



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ

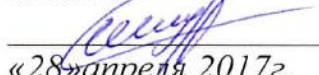
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

628661
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра
Тюменская область
г.Покачи, ул. Мира, д.8/1

тел./факс: 7-34-39
код города 34669
E-mail:ksp@admpokachi.ru

УТВЕРЖДАЮ

Председатель контрольно-счетной
палаты


В.А. Шкурихин
«28» апреля 2017г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА «ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ПОКАЧИ ЗА 2016 ГОД»

«28» апреля 2017г.

№ 43

I. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета города Покачи за 2016 год» подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного решением Думы города от 22.02.2013 №3, на основании пункта 6 части 2 статьи 3 «Положения о контрольно-счетной палате города Покачи», утвержденного решением Думы города от 27.03.2013 №20, стандартом финансового контроля «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Покачи, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета», утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты от 29.03.2016 №6.

1. Целями внешней проверки являлись:

1. Определение полноты годового отчета об исполнении бюджета города Покачи (далее – годовой отчет) и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

2. Определение достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета с учетом имеющихся ограничений.

3. Формирование мнения контрольно-счетной палаты города Покачи (далее КСП) о соблюдении норм законодательства и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете и доведение его до пользователей информации.

4. Формирование мнения КСП о достижении установленных результатов бюджетной деятельности и доведение его до пользователей информации.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета города Покачи за 2016 год», в соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка:

- годового отчета об исполнении бюджета города Покачи за 2016 год;
- годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год по главному распорядителю бюджетных средств (администрация города Покачи);
- годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год по главному администратору доходов бюджета (администрация города Покачи);
- годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год по главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (администрация города Покачи).

Нормативно-правовая база для проведения внешней проверки.

Нормативно-правовые акты федеральных, региональных органов государственной власти и правовые акты органов местного самоуправления, регламентирующие формирование и использование бюджетных и внебюджетных средств, а также деятельность структурных подразделений местной администрации и муниципальных предприятий, организаций по использованию полученных бюджетных средств за рассматриваемый период представлены следующим перечнем:

1. Устав муниципального образования.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

4. Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

5. Приказ Минфина России №191н от 28.12.2010 «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности».

6. Решения органов местного самоуправления (с дополнениями и изменениями) муниципального образования о принятии (утверждении) местного бюджета.

7. Муниципальные правовые акты.

Предмет, метод, объекты внешней проверки

В соответствии с частью 8 статьи 6 Решения Думы города Покачи от 22.02.2013 №3 предметом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Покачи является:

- 1) исполнение бюджета города Покачи по доходам;
- 2) исполнение бюджета города Покачи по расходам;
- 3) исполнение бюджета города Покачи по источникам финансирования дефицита бюджета;
- 4) исполнение текстовых статей решения о бюджете города Покачи.

Проведение контрольно-счетной палатой внешней проверки годового отчета за 2016 год осуществлялось на выборочной основе.

Объектами внешней проверки годового отчета за 2016 год являются:

- Комитет финансов администрации города Покачи;
- главные распорядители средств бюджета города, главные администраторы доходов бюджета города, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета города (далее также – ГАБС).

Соблюдение порядка представления в контрольно-счетную палату бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета города Покачи и проект решения Думы города «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Покачи за 2016 год» представлены администрацией города в контрольно-счетную палату города Покачи 30 марта 2017 года, что соответствует требованиям части 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также – БК РФ) и частью 5 статьи 6 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного решением Думы города от 22.02.2013 №3.

Проект решения Думы города «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Покачи за 2016 год» и перечень приложений к нему, представленные администрацией города в контрольно-счетную палату в полном объеме, соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ, части 2 статьи 7 решения Думы города Покачи от 22.02.2013 №3 «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи».

Состав документов и материалов, представленных в контрольно-счетную палату одновременно с отчетом, соответствует перечню документов и материалов, установленному частью 3 статьи 264.1 БК РФ, частью 9 статьи 6 решения Думы города Покачи от 22.02.2013 №3 «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи».

II. Об «Отчете исполнения бюджета города Покачи за 2016 год».

1. Общая характеристика исполнения бюджета города Покачи за 2016 год.

Бюджет города Покачи утвержден решением Думы города от 15.12.2015 №44 «О бюджете города Покачи на 2016 год».

Показатели бюджета:

(в рублях)

Наименование показателей	Первоначальные плановые показатели бюджета города с учетом поступлений из бюджетов другого уровня	Плановые показатели бюджета города с учетом внесенных изменений в 2016 году	Исполнение бюджета города за 2016 год
Доходы, в т.ч.:	1 140 430 500,00	1 475 158 096,55	1 476 741 250,98
Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета	269 641 900,00	290 836 883,66	293 368 054,45
Расходы	1 167 330 500,00	1 524 840 356,81	1 492 449 969,82
Источники финансирования дефицита бюджета	26 900 000,00	49 682 260,26	15 708 718,84

В течение 2016 года в бюджет города Покачи шесть раз вносились изменения:

- 1) решение Думы города от 25.03.2016 №25;
- 2) решение Думы города от 02.06.2016 №63;
- 3) решение Думы города от 01.07.2016 №94;
- 4) решение Думы города от 13.07.2016 №102;
- 5) решение Думы города от 30.11.2016 №135;
- 6) решение Думы города от 28.12.2016 №148.

В целом с учетом всех изменений по состоянию на 31.12.2016 года плановые назначения, увеличились:

- доходы на 334 727 596,55 рублей, (в том числе, по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета на 21 194 983,66 рубля);
- расходы увеличились на 357 509 856,81 рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета города в 2016 году

Изменение плановых показателей наименований доходов за 2016 год приведено в таблице:

(в рублях)

Наименование доходов	Доходы, утвержденные первоначально (решение Думы от 15.12.2015 №44)	Доходы с учетом внесенных изменений за 2016 год	Сумма изменений	В %
Налоговые и неналоговые доходы	269 641 900,00	290 836 883,66	21 194 983,66	107,86
Безвозмездные поступления	870 788 600,00	1 184 321 212,89	313 532 612,89	136,01
Итого доходов:	1 140 430 500,00	1 475 158 096,55	334 727 596,55	129,35

Исходя из указанных выше данных видно, что плановые показатели доходной части бюджета увеличились на 29,35%. Увеличение сложилось практически за счет безвозмездных поступлений.

Исполнение доходной части бюджета города в 2016 году сложилось следующим образом:

(в рублях)

Наименование доходов	Плановые показатели по доходам (с учетом изменений в 2016 году)	Исполнено в 2016 году	Отклонение в сумме	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы	290 836 883,66	293 368 054,45	2 531 170,79	100,87
Безвозмездные поступления	1 184 321 212,89	1 183 373 196,53	-948 016,36	99,92
Всего доходов	1 475 158 096,55	1 476 741 250,98	1 583 154,43	100,11

Фактически за 2016 год в городской бюджет поступило доходов 1 476 741 250,98 рублей, что на 0,11% или 1 583 154,43 рубля больше, чем планировалось.

В приведенной ниже таблице показан сравнительный анализ двух периодов 2015 и 2016 годов по поступлению доходов:

(в рублях)

Наименование доходов	Фактическое исполнение доходной части бюджета в 2015 году	Удельный вес в 2015 году	Фактическое исполнение доходной части бюджета в 2016 году	Удельный вес в 2016 году	Отклонение (+/-)	В %
Всего доходов:	1 412 912 668,63	100%	1 476 741 250,98	100%	63 828 582,35	104,52

Налоговые и неналоговые доходы	288 497 295,91	20%	293 368 054,45	20%	4 870 758,54	101,69
Безвозмездные поступления	1 124 415 372,72	80%	1 183 373 196,53	80%	58 957 823,81	105,24

Из таблицы видно, что поступление доходов в 2016 году увеличилось по сравнению с 2015 годом на 4,52%, что в сумме составило 63 828 582,35 рубля, в том числе:

- поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 4 870 758,54 рублей, или 1,69%;
- безвозмездные поступления увеличились на 58 957 823,81 рубля, или 5,24%.

В приведенной ниже таблице показано исполнение доходной части бюджета по каждому виду доходов.

