приняты меры административного реагирования, назначены штрафы, выданы предписания.

Наибольшую долю прироста всего промышленного производства в городе обеспечивают: добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, производство распределение электроэнергии, газа и воды.

Образование

По мере реализации основных направлений комплексной модернизации образовательной сферы постепенно решаются и вопросы повышения качества жизни населения, через интенсивное развитие человеческого капитала и создание эффективной социальной инфраструктуры сферы образования.

Город Покачи располагает развитой сетью образовательных учреждений различных типов и видов, обеспечивающей реальную возможность гражданам получить образование соответствующего уровня.

В 2014 году был проведен учет детей. Сформирован электронный муниципальный банк данных. У жителей города появилась возможность подать заявление на получение места в ДООУ через официальный сайт администрации города Покачи. Для родителей учащихся школ предоставляется муниципальная услуга «Предоставление информации о текущей успеваемости учащегося, ведение электронного дневника и электронного журнала успеваемости» в электронном виде.

Общее количество детей в дошкольных учреждениях города увеличилось до 1137 (в 2012 году число детей составляло 1020 детей, в 2013 - 1064).

Общее количество учащихся в средних общеобразовательных школах по состоянию на 01 сентября сократилась, за 2014/15 год – 2010 чел., (аналогичный период 2013/14 года – 2017 чел.).

В 2014/2015 учебном году решена проблема двухсменного обучения. В текущем учебном году школы функционируют в односменном режиме, при этом все учащиеся переведены на пятидневную рабочую неделю.

В сфере образования продолжали реализовываться две муниципальные программы:

1. Муниципальная программа «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время на 2013-2015 годы», в рамках которой в 2014 году в каникулярное время были открыты лагеря с дневным пребыванием детей. Анализ показал, что в отчетном периоде в полном объеме или 100% произведено освоение бюджетных средств.

2. Муниципальная программа «Развитие образования в городе Покачи на 2014-2016 годы» в рамках которой не в полном объеме освоены средства, выделенные на реализацию основных общеобразовательных программ и на поставку продуктов питания учащимся по программе "Развитие образования в городе Покачи на 2014-2016 годы". Причиной неисполнения программы явились:

расторжением контракта за недопоставку товаров по заявленным ценам;
из-за сложившейся экономии, так как питание учащихся осуществлялось по фактическому посещению общеобразовательных учреждений;

Остаток неосвоенных средств возвращен в окружной бюджет.

По данным пояснительной записки 2013 года в системе образования города Покачи, несмотря на достаточно высокую оценку со стороны потребителей, предоставляемых услуг, имеется ряд проблем, которые требуют своего решения:

информационное обеспечение образовательного и управленческого процессов требует постоянного обновления. Необходимо завершение работ по подключению образовательных учреждений к информационной системе, обеспечивающей взаимодействие с региональным и государственным порталами муниципальных услуг и переводение процесса управления на качественно новый уровень;

требуется внимания несоответствие подготовки руководящих кадров в части финансового, нормативно-правового обеспечения деятельности образовательного учреждения современным требованиям;

Некоторые из них устранены по итогам 2014 года:

здания образовательных учреждений требуют проведения работ по обеспечению безопасных условий учебного процесса, устранения предписаний надзорных органов. Необходимо обновление мебели в образовательных учреждениях. Согласно приказа Управления образования №359-О от 26.12.2014 года утвержден План мероприятий по устранению предписаний надзорных органов в образовательных учреждениях на 2015 год;

требуется продолжения формирования системы работы с одаренными детьми. Особое внимание необходимо уделять подготовке участников окружных предметных олимпиад. Согласно пояснительной записке 2014 года во всех школах разработаны и реализуются программы по работе с одаренными детьми;

Опека и попечительство

В сфере опеки и попечительства по итогам работы за январь-декабрь 2014 года безнадзорных, беспризорных и подкинутых детей в городе Покачи не выявлено.

Физическая культура и спорт

В сфере физической культуры и спорта за 2014 год проведено 276 мероприятий с участием 10 725 чел.

Городских мероприятий 149 с участием 8667 чел., выездных мероприятий 127 с участием 1608 чел.

Приняло участие в соревнованиях 15 предприятий, организаций, учреждений города. За 2014 года на базе крытого ледового катка «Кристалл» продолжали работу группы: фитнес, а также группы по хоккею с шайбой, прокат коньков. Доход от предоставления платных услуг составил 2 989 891 рублей, что меньше по сравнению с 2013 годом на 204 317,07 рублей.

