

**Контрольно-счетная палата**

**города Фокино**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты город Фокино на годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2015 финансовый год.**

**Š**

**г.Фокино апрель 2016 года**

***Совет народных депутатов***

***города Фокино***

***Администрация города Фокино***

**Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Фокино на отчет об исполнении муниципального бюджета за 2015 год подготовлено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ). Положением «О порядке рассмотрении и утверждения проекта бюджета городского округа «город Фокино» и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» которое утверждено Советом народных депутатов города 28.02.2014 года № 5-146.

Проект решения Совета народных депутатов города Фокино «Об исполнении бюджета г. Фокино за 2015 год» был направлен в Контрольно-счетную палату города главой муниципального образования город Фокино в срок, установленный Бюджетным кодексом и нормативными документами муниципального образования город Фокино.

Муниципальное образование город Фокино наделено статусом городской округ в соответствии с абзацем 4 части 3 статьи 84 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131- ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» - редакция Закона Брянской области 28.12.2007 № 178-З.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение бюджета городского округа возложено на финансовое управление администрации города Фокино (далее – финансовый орган).

Исполнение бюджета организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана (статьи 217 и статьи 217.1 БК РФ). Бюджет исполнялся на основе принципов подведомственности расходов и единства кассы (статьи 38.1 – 38.2 БК РФ). Финансовым органом городского округа ведется реестр расходных обязательств муниципального образования городской округ «город Фокино».

Базой для проведения проверки послужили следующие нормативные документы:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее БК РФ);

Устав муниципального образования город Фокино;

Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. 191н об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).

Положением «О порядке рассмотрении и утверждения проекта бюджета городского округа «город Фокино» и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» которое утверждено Советом народных депутатов города 28.02.2014 года № 5-146.

Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 гг.» от 12.12.2014 № 5-322 (с учетом дополнений и изменений).

**Основные показатели исполнения бюджета**

Бюджет городского