(в рублях)

№ п/п	Наименование доходов	Сумма		Отклонение в сумме (+ перевыполнение) (- невыполнение)	Исполнение в %
		Плановые показатели по доходам	Фактическое исполнение		
	Доходы бюджета ВСЕГО:	1 475 158 096,55	1 476 741 250,98	1 583 154,43	100,11
	Налоговые и неналоговые доходы	290 836 883,66	293 368 054,45	2 531 170,79	100,87
1	Налог на доходы физических лиц	204 879 900,00	206 557 777,48	1 677 877,48	100,82
2	Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	6 414 810,35	6 694 384,13	279 573,78	104,35
3	Налоги на совокупный доход	25 000 100,00	25 092 117,51	92 017,51	100,37
4	Налоги на имущество	13 660 000,00	13 191 790,62	-468 209,38	96,57
5	Государственная пошлина	1 458 800,00	1 448 051,22	-10 748,78	99,26
6	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	30 166 715,80	30 801 250,35	634 534,55	102,10
7	Платежи при пользовании природными ресурсами	1 573 000,00	1 572 462,73	-537,27	99,97
8	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 932 301,61	1 942 304,78	10 003,17	100,52
9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 147 284,00	2 322 409,05	175 125,05	108,16
10	Административные платежи и сборы	200,00	300,00	100,00	150,00
11	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 603 771,90	3 604 613,08	841,18	100,02
12	Прочие неналоговые доходы	-	140 593,50	140 593,50	
	Безвозмездные поступления	1 184 321 212,89	1 183 373 196,53	-948 016,36	99,92
1	Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	204 951 400,00	204 951 400,00	-	100
2	Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	164 253 400,00	164 253 400,00	-	100
3	Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	302 185 610,41	302 025 642,54	-159 967,87	99,95
4	Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	446 884 301,00	446 732 069,72	-152 231,28	99,97

5	Иные межбюджетные трансферты	6 729 617,13	6 729 365,98	-251,15	100
6	Прочие безвозмездные перечисления	60 876 972,86	60 876 972,86	-	100
7	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 069 328,10	1 069 328,10	-	100
8	Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение	-2 629 416,61	-3 264 982,67	-635 566,06	

В целом в бюджет поступило больше доходов на 1 583 154,43 рубля, чем запланировано.

Как видно из таблицы больше ожидаемого получены доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 634 534,55 рубля и налог на доходы физических лиц на 1 677 877,48 рублей;

Меньше ожидаемого получены доходы от налога на имущество на 468 209,38 рублей.

3. Исполнение расходной части бюджета за 2016 год.

В соответствии с решением Думы города Покачи от 15.12.2015 года №44 «О бюджете города Покачи на 2016 год» утвержден план по расходам в сумме 1 167 330 500,00 рублей, с учетом безвозмездных поступлений.

В результате внесенных за год изменений основные плановые параметры расходов бюджета на конец года составили 1 552 279 665,87 рублей.

Изменения плановых показателей наименований расходов приведены в таблице:

(в рублях)				
Наименование расходов	Расходы, утвержденные первоначально (решение №44 от 15.12.2015)	Расходы с учетом внесенных изменений за 2016г	Сумма изменений	В %
Общегосударственные вопросы	188 830 002,09	189 659 934,53	829 932,44	100,4
Национальная оборона	1 600 000,00	2 307 284,76	707 284,76	144,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 700 329,41	19 957 212,97	1 256 883,56	106,7
Национальная экономика	92 562 502,07	105 804 628,74	13 242 126,67	114,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	64 329 556,48	202 635 178,62	138 305 622,14	315,0
Охрана окружающей среды	1 589 948,66	226 687,63	-1 363 261,03	14,3
Образование	627 360 526,05	672 398 175,50	45 037 649,45	107,2
Культура, кинематография	44 461 446,08	68 836 608,72	24 375 162,64	154,8
Социальная политика	52 471 058,74	160 438 456,36	107 967 397,62	305,8

Физическая культура и спорт	63 966 915,80	92 796 237,67	28 829 321,87	145,1
Средства массовой информации	5 150 714,62	5 236 379,32	85 664,70	101,7
Обслуживание муниципального и государственного долга	6 307 500,00	4 543 571,99	-1 763 928,01	72,0
Итого расходов:	1 167 330 500,00	1 524 840 356,81	357 509 856,81	130,6

По сравнению с первоначальным планом к концу года произошло увеличение расходных показателей на 30,6%.

В приведенной ниже таблице представлено сравнение плановых показателей по расходам и кассовому исполнению.

раздел	Наименование расходов	Уточненные бюджетные назначения по расходам на 2016 год	Исполнение за 2016 год	(в рублях)
				Неисполненные назначения
0100	Общегосударственные вопросы	189 659 934,53	186 436 889,70	3 223 044,83
0200	Национальная оборона	2 307 284,76	2 160 074,91	147 209,85
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 957 212,97	19 537 059,38	420 153,59
0400	Национальная экономика	105 804 628,74	102 955 924,26	2 848 704,48
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	202 635 178,62	197 632 806,75	5 002 371,87
0600	Охрана окружающей среды	226 687,63	226 687,63	0,00
0700	Образование	672 398 175,50	667 755 754,54	4 642 420,96
0800	Культура, кинематография	68 836 608,72	61 172 923,46	7 663 685,26
1000	Социальная политика	160 438 456,36	158 385 882,44	2 052 573,92
1100	Физическая культура и спорт	92 796 237,67	86 406 015,44	6 390 222,23
1200	Средства массовой информации	5 236 379,32	5 236 379,32	0,00
1300	Обслуживание муниципального и государственного долга	4 543 571,99	4 543 571,99	0,00
Итого расходов:		1 524 840 356,81	1 492 449 969,82	32 390 386,99

Кассовое исполнение по расходам за 2016 год составило 1 492 449 969,82 рублей или 97,88% к уточненному плану (1 524 840 356,81 рублей).

Из таблиц видно, что на конец 2016 года остались неосвоенными средства в сумме 32 390 386,99 рублей. Причины неосвоения будут пояснены ниже (в информации по разделам).

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2016 год составили 189 659 934,53 рубля. Кассовое исполнение составило 186

436 889,70 рублей, или 98,30%. Не исполнено обязательств на сумму 3 223 044,83 рубля. Причины неисполнения:

1) плановые ассигнования на оплату суточных и проживание при повышении квалификации не исполнены в полном объеме по причине отмены командировок на курсы повышения квалификации в декабре 2016 года, в связи с сильными холодами. Обучение муниципальных служащих было проведено дистанционно;

2) по мероприятиям программы «Субвенции на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году» плановые ассигнования на проведение сельскохозяйственной переписи были запланированы на три месяца. В связи с ограниченной численностью крестьянско-фермерских хозяйств, личных подсобных хозяйств на территории города Покачи, проведение сельскохозяйственной переписи осуществлено в течение одного месяца, согласно заключенным договорам на оказание услуг сотовой связи и транспортные услуги. Денежные средства, запланированные на аренду помещения, не востребованы, в связи со сбором и обработкой информации специалистом по сельскохозяйственной переписи, за пределами города Покачи.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2016 год составляют 2 307 284,76 рубля, кассовые расходы за отчетный период составили 2 160 074,91 рубля или 93,62%. Не исполнено обязательств на сумму 147 209,85 рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2016 год составляют 19 957 212,97 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 19 537 059,38 рублей или 97,89%. Не исполнено обязательств на сумму 420 153,59 рубля.

Причина не полного освоения средств по мероприятию «Электроснабжение объектов городской системы видеонаблюдения» связана с тем, что оплата производилась на основании предоставленных счетов за потребление электрической энергии.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2016 год составляют 105 804 628,74 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 102 955 924,26 рубля или 97,31%. Не исполнено 2 848 704,48 рубля.

РзПр 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» плановые ассигнования на 2016 год составляют 40 229 359,20 рублей, кассовые

расходы за отчетный период составили 40 020 078,57 рублей или 99,50% от годовых планов.

Причина не полного освоения средств следующая:

- средства в размере 209 280,63 рублей являются остатком средств ранее выделенных городу в соответствии с соглашением между Правительством ХМАО-Югры с ПАО «НК» Лукойл» и имеют целевое назначение. В 2016 году данных средств было не достаточно для полной реализации мероприятия «Реконструкция дорог по ул. Ленина-Комсомольская», а дополнительные средства бюджетом не были предусмотрены по причине ограниченности средств на реализацию вопросов местного значения.