На базе МБУ СОК «Звездный» продолжили работу спортивные секции по игровым видам спорта, атлетической гимнастики, бокса, настольного тенниса, бадминтона и др. Доход от платных оздоровительных и гостиничных услуг составил 9 876 926,06 рублей, что меньше чем за 2013 год на 1 466 961,02 рублей.

В пояснительной записке за 2013 год были описаны существующие проблемы развития данной отрасли в городе:

- Отсутствие средств на выполнение работ по капитальному ремонту спортивных учреждений города (ФОК «Сибиряк»);

- Отсутствие материально-технической базы для развития лыжного спорта.

В пояснительной записке к проекту за 2014 год отсутствует информация о том, какие меры предпринимались по решению данных проблем в 2014 году.

Культура и искусство

В сфере культуры и искусства в 2014 году в городе реализовывались следующие программы:

1.Муниципальная программа «Реализация молодежной политики на территории города Покачи на 2012-2014 годы»;

2.Ведомственная целевая программа «Развитие музейной деятельности в городе Покачи на 2013-2015 годы»;

В рамках реализации программ учреждениями были проведены различные городские массовые мероприятия, фестивали, праздничные программы, городские конкурсы и другое. Средства освоены в полном объеме, значения целевых показателей и индикаторов достигнуты.

3.Муниципальная программа «Сохранение и развитие сферы культуры в городе Покачи на 2014-2016 годы». Не полное исполнение плановых назначений по данной программе связано с неисполнением договорных обязательств. В отношении подрядчика ведется судебное разбирательство. Также не в полном объеме реализованы средства ЛУКойла, выделенные на строительство объекта "Центр искусств", так как подрядчик ООО «Интербел Спб» не надлежаще исполнил договорные обязательства.

Проблемы развития отрасли в городе согласно пояснительной записке 2013 года:

1) недостаточность, а по отдельным муниципальным программам отсутствие финансирования программных мероприятий, что ведет к неполному исполнению поставленной цели и реализации запланированных задач;

2) проблема недостаточно высокого (и продолжающегося снижаться) уровня квалификации кадров.

В пояснительной записке к проекту за 2014 год отсутствует информация о том, какие меры предпринимались по решению данных проблем в 2014 году.

Занятость населения

Численность граждан, обратившихся в КУ «Покачевский центр занятости населения» за содействием в поиске подходящей работы в январе-декабре 2014 года, снизилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 179 чел. и составила 666 чел. (в 2013 году - 845 чел.). За 2014 год было заявлено работодателями потребности в работниках - 759 ед., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение на 449 ед., (за 2013 год - 1208 ед.)

Инвестиции

Инвестиции в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства за 2014 год составили 176 млн. руб., или 46% к уровню 2013 года (383,4 млн. руб.,) в сопоставимых ценах.

За отчетный период начато строительство 20 объектов, в том числе: 6 индивидуальных жилых домов, 1 многоквартирного жилого дома, 11 объектов производственного назначения, 1 магазина широкого ассортимента товаров, 1 административного здания под размещение многофункционального центра и автостанции.

Введен в эксплуатацию 21 объект капитального строительства, в том числе: индивидуальных жилых домов – 16, общей площадью жилых помещений 1638 м², (в том числе , 1 ИЖД введен в эксплуатацию после реконструкции) многоквартирных жилых домов – 1, общей площадью 5877 м², 4 объекта производственного назначения, с общей площадью жилых помещений 1229 м².

От реализации муниципального имущества в местный бюджет поступило 9 471 300,67 руб.

Предусмотрена ежегодная индексация размера арендной платы за земельные участки на размер уровня инфляции.

Поступили дивиденды по акциям, находящимся в муниципальной собственности в размере 178 000,00 рублей, определенным решением акционеров о выплате дивидендов.

Принято решение предоставления возможности выкупа жилых помещений гражданам, занимающим по договорам коммерческого найма, тем самым получен дополнительный доход в размере 100 600,00 рублей.

Основные выводы:

Предметом внешней проверки годовой отчетности явились формы годовой отчетности, предоставленные в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составленные в соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» (в ред. от 19.12.2014).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности проверено: соблюдение требований Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» (в ред. от 19.12.2014), полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений). В результате проведения анализа показателей фактического исполнения бюджета к плановым, по доходам и расходам, а также сравнительный анализ по доходам двух периодов 2013 и 2014 годов.

Годовая бюджетная отчетность за 2014 год составлена и представлена в полном объеме, с соблюдением всех требований приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 года №191н (с изменениями от 19.12.2014).

Установлены отдельные случаи заполнения форм не в полном объеме, неточное отражение текстовых данных были устранены в ходе проверки. Вместе с тем, выявленные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность отчета.