РзПр 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» плановые ассигнования на 2016 год составляют 36 658 201,51 рубль, кассовые расходы за отчетный период составили 34 185 036,03 рублей или 93,25% от годовых планов.

Причины не полного освоения средств следующие:

1) по мероприятию «Разработка проектов планировки и проектов межевания территорий города Покачи»: в связи с тем, что отделом архитектуры и градостроительства администрации города Покачи в 2016 году 2 проекта планировки территорий были разработаны собственными силами, образовалась экономия в размере 513 296,25 рублей. Постановлением администрации города Покачи от 17.11.2016 №1143 было принято решение о разработке проекта планировки и проекта межевания территории линейного объекта «Автомобильная дорога города Покачи (ул. Комсомольская, Ленина, Югорская, Мира)». В связи с поздним принятием вышеуказанного решения средства в 2016 году не были освоены;

2) по мероприятию «Предоставление финансовой поддержки субъектам, осуществляющих производство, реализацию товаров и услуг в социально значимых видах деятельности, определенных муниципальными образованияами, в части компенсации арендных платежей за нежилые помещения и по предоставленным консалтинговым услугам» в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»: предоставление финансовой поддержки носит заявительный характер, по данному мероприятию получили субсидию 6 субъектов СМП;

3) по мероприятию «Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства для создания условий для развития Субъектов, осуществляющих деятельность в следующих направлениях: экология, быстровозводимое домостроение, крестьянские (фермерские) хозяйства, переработка леса, сбор и переработка дикоросов, переработка отходов, рыбодобыча, рыбопереработка, ремесленническая деятельность, выездной и внутренний туризм» в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»: предоставление финансовой поддержки носит заявительный характер. По

данному мероприятию средства остались неиспользованными в связи с тем, что в платежном поручении было неверно указано отчество получателя. Списание средств со счета плательщика (администрации города) было осуществлено 27.12.2016. Согласно выписке из лицевого счета администрации города за 30.12.2016, которая поступила 04.01.2017, данные средства были возвращены банком по причине неверного наименования получателя. В адрес Департамента экономического развития ХМАО - Югры направлена информация о потребности в использовании остатков межбюджетных трансфертов сложившихся по состоянию на 01.01.2017 год в текущем финансовом году, на те же цели;

4) по мероприятию «Предоставление грантовой поддержки социальному предпринимательству» в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»: предоставление финансовой поддержки носит заявительный характер. Запланированные средства остались неосвоенными, в связи с отсутствием обратившихся на предоставление грантовой поддержки;

5) по мероприятию «Предоставление грантов начинающим предпринимателям» в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»: предоставление финансовой поддержки носит заявительный характер. Запланированные средства остались неосвоенными, в связи с отсутствием обратившихся на предоставление грантовой поддержки;

6) по мероприятию «Проведение образовательных мероприятий для субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»: в рамках реализации указанного мероприятия проводилось обучение представителей малого и среднего предпринимательства по охране труда и пожарно-техническому минимуму. Запрос на количество желающих пройти обучение был направлен в общество предпринимателей, получен список на обучение в количестве 27 человек (при запланированных 32 предпринимателей), в связи с чем, по факту оплаты за услуги обучения сложилась экономия;

7) по мероприятию «Финансовая поддержка субъектов по обязательной и добровольной сертификации (декларированию) продукции (продовольственного сырья) местных товаропроизводителей, местный бюджет» в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»: предоставление финансовой поддержки носит заявительный характер. По данному мероприятию средства остались неиспользованными в связи с отсутствием обращений от СМП на предоставление финансовой поддержки;

8) по мероприятию «Финансовая поддержка организаций, осуществляющих в муниципальных образованиях автономного округа оказание субъектам поддержки по бизнес - инкубированию, проведению

выставок, ярмарок, конференций и иных мероприятий, направленных на продвижение товаров, работ, услуг на региональные и международные рынки, подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров субъектов и организаций, местный бюджет» в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»: предоставление финансовой поддержки носит заявительный характер. Запланированные средства остались неосвоенными, в связи с отсутствием заявок на получение поддержки от субъектов малого и среднего предпринимательства;

9) по мероприятию «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений»: наличие в МАУ МФЦ «Мои документы» по состоянию на 01.01.2017 двух вакантных единиц; на период временного отсутствия работников (лист нетрудоспособности, ежегодный отпуск, отпуск без сохранения заработной платы) доплата специалистам, на которых были возложены функции отсутствующих сотрудников, не назначалась.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2016 год составляют 202 635 178,62 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 197 632 806,75 рублей или 97,53%. Не исполнено 5 002 371,87 рубль.

Основные причины отклонений:

По мероприятию «Приобретение квартир на первичном рынке жилья (жилой дом ул. Харьковская д.5)» в рамках муниципальной программы «Содействие развитию жилищного строительства на 2016-2020 годы в рамках приобретения жилья» на территории города Покачи» в 2016 году заключено 4 муниципальных контракта на приобретение в муниципальную собственность города Покачи жилых помещений (квартир) путем участия в долевом строительстве на общую сумму 133 420 925,05 рублей (в том числе средства автономного округа - 118 744 623,29 рубля, средства местного бюджета - 14 676 301,76 рубль). В соответствии с условиями муниципальных контрактов в 2016 году произведена оплата в размере 80% от цены заключенных контрактов. В связи с тем, что застройщик ООО «Си Групп Урал» не уведомил участника долевого строительства в лице КУМИ администрации города Покачи о намерениях передать готовые квартиры до окончания финансового года, в 2016 году квартиры не были приобретены. Так как 29.12.2016 муниципальному образованию были уменьшены объемы ранее доведенных лимитов бюджетных ассигнований за счет средств автономного округа, КУМИ заключили дополнительные соглашения к муниципальным контрактам в части уменьшения цены контрактов и количества приобретаемых. По состоянию на 31.12.2016 не освоенными остались средства, предусмотренные в бюджете города Покачи для обеспечения доли финансирования местного бюджета для приобретения квартир в жилом доме по ул. Харьковская д.5. Учитывая, что для

обеспечения доли софинансирования местного бюджета привлекались средства, выделенные в рамках соглашения между Правительством округа и ПАО «НК «ЛУКОЙЛ», неиспользованные в 2016 году средства будут реализованы при выкупе квартир у вышеуказанного застройщика в 2017 году, в соответствии с их целевым назначением.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2016 год составляют 226 687,63 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 226 687,63 рублей или 100%.

Раздел 0700 «Образование»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2016 год составляют 672 398 175,50 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 667 755 754,54 рубля или 99,31%. Не исполнено 4 642 420,96 рублей.

Основные причины отклонений:

1) По мероприятию «Иные межбюджетные трансферты в рамках наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа-Югры» - между МАУДО «ДЮСШ» и ООО «Сургутпромавтоматика» был заключен договор №41 от 15.07.2016 на поставку и установку крытой спортивной площадки по ул. Молодежная, д.16. на сумму 3 712 173,83 рубля. В связи с неисполнением Поставщиком своих обязательств по-настоящему Договору в установленный срок, было подписано соглашение о расторжении данного договора. На дату заключения соглашения, стоимость исполненных обязательств по договору составляла 3 068 394,73 рубля. За невыполнение своих обязательств Заказчиком установлены штрафные санкции в размере 5 процентов от цены договора, сумма штрафа составила 185 608,69 рублей. В соответствии с условиями договора Заказчик уменьшил размер оплаты поставленных товаров и выполненных работ на размер штрафа. Окончательная стоимость работ по договору оставила 2 828 786,04 рублей. Окончательный расчет производился на основании предоставленных счет фактур и товарных накладных за уже поставленный товар и выполненные работы.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2016 год составили 68 836 608,72 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 61 172 923,46 рубля или 88,87%. Не исполнено 7 663 685,26 рублей.

Причины не полного освоения средств следующие:

1) денежные средства, выделенные городу в рамках соглашения между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «НК «Лукойл» на строительство объекта «Центр искусств» не использованы в размере 1 603 974,55 руб., т.к.

они предназначены на оплату кредиторской задолженности подрядчику, с которым ведутся судебные разбирательства;

2) освоение средств по мероприятию «Ремонт здания: Муниципальное автономное учреждение Дом культуры «Октябрь» (МАУ ДК «Октябрь»), в том числе на оснащение объекта мебелью и оборудованием» (за счет средств ЛУКойла) выполнено на 65,32 % от годовых планов, так как работы по заключенному контракту №2 от 17.08.2016г. были выполнены не в полном объеме, а именно на объект был поставлен облицовочный материал для фасада здания, не соответствующий техническим характеристикам. Материал для облицовки здания, соответствующий техническим характеристикам аукционной документации, был заменен и поставлен 02.01.2017г. Срок завершения работ запланирован на 17.02.2017г. Оплата будет осуществлена после завершения работ.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2016 год составляют 160 438 456,36 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 158 385 882,44 рубля или 98,72%. Не исполнено 2 052 573,92 рубля.

Основные причины отклонений:

По мероприятию «Расходы на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 – 2020 годы в рамках подпрограммы «Обеспечение мерами государственной поддержки по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан» государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в 2016 – 2020 годах» за счет субсидий из федерального бюджета, бюджета автономного округа и местного бюджета плановые ассигнования на 2016 год составили 6 203 988,00 рублей. Кассовое исполнение составило 5 406 332,40 руб.

Свидетельства на строительство (приобретение) жилого помещения выданы 6 семьям. Срок действия свидетельства 7 месяцев - до февраля 2017 года. По состоянию на 01.01.2017 года выплачена субсидия 5 (пяти) семьям.

Перечисление средств осуществляется в течение 5 дней с момента получения заявки от банка. Одна семья не обратилась в банк с необходимым пакетом документов для перечисления бюджетных средств.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2016 год составляют 92 796 237,67 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 86 406 015,44 рублей или 93,11%. Не исполнено 6 390 222,23 рубля.

Причины низкого исполнения:

Денежные средства в размере 6 380 750,00 рублей, выделены городу в рамках соглашения между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «НК» Лукойл», на мероприятие «Строительство и проектирование лыжной базы». В 2016 году были выполнены работы по «ПИР лыжной базы» на сумму 388 000,00 рублей, «Строительство лыжной базы» на сумму 248 008,86 рублей. В соответствии с проектно-сметной документацией стоимость строительства объекта составляет 69 000 000,00 руб. В 2017 году будут выполняться работы по устройству лыжных трасс. Ожидаемый срок исполнения первого этапа строительства - сентябрь 2017 год.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

В целом по разделу плановые ассигнования на 2016 год составляют 5 236 379,32 рублей, кассовые расходы за отчетный период составили 5 236 379,32 рублей или 100 %.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального и государственного долга»

В целом по разделу плановые ассигнования составили 4 543 571,99 рубль, кассовые расходы за отчетный период составили 4 543 571,99 рубль или 100%.

V. Принцип сбалансированности бюджета.

Согласно статье 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Расходы 1 492 449 969,82 = доходы 1 476 741 250,98 + 15 708 718,84 дефицит.

Принцип сбалансированности бюджета соблюден.

VI. Дефицит/профицит бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Предельный размер источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвержден решением Думы города Покачи от 15.12.2015 №44 «О бюджете города Покачи на 2016 год» в сумме 26 900 000,00 рублей (дефицит).

В течение отчетного периода в параметры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2016 год вносились изменения, и на конец года плановый показатель определен в размере – 49 682 260,26 рубля (дефицит).

По итогам исполнения бюджета фактически за 2016 год общая сумма источников финансирования дефицита бюджета сложилась в размере – 15 708 718,84 рублей (дефицит), или 31,62% от плановых назначений.

Источники финансирования дефицита бюджета за 2016 год:

Источники финансирования	(в рублях) сумма
Получение кредитов от кредитных организаций	257 000 000,00
Погашение кредитов от кредитных организаций	- 246 000 000,00
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	0,00
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	4 708 718,84
Итого:	15 708 718,84

Размер дефицита бюджета не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92,1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений*), и составил 5,4% процентов от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (290 836 883,66).

VII. Структура муниципального долга.

По состоянию на 01.01.2016 объем муниципального долга составил 50 018 451,16 рубль, в том числе:

- основной долг – 49 000 000 рублей;
- проценты за пользование кредитом – 1 018 451,16 рубль.

В течение года получено кредитов от кредитных организаций на сумму 257 000 000 рублей, погашено кредитов от кредитных организаций 246 000 000 рублей.

По состоянию на 01.01.2017 объем муниципального долга составил 60 143 060,10 рублей, в том числе:

- основной долг – 60 000 000 рублей;
- проценты за пользование кредитом – 143 060,10 рублей.

Согласно статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям устанавливается решением о местном бюджете.

Решением Думы города Покачи от 15.12.2015 №44 «О бюджете города Покачи на 2016 год» (с изменениями от 28.12.2016 №148) верхний предел муниципального долга на 01.01.2017 утвержден в размере 70 687 847,83 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 рублей.

Фактически объем муниципального долга на 01.01.2017 года составил 60 000 000 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 рублей.

Муниципальный долг не превысил верхний предел, установленный решением Думы города Покачи от 15.12.2015 №44 «О бюджете города Покачи на 2016 год» (с изменениями от 28.12.2016 №148).

Согласно статье 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации программа государственных внутренних заимствований представляет собой перечень всех внутренних заимствований муниципального образования с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга по каждому виду заимствований.

Решением Думы города Покачи от 15.12.2015 №44 «О бюджете города Покачи на 2016 год» (с изменениями от 28.12.2016 №148) утверждена Программа внутренних муниципальных заимствований города Покачи на 2016 год, в которой определен объем привлекаемых кредитов от кредитных организаций в сумме 70 687 847,83 рублей.

Следовательно, объем привлекаемых кредитов от кредитных организаций не должен превышать 70 687 847,83 рублей.

Фактически, согласно пояснительной записке к отчету объем привлеченных кредитов от кредитных организаций составил 257 000 000 рублей, т.е. превышен. Согласно разъяснениям Министерства Финансов Российской Федерации от 29 декабря 2014 г. № 02-08-11/68371 отражение в отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации фактических значений сумм привлечения (погашения) за

отчетный период бюджетных кредитов, отличных от их плановых значений, установленных законом (решением) о бюджете по источникам финансирования дефицита бюджета (в Программе заимствований и приложении по источникам финансирования дефицита бюджета) не является нарушением. Причины указанных отклонений следует отразить, в текстовой части Пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета.

Причины отклонений отражены в пояснительной записке (форма 0503164). Согласно пояснениям фактические суммы привлечения и погашения коммерческих кредитов отличны от плановых назначений по причине многократного привлечения и погашения коммерческих кредитов в пределах кредитной линии.

Согласно части 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации, долга муниципального образования (муниципального долга) означает объем долга субъекта Российской Федерации, объем муниципального долга, который не может быть превышен при исполнении соответствующего бюджета.

Предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, утвержден решением Думы города Покачи от 15.12.2015 №44 «О бюджете города Покачи на 2016 год» (с изменениями от 28.12.2016 №148) в сумме 290 836 883,66 рубля. Предельный объем муниципального долга утвержден настоящим решением в такой же величине 290 836 883,66 рубля.

В соответствии с программой внутренних муниципальных заимствований муниципального образования, утвержденной решением Думы города Покачи от 15.12.2015 года № 44 «О бюджете города Покачи на 2016 год», в течение года были привлечены следующие заимствования:

1) коммерческий кредит (кредитная линия с лимитом задолженности) на покрытие дефицита местного бюджета и погашения долговых обязательств муниципального образования в размере:

а) 84 900 000 руб. (филиал ПАО Ханты-Мансийский банк Открытие) октябрь 2015 года – срок погашения октябрь 2016 года;

б) 117 585 800 руб. (филиал ПАО Ханты-Мансийский банк Открытие) апрель 2015 года - срок погашения апрель 2016 года (контракт досрочно расторгнут по соглашению сторон 26.01.2016 года);

в) 75 900 000 руб. (ПАО «Сбербанк России») октябрь 2016 года – срок погашения октябрь 2017 года.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 составил 60 143 060,10 руб., в том числе проценты 143 060,10 руб.

Предельный объем муниципального долга не превысил общий годовой

объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Обслуживание муниципального долга.