В целом показатели прозрачны и информативны. Искажений бюджетной отчетности, имеющих существенный характер, либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействий персонала, совершенных в корыстных целях для того чтобы ввести в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности, то есть, значительно влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

Фактические показатели исполнения бюджета, указанные в консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета, соответствуют данным годовой бюджетной отчетности по соответствующему бюджетному показателю.

Фактические показатели, отраженные в отчетности об исполнении бюджета, не превышают плановые показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью.

1. Допущено **неэффективное** использование бюджетных средств на сумму **308 609,11 рубля**, в том числе:

- 34 203,70 рубля - списана дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате неисполнения обязательств прошлых лет плательщиками;

- 239 483 рубля – списана сумма выплаты отпускных авансом, за неотработанное время, не удержанная с работника при увольнении;
- 26 540,87 рубля – списана дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате переплаты страховых взносов на выплату страховой части трудовой пенсии;
- 8 034,71 рубля – списана дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате переплаты страховых взносов на выплату накопительной трудовой пенсии;
- 346,83 рубля – списана дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате переплаты пени.

2. В результате списания задолженности по арендной плате недополучен доход в бюджет в сумме 3 043 241,61 рубля.

3. Неполное освоение средств, выделенных на реализацию программ. Анализ исполнения программ показал, что в целом все средства освоены или будут освоены в 2015 году. Не в полном объеме освоены средства, выделенные на реализацию основных программ и на поставку продуктов питания учащимся по программе «Развитие образования в городе Покачи на 2014-2016 годы». Остаток неосвоенных средств возвращен в окружной бюджет.

Рекомендации:

- 1) в целях недопущения неэффективного расходования бюджетных средств своевременно предъявлять претензии к поставщикам за невыполнение договорных обязательств. Своевременно проводить сверку расчетов с поставщиками и подрядчиками, и по уплате налогов. Своевременно предъявлять иски, в случаях увольнения работников, воспользовавшихся отпуском в виде аванса;
- 2) в целях недопущения потери доходов от арендной платы усилить контроль за арендаторами в части своевременной оплаты арендной платы;
- 3) в целях освоения в полном объеме бюджетных средств по программам требуется усиление предварительного контроля на стадии планирования программных мероприятий, а также действенной работы системы мониторинга результатов реализации программ, позволяющей своевременно принимать качественные управленческие решения;
- 4) В целях недопущения неточного отражения текстовых данных, а также во избежание заполнения форм не в полном объеме строго следовать требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 года №191н (с изменениями от 19.12.2014).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Оценивая проделанную работу участников бюджетного процесса, следует указать:

Проект решения о бюджете города на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов предоставлен администрацией 05.11.2013 на рассмотрение и утверждение в Думу в соответствии с требованием пункта 1 статьи 2 «Положения о бюджетном

устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного решением Думы №3 от 22.02.2013 года (в редакции от 23.06.2014).

Годовой отчет «Об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год» представлен Администрацией города Покачи для проведения внешней проверки в контрольно-счетную палату 31.03.2015 года, то есть в срок, установленный Бюджетным Кодексом Российской Федерации, пунктом 5 статьи 6 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного решением Думы города от 22.02.2013 № 3 (с изменениями от 23.06.2014).

1. Проект решения «Об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год» представлен администрацией города Покачи 29.04.2015 года, то есть в срок, установленный Бюджетным Кодексом РФ, пунктом 1 статьи 7 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного Решением Думы города от 22.02.2013 № 3 (с изменениями от 23.06.2014).
2. Контрольно-счетной палатой в период с 31-го марта по 30 апреля в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 7 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного Решением Думы города от 22.02.2013 №3 (с изменениями от 23.06.2014) была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности. По результатам которой дано положительное заключение. Установлено, что бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств города Покачи достоверна. Сведения, содержащиеся в отчете об исполнении бюджета города, имеют достаточную полноту. В целом, участники бюджетного процесса города Покачи совершали хозяйственные операции в рамках действующего законодательства и решений Думы города Покачи, касающихся бюджета города.

В соответствии со статьей 8 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного Решением Думы города от 22.02.2013 №3 (с изменениями от 23.06.2014), деятельность органа, исполняющего бюджет, оценивается как соответствующая требованиям действующего бюджетного законодательства.

В связи с тем, что требования бюджетного законодательства по исполнению бюджета города Покачи за 2014 год выполнены, контрольно-счетная палата рекомендует депутатам, руководствуясь правом, данным представительным органам п.2 ст. 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвердить отчет об исполнении бюджета города Покачи за 2014 год.

Председатель КСП



Н.М. Сумина