Первоначально Решением Думы города Покачи от 15.12.2015 №44 «О бюджете города Покачи на 2016 год» объем средств на обслуживание муниципального долга планировался в размере 6 307 500 рублей. С учетом корректировки на конец года расходы на обслуживание муниципального долга планировались в сумме 4 543 571,99 рубль. Фактические расходы на обслуживание муниципального долга в 2016 году составили 4 543 571,99 рубль. Исполнение составило 100%.

Согласно статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде или муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Объем расходов местного бюджета составил 1 492 449 969,82 рублей, расходы за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (446 732 069,72 рублей). Предельно допустимый размер (15 процентов объема расходов местного бюджета) составил $(1\,492\,449\,969,82 - 446\,732\,069,72 * 15\% = 156\,857\,685,02$ рублей).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2016 году (4 543 571,99 рубль) не превысил предельно допустимый размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

VIII. Резервный фонд

Согласно нормам, установленным в части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Решением Думы города Покачи от 15.12.2015 №44 «О бюджете города Покачи на 2016 год» резервный фонд запланирован в размере 1 000 000 рублей, что не превышает 3 процента общего объема расходов, утвержденного данным решением $(1\,167\,330\,500,62 * 3\% = 35\,019\,915,00)$.

В соответствии с частью 6 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Федерации Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда, предусмотренного в составе местного бюджета, устанавливается местной администрацией.

В целях финансового обеспечения непредвиденных расходов: пресечения дальнейшего распространения древесных вредителей и сохранения существующих зеленых насаждений города, распоряжением администрации города Покачи от 23.06.2016 №119-р из Резервного фонда были выделены средства в размере 226 687,63 рублей для выполнения работ по химической инсектицидной обработке деревьев города Покачи.

По состоянию на 16.12.2016 объем Резервного фонда города Покачи составил 1 273 312,37 руб. (с учетом изменений, внесенных решением Думы города Покачи от 30.11.2016 №135 «О внесении изменений в бюджет города Покачи на 2016 год, утвержденный решением Думы города Покачи от 15.12.2015 №44»).

IX. Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета города

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность – это сумма долгов, причитающихся организации от юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Объем дебиторской задолженности согласно предоставленной форме бухгалтерской отчетности №0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2017 составил 118 395 018,69 рублей, в том числе:

(в рублях)	
Наименование бухгалтерского счета	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2017
Расчеты по доходам (счет 020500000). Счет предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству РФ на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.	6 042 081,14
Расчеты по выданным авансам (счет 020600000). На счете учитываются расчеты по авансам, перечисленным поставщикам и подрядчикам, за товар, работы и услуги, а	111 738 182,78

также по авансовым безвозмездным перечислениям организациям.

Расчеты по платежам в бюджеты (счет 30300000)	614 754,77
Итого:	118 395 018,69

Основную часть дебиторской задолженности составляют:

- Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов – 106 736 740,04 рублей;

- Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям – 3 996 348,53 рублей;

- Расчеты по платежам в бюджеты – 614 754,77 рубля.

Списанная просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» для дальнейшего наблюдения.

Согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на начало отчетного периода, данная задолженность составляла 16 305 835,26 рублей, на конец отчетного периода - составила 16 305 835,26 рублей, т.е. без изменения. За 2016 год списания на забалансовый счет просроченной (нереальной к взысканию) задолженности неплатежеспособных дебиторов не было.

Кредиторская задолженность.

Под кредиторской задолженностью понимается задолженность перед работниками по заработной плате, по платежам в бюджеты, предприятиям – поставщикам и подрядчикам за поставляемые товарно-материальные ценности и выполненные работы, услуги.

Согласно предоставленной форме бухгалтерской отчетности №0503169 «Сведения по кредиторской задолженности» объем задолженности по состоянию на 01.01.2017 года составил 15 071 033,05 рубля, в том числе:

(в рублях)

Наименование бухгалтерского счета	Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2017
Расчеты по доходам (счет 020500000). Счет предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу	3 234 703,00

договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству РФ на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

Расчеты по принятым обязательствам (счет 30200000). На данном счете учитываются расчеты по заработной плате, расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда, расчеты по работам, услугам.	7 295 871,24
Расчеты по платежам в бюджеты (счет 030300000). На данном счете учитываются расчеты по налогу на доходы физических лиц, расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФОМС, расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии.	4 515 792,55
Прочие расчеты с кредиторами (счет 30400000)	24 666,26
Итого:	15 071 033,05

Основную долю кредиторской задолженности в общем объеме составляет задолженность по принятым обязательствам, в частности:

- по заработной плате 3 042 932,79 рубля;
- расчеты по прочим работам, услугам – 1 073 931,93 рубль;
- расчеты по приобретению основных средств 2 045 817,29 рублей;

Основную часть задолженности по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составляют расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии - 2 236 377,19 рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года задолженности по счету 30305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» отсутствует.

Списанная просроченная, не востребованная кредиторами, задолженность учитывается на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, невостребованная кредиторами» для дальнейшего наблюдения.

Сумма данной задолженности на начало отчетного периода составляла 52 607,00 рублей. На конец отчетного периода сумма задолженности, невостребованной кредиторами составила 2 577,15 рублей.

Согласно пояснительной записке просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 отсутствует.

X. Исполнение целевых программ за 2016 год.

1. Первоначально на реализацию целевых программ решением Думы города Покачи от 15.12.2015 №44 «О бюджете города Покачи на 2016 год» утверждено бюджетных ассигнований на сумму 890 563 932,17 рублей. В течение года в план мероприятий по программам вносились изменения и на конец года сумма на реализацию программ составила 1 236 569 527,27 рублей.

Согласно форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» в целом по программам в 2016 году освоено бюджетных средств в размере 1 210 862 749,30 рублей или 97,9% от плановых назначений.

Из 22 принятых к реализации муниципальных программ структурными подразделениями администрации города Покачи в 2016 году реализовывались все целевые программы.

Анализ показал, что в отчетном периоде в полном объеме или 100% произведено освоение бюджетных средств при реализации 4 муниципальных программ на сумму 714 800,00 рублей, а именно:

(в рублях)		
№ п/п	Наименование программ	Сумма
1	Муниципальная программа «Реализация молодежной политики на территории города Покачи на 2016-2020 годы»	500 000,00
2	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества на период 2016-2020 годы".	160 000,00
3	Муниципальная программа «Противодействие коррупции»	4 800,00
4	Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций города Покачи на 2015-2017 годы»	50 000,00
	Итого:	714 800,00

Чуть меньше, чем на 100% в целом на 99,2% выполнено 13 муниципальных программ на сумму 979 396 055,06 рублей, в том числе:

(в рублях)					
№ п/п	Наименование программ	Сумма		Отклонение	% исполнения
		План	Факт		
1	Муниципальная программа "Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время на 2013-2015 годы".	10 097 994,85	10 096 643,57	1 351,28	100
2	Муниципальная программа	12 659 232,72	12 412 947,02	246 285,70	98,1

	"Развитие муниципальной службы в городе Покачи на 2014-2016 годы"				
3	Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории города Покачи в 2016-2020 годах"	5 992 000,00	5 929 710,00	62 290,00	99,0
4	Муниципальная программа "Содействие развитию жилищного строительства на 2016-2020 годы в рамках приобретения жилья" на территории города Покачи"	111 525 828,13	106 736 740,04	4 789 088,09	95,7
5	Муниципальная программа "Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена на 2014-2020 годы".	23 951 563,99	23 950 443,12	1 120,87	100
6	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы города Покачи на 2016-2020 годы"	53 810 666,01	53 541 477,23	269 188,78	99,5
7	Муниципальная программа "Капитальный ремонт объектов муниципальной собственности города Покачи на 2014-2016 годы"	4 696 873,74	4 498 307,58	198 566,16	95,8
8	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности на 2016-2020 годы" в городе Покачи.	78 003 043,13	77 928 015,63	75 027,50	99,9
9	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи" на период 2016-2020 годы"	16 930 312,97	16 510 159,38	420 153,59	97,5
10	Муниципальная программа "Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений, на период 2016-2020 годы"	111 263 295,02	110 829 464,19	433 830,83	99,6
11	Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности на территории города Покачи на 2016-2020 годы"	4 869 744,70	4 762 573,48	107 171,22	97,8
12	Муниципальная программа "Электронная администрация г.	10 488 029,94	10 263 277,68	224 752,26	97,9

	Покачи на 2016-2020 годы"				
13	Муниципальная программа "Развитие образования в городе Покачи на 2016-2020 годы".	542 615 718,23	541 936 296,14	679 422,09	99,9
	Итого:	986 904 303,43	979 396 055,06	7 508 248,37	99,2

Отмечено неполное исполнение плановых назначений по 5 муниципальным программам. В приведенной ниже таблице показан перечень таких программ, с указанием причин.

№ п/п	Наименование программ	Сумма		Отклонение	% исполнения	Причины неисполнения
		План	Факт			
1	Муниципальная программа "Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи на 2016-2020 годы".	106 060 298,01	97 985 831,42	8 074 466,59	92,4	1) Денежные средства, выделенные городу в рамках соглашения между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «НК «Лукойл» на строительство объекта «Центр искусств» не использованы в размере 1 603 974,55 руб., т.к. они предназначены на оплату кредиторской задолженности подрядчику, с которым ведутся судебные разбирательства; 2) Освоение средств по мероприятию «Ремонт здания: Муниципальное автономное

					<p>учреждение Дом культуры «Октябрь» (МАУ ДК «Октябрь»), в том числе на оснащение объекта мебелью и оборудованием » (за счет средств ЛУКойла)</p> <p>выполнено на 65.32 % от годовых планов, так как работы по заключенному контракту №2 от 17.08.2016г. были выполнены не в полном объеме, а именно на объект был поставлен облицовочный материал для фасада здания не соответствующий техническим характеристикам</p> <p>Материал для облицовки здания, соответствующий техническим характеристикам аукционной документации, был заменен и поставлен 02.01.2017г.</p> <p>Срок завершения работ запланирован</p>
--	--	--	--	--	---

						на 17.02.2017г. Оплата будет осуществлена после завершения работ.
2	Муниципальная программа "Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи на 2016-2020 годы".	4 828 217,74	4 210 224,37	617 993,37	87,2	В связи с тем, что отделом архитектуры и градостроительства администрации города Покачи в 2016 году 2 проекта планировки территорий были разработаны собственными силами, образовалась экономия в размере 513 296,25 руб. Постановлением администрации города Покачи от 17.11.2016 №1143 было принято решение о разработке проекта планировки и проекта межевания территории линейного объекта «Автомобильная дорога города Покачи (ул. Комсомольская, Ленина, Югорская, Мира». В связи с поздним принятием вышеуказанного решения

						<p>средства в 2016 году не были освоены. Учитывая, что мероприятие предусмотрено к реализации за счет средств, выделенных городу ПАО «НК «ЛУКОЙЛ», их освоение планируются в 2017 году, по факту выполнения вышеуказанных мероприятий, в соответствии с целевым назначением финансовых средств.</p>
3	Муниципальная программа "Улучшение жилищных условий молодых семей в соответствии с федеральной целевой программой "Жилище" на 2016-2020 годы на территории города Покачи"	6 203 988,00	5 406 332,40	797 655,60	87,1	<p>Свидетельства на строительство (приобретение) жилого помещения выданы 6 семьям. Срок действия свидетельства 7 месяцев - до февраля 2017 года. По состоянию на 01.01.2017 года выплачена субсидия 5 (пяти) семьям.</p> <p>Перечисление средств осуществляется в течение 5 дней с момента получения заявки от банка. Одна семья не</p>

						обратилась в банк с необходимым пакетом документов для перечисления бюджетных средств.
4	Муниципальная программа "Обеспечение условий для развития физической культуры, школьного спорта и массового спорта в городе Покачи на 2016-2020 годы"	129 560 135,88	121 261 143,38	8 298 992,50	93,6	Денежные средства в размере 6 380 750,00 рублей. выделены городу в рамках соглашения между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «НК» ЛУКОЙЛ, на мероприятие «Строительство и проектирование лыжной базы». В 2016 году были выполнены работы по «ПИР лыжной базы» на сумму 388 000,00 рублей. «Строительство лыжной базы» на сумму 248 008,86 рублей. В соответствии с проектно-сметной документацией стоимость строительства объекта составляет 69 000,00 тыс. руб. В 2017 году будут выполняться

					<p>работы по устройству лыжных трасс. Ожидаемый срок исполнения первого этапа строительства - сентябрь 2017 год.</p> <p>По мероприятию «Иные межбюджетные трансферты в рамках наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа-Югры» - между МАУДО «ДЮСШ» и ООО «Сургутпромав томатика» был заключен договор № 41 от 15.07.2016 г на поставку и установку крытой спортивной площадки по ул. Молодежная, д.16. на сумму 3 712 173,83 руб. В связи с неисполнением Поставщиком своих обязательств по-настоящему Договору в установленный срок, было подписано соглашение о</p>
--	--	--	--	--	---

					<p>расторжении данного договора. На дату заключения соглашения, стоимость исполненных обязательств по договору составляла 3 068 394,73руб. За невыполнение своих обязательств Заказчиком установлены штрафные санкции в размере 5 процентов от цены договора, сумма штрафа составила 185 608,69 руб. В соответствии с условиями договора Заказчик уменьшил размер оплаты поставленных товаров и выполненных работ на размер штрафа. Окончательная стоимость работ по договору оставила 2 828 786,04руб. Окончательный расчет производился на основании предоставленных счет фактур и товарных накладных за уже</p>
--	--	--	--	--	--

						поставленный товар и выполненные работы.
5	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Покачи на 2016-2020 годы»	2 297 784,21	1 888 362,77	409 421,44	82,2	Причины неосвоения следующие: - предоставление финансовой поддержки носит заявительный характер; - проводилось обучение представителей малого и среднего предпринимательства по охране труда и пожарно-техническому минимуму. Прошли обучение 27 человек (при запланированных 32 предпринимателей), в связи с чем по факту оплаты за услуги обучения сложилась экономия.
	Итого:	248 950 423,84	230 751 894,34	18 198 529,50	92,7	

Анализ исполнения программ показал, что в целом все средства освоены, или будут освоены в 2017 году.

В ходе проведения анализа по исполнению программ сверены показатели между формами, содержащими данные о муниципальных программах:

- форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;
 - форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»;
 - приложение №2 «Расходы бюджета города Покачи за 2016 год».
- Расхождений в показателях не выявлено.

XI. Анализ исполнения отдельных статей бюджета.

Исполнение публичных нормативных обязательств.

Первоначально частью 6 статьи 3 решения о бюджете на 2016 год утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 14 155 712 рублей. С учетом вносимых изменений объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на конец года составил 13 238 270 рублей. Исполнение составило 12 785 417,57 рублей, или 96,58%.

Плановые назначения и их исполнение в 2016 году по видам публичных нормативных обязательств представлены в следующей таблице.

(в рублях)

Наименование публичных нормативных обязательств	Объем публичных нормативных обязательств, предусмотренный				Исполнение в %
	Решением Думы города от 15.12.2015 №44 (первоначально)	Решением Думы города от 28.12.2016 №148	План с учетом уточнений на 01.01.2017	Исполнение	
Всего, в том числе по видам обязательств:	14 155 712,00	13 148 270,00	13 238 270,00	12 785 417,57	96,58
Расходы на выплату пособий, компенсаций, иных социальных выплат гражданам в составе непрограммных расходов за счет средств местного бюджета	530 712,00	459 270,00	549 270,00	542 466,00	98,76
Выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования за счет средств поступающих из бюджета автономного округа в виде субвенций	13 625 000,00	12 689 000,00	12 689 000,00	12 242 951,57	96,48

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности.

Первоначально общий объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности утвержден в сумме 10 231 235,96 рублей. С учетом вносимых изменений объем бюджетных инвестиций сложился в сумме 179 375 955,09 рублей (решение от 28.12.2016 №148). С учетом вносимых изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2017 плановый объем бюджетных ассигнований сложился в сумме

155 344 662,31 рубля. Исполнение составило 142 997 577,90 рублей, или 92,05%.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства по каждому виду инвестиций показан в следующей таблице.

(в рублях)

Наименование расходов	Объем бюджетных инвестиций, предусмотренный				Исполнение в %
	Решением Думы города от 15.12.2015 №44 (первоначально)	Решением Думы города от 28.12.2016 №148	План с учетом уточнений на 01.01.2017	Исполнение	
Всего инвестиций, в том числе:	10 231 235,96	179 375 955,09	155 344 662,31	142 997 577,90	92,05
Бюджетные инвестиции в рамках муниципальной программы "Содействие развитию жилищного строительства на 2016-2020 годы в рамках приобретения жилья" на территории города Покачи, в том числе:	10 231 235,96	135 557 120,91	111 525 828,13	106 736 740,04	95,71
<i>средства окружного бюджета</i>	<i>9 105 800,00</i>	<i>119 026 991,42</i>	<i>94 995 698,64</i>	<i>94 995 698,64</i>	<i>100</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1 125 435,96</i>	<i>16 530 129,49</i>	<i>16 530 129,49</i>	<i>11 741 041,40</i>	<i>71,03</i>
Бюджетные инвестиции в рамках муниципальной программы "Развитие транспортной системы города Покачи на 2016-2020 годы" (средства местного бюджета)	-	209 280,63	209 280,63	0,00	0
Бюджетные инвестиции в рамках муниципальной программы "Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи на 2016-2020 годы" (средства местного бюджета)	-	1 603 974,55	1 603 974,55	0,00	0
Бюджетные инвестиции в рамках муниципальной программы "Обеспечение условий для развития физической культуры, школьного спорта и массового спорта в городе Покачи на 2016-2020 годы" (средства местного бюджета)	-	6 380 750,00	6 380 750,00	636 008,86	9,97
Бюджетные инвестиции в рамках муниципальной программы "Развитие жилищно - коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности на 2016-2020 годы" в городе Покачи, в том числе:	-	34 040 400,00	34 040 400,00	34 040 400,00	100
<i>средства окружного бюджета</i>		<i>9 040 000,00</i>	<i>9 040 000,00</i>	<i>9 040 000,00</i>	
<i>средства местного бюджета</i>		<i>25 000 000,00</i>	<i>25 000 000,00</i>	<i>25 000 000,00</i>	
Бюджетные инвестиции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма	-	1 584 429,00	1 584 429,00	1 584 429,00	100

специализированных жилых помещений (средства окружного бюджета).					
--	--	--	--	--	--

Как следует из данных, указанных в таблице бюджетные инвестиции в рамках муниципальной программы "Содействие развитию жилищного строительства на 2016-2020 годы в рамках приобретения жилья" на территории города Покачи увеличены более, чем в 10 раз, от первоначально утвержденных плановых назначений.

Не использованы бюджетные инвестиции в рамках:

- муниципальной программы "Развитие транспортной системы города Покачи на 2016-2020 годы" в размере 209 280,63 рублей (целевые средства ЛУКойла);

- муниципальной программы "Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи на 2016-2020 годы" в размере 1 603 974,55 рубля (целевые средства ЛУКойла).

Бюджетные инвестиции в рамках муниципальной программы "Обеспечение условий для развития физической культуры, школьного спорта и массового спорта в городе Покачи на 2016-2020 годы" освоены на 10% (строительство лыжной базы планируется в 2017 году).

Анализ использования средств дорожного фонда города.

Первоначально общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Покачи на 2016 год планировался в сумме 39 891 833,62 рубля. С учетом корректировок объем бюджетных ассигнований фонда на конец 2016 года планировался в сумме 40 020 078,57 рублей (решение от 28.12.2016 №148). С учетом вносимых изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2017 плановый объем бюджетных ассигнований фонда составил 40 229 359,20 рублей. Исполнение составило 40 020 078,57 рублей, или 99,48%.

Анализ использования средств по подразделу «Транспорт».

Первоначально общий объем бюджетных ассигнований по подразделу «Транспорт» планировался в сумме 11 150 000 рублей. С учетом корректировок объем бюджетных ассигнований на конец 2016 года утвержден решением Думы от 28.12.2016 №148 в сумме 11 188 352,95 рубля. С учетом вносимых изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2017 плановый объем бюджетных ассигнований составил 11 188 352,95 рубля. Исполнение составило 11 128 444,8 рубля, или 99,46%.

Анализ использования средств по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство».

Первоначально общий объем бюджетных ассигнований по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» планировался в сумме 1 898 000 рублей. С учетом корректировок объем бюджетных ассигнований на конец 2016 года утвержден решением Думы от 28.12.2016 №148 в сумме 5 738 000

рублей. С учетом вносимых изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2017 плановый объем бюджетных ассигнований составил 5 890 000 рубля. Исполнение составило 5 889 610 рублей, или 99,99%.

Анализ использования средств по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» в части поддержки и развития малого и среднего предпринимательства и развития приоритетных направлений деятельности в этой области.

Первоначально общий объем бюджетных ассигнований планировался в сумме 146 225 рублей. С учетом корректировок объем бюджетных ассигнований на конец 2016 года утвержден решением Думы от 28.12.2016 №148 в сумме 2 178 626,32 рублей. С учетом вносимых изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2017 плановый объем бюджетных ассигнований составил 2 297 784,21 рубля. Исполнение составило 1 888 362,77 рубля, или 82,18%.

Анализ использования средств по подразделу «Коммунальное хозяйство», в части расходов на:

- капитальный ремонт систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для подготовки к осенне-зимнему периоду в городе Покачи.

Первоначально общий объем бюджетных ассигнований планировался в сумме 22 995 368,42 рублей. С учетом корректировок объем бюджетных ассигнований на конец 2016 года утвержден решением Думы от 28.12.2016 №148 в сумме 23 118 794,45 рубля. С учетом вносимых изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2017 плановый объем бюджетных ассигнований составил 23 118 794,45 рубля. Исполнение составило 23 118 794,45 рубля, или 100%;

- возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по водоснабжению и водоотведению на территории города Покачи. Первоначально общий объем бюджетных ассигнований планировался в сумме 4 737 794,86 рубля. С учетом корректировок объем бюджетных ассигнований на конец 2016 года утвержден решением Думы от 28.12.2016 №148 в сумме 6 992 075,01 рублей. С учетом вносимых изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2017 плановый объем бюджетных ассигнований составил 6 992 075,01 рублей. Исполнение составило 6 992 075,01 рублей, или 100%;

Анализ расходования средств по подразделу «Благоустройство» в части возмещения расходов специализированной службе по вопросам похоронного дела при оказании ритуальных услуг на территории города Покачи.

Первоначально общий объем бюджетных ассигнований планировался в сумме 647 800,96 рублей. С учетом корректировок объем бюджетных

ассигнований на конец 2016 года утвержден решением Думы от 28.12.2016 №148 в сумме 573 584,11 рубля. С учетом вносимых изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2017 плановый объем бюджетных ассигнований составил 573 584,11 рубля. Исполнение составило 573 584,11 рубля, или 100%.

Анализ расходования средств по подразделу «Жилищное хозяйство» в части расходов на долевое финансовое обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

Первоначально общий объем бюджетных ассигнований планировался в сумме 166 635,01 рублей. С учетом корректировок объем бюджетных ассигнований на конец 2016 года утвержден решением Думы от 28.12.2016 №148 в сумме 166 635,01 рублей. С учетом вносимых изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2017 плановый объем бюджетных ассигнований составил 166 635,01 рубля. Исполнение составило 166 635,01 рубля, или 100%.

ХII. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств.

По состоянию на 01.01.2017 года на счете местного бюджета, открытого в Управлении Федерального Казначейства по ХМАО-Югре числятся следующие остатки:

1. № 4020481060000000043 - 23 285 693,59 руб. в том числе:
 - федеральный бюджет 102 099,92 руб.;
 - окружной бюджет 2 790 577,58 руб.;
 - безвозмездные перечисления (целевые) 18 773 736,68 руб.;
 - местный бюджет 1 619 279,41 руб. в том числе невыясненные поступления 140 593,50 руб. уточнены в 11 января 2017 года.
2. № 40302810400003000029 - 903 996,74 руб.

ХIII. Проверка предоставленной отчетности.

Проверка форм годового отчета об исполнении бюджета показала следующее:

годовые отчеты исполнения бюджета финансового органа, главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, составлены в соответствии с требованиями инструкции по составлению и предоставлению годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н (далее Инструкция191н).

1. К годовому отчету об исполнении бюджета города Покачи за 2016 год финансового органа приложены следующие формы отчетов:

- отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);
- баланс исполнения бюджета (форма 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- пояснительная записка (форма 0503160), к пояснительной записке:
 - ✓ таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;
 - ✓ таблица №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»;
 - ✓ таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;
 - ✓ таблица №4 «Сведения об особенностях бюджетного учета»;
 - ✓ таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;
 - ✓ таблица №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

В соответствии с пунктом 8 инструкции 191н формы, не имеющие числового значения, не составляются и в составе годовой бюджетной отчетности не предоставляются.

Согласно пояснительной записке в отчетном периоде не составлялись и в составе годовой отчетности не предоставлены следующие формы, не имеющие числового значения:

- 0503176 «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей»;
- 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий»;
- 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по видам деятельности»;
- 0503174 «Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»;
- приложение №8 «Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам».

1.1 В ходе проверки форм произведена сверка остатков на начало отчетного периода и остатков на конец предыдущего периода по формам:

- 0503120 «Баланс исполнения бюджета», в том числе «Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах»;
- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;
- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;

- 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном долге)». Расхождений не выявлено. Замечаний нет.

1.2 Сверены **показатели между формами**, а именно показатели формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» с показателями форм:

- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;
- 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»;
- 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном долге)».
- 0503160 «Пояснительная записка».

Между формами расхождений не выявлено.

1.3. В инструкции 191н установлены требования к заполнению таблиц (пункты 153-159).

Информация в таблице №1 «Сведения об основных направлениях деятельности» характеризует цели деятельности, содержит краткую характеристику основных направлений деятельности, правовое обоснование.

Таблица №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» характеризует меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств. В таблице указан перечень мероприятий по повышению эффективности расходования бюджетных средств, указаны реквизиты соответствующих организационно-распорядительных документов, результаты принятых мер.

Согласно данным таблицы в течение 2016 года руководителями муниципальных учреждений проводились мероприятия по оптимизации штатной численности. Но и принимались решения, приводящие к увеличению численности работников бюджетной сферы по причинам:

1) в связи с созданием в июне 2015 года вновь созданного учреждения МФЦ "Мои документы", планомерно до установленного норматива, вводятся штатные единицы для предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу "одного окна", так в феврале 2016 года введены 4 шт. ед.;

2) в сфере образования в связи с увеличением контингента (классов-комплектов, детей) в общеобразовательных учреждениях города с 01.09.2016 введены 13,6 ставки педагогического персонала. В связи с открытием 2 групп комбинированной направленности, в учреждениях ДОУ введены 3,75 ставки педагогического персонала. Педагогические ставки введены в пределах целевых показателей, утвержденных муниципальной "дорожной картой".

3) в целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 24.03.2014 № 172 «О Всероссийском физкультурно-спортивном комплексе "Готов к труду и обороне" (ГТО)», постановления Правительства Российской Федерации от 11.06.2014 №540 "Об утверждении Положения о Всероссийском физкультурно-спортивном комплексе "Готов к труду и обороне" (ГТО)" на базе муниципального автономного учреждения спортивно-оздоровительного комплекса "Звездный" создан центр тестирования по выполнению видов испытаний (тестов) нормативов по

программе «Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)", в связи с чем введены 2 шт.ед.

В сравнении с 2015 годом штатная численность по муниципальным учреждениям в среднем увеличилась на 11,6 ставки.

Бюджетный эффект, фактически полученный от реализации мероприятий по оптимизации расходов бюджета города, по состоянию на 01.01.2017 составил 130 156,10 тысяч рублей или 106,7% от запланированного значения, в том числе:

- увеличение перечня и количества получателей платных услуг 27 141,90 тыс. руб.;

- привлечение внебюджетных источников (средства ЛУКойл, депутатские, гранты) – 65 556,70 тыс. руб.;

- участие в подпрограмме "Содействие трудоустройству граждан" государственной программы "Содействие занятости населения в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2016 - 2020 годы" – 2 106,10 тыс. руб.;

- по итогам проведения торгов, при заключении контрактов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг в отчетном периоде сложилась экономия бюджетных средств в размере 6 575,00 тыс. руб.;

- оптимизация лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов МУ; обеспечение энергоэффективности - 20 112,70 тыс. руб.;

- сокращение расходов на содержание органов местного самоуправления администрации города Покачи – 8 663,70 тыс. руб.

Замечание к текстовой части таблицы:

по оптимизации численности работников органов местного самоуправления в графе 5 «результаты принятых мер» сказано о выведении из контрольно-счетной палаты 1 единицы эксперта. Фактически была выведена единица инспектора. Единица эксперта в контрольно-счетной палате не значилась.

Таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» указано содержание текстовой статьи закона (решения о бюджете), результат исполнения положений текстовых статей.

В таблице №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» отражены сведения об особенностях отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами. Указана характеристика применяемых особенностей бюджетного учета в отношении объектов бюджетного учета, правовое обоснование.

В таблице №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» отражены результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю, указана информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

В таблице №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» отображены результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю и принятые меры по результатам проверок.

К полноте заполнения таблиц замечаний нет.

2. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств приложены следующие формы отчетов:

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

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

- пояснительная записка (ф. 0503160).

2.1 Сверены остатки на начало отчетного периода с остатками на конец предыдущего года по формам:

- 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», в том числе «Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах»;

- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;

- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;

- 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств». Расхождений не установлено.

2.2 Сверены показатели между формами:

- 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;

- 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;

- 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»;

- 0503160 «Пояснительная записка».

Между формами расхождений не выявлено.

3. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2016 год по главному администратору доходов бюджета приложены следующие документы:

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

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

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

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- пояснительная записка (ф. 0503160).

3.1 Остатки на начало отчетного периода формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствуют данным на конец предыдущего отчетного периода.

4. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2016 год по главному администратору источников финансирования дефицита бюджета приложены следующие документы:

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

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

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

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- пояснительная записка (ф. 0503160).

4.1 Остатки на начало года формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита

бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствуют данным на конец предыдущего года.

Расхождений показателей между формами не выявлено.

XIV. Результаты, выводы и рекомендации по итогам проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

Предметом внешней проверки годовой отчетности явились формы годовой отчетности об исполнении бюджета города Покачи за 2016 год, предоставленные в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6 решения Думы города Покачи от 22.02.2013 №3 «О положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи».

Формы годовой отчетности, предоставлены в соответствии с перечнем, установленным частью 9 статьи 6 решения Думы города Покачи от 22.02.2013 №3 «О положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи».

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», полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений). Проведен анализ показателей фактического исполнения бюджета к плановым по доходам и расходам, а также сравнительный анализ по доходам двух периодов 2015 и 2016 годов.

Годовая бюджетная отчетность за 2016 год составлена с соблюдением 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.

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

Основные выводы:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета города Покачи и проект Решения Думы города «Об исполнении бюджета города Покачи за 2016 год» представлены в контрольно-счетную палату с соблюдением установленного бюджетным законодательством требований по составу и срокам его исполнения и предоставления.

2. Анализ исполнения бюджета города по доходам показал, что поступление по доходам составило в размере 1 476 741 250,98 рублей, или 100% к уточненному плану, выполнение плана по доходам в целом было достигнуто по всем видам источников доходов. В отличие от прошлого отчетного периода (2015 год) в бюджет города поступило в 2016 году доходов больше на 334 727 596,55 рублей, или 29,35%.

3. Анализ расходов бюджета показал, что исполнение по расходам составило 1 492 449 969,82 рублей или 97,88% к уточненному плану. Также произошло увеличение расходов к первоначально утвержденному плану на 30,6%. Наибольшее увеличение расходной части произошло по разделам «Национальная оборона», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт».

Наибольшее неисполнение наблюдается по разделам «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт». В связи с тем, что часть денежных средств по данным разделам выделена в рамках соглашения между Правительством ХМАО-Югры и ПАО «НК» Лукойл, они будут использованы в 2017 году на строительство лыжной базы и завершение работ по облицовке здания ДК «Октябрь».

Также неполностью осваиваются средства, выделенные на реализацию муниципальных программ.

4. Анализ дефицита/профицита бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета показал, что дефицит бюджета города Покачи не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

5. Предельный объем муниципального долга не превысил общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.



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.

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.

Рекомендации:

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, позволяющих своевременно принимать качественные управленческие решения.

Заместитель председателя контрольно-счетной палаты города Покачи		Михайлюк Н.К.
Аудитор контрольно-счетной палаты города Покачи		Кравец Е.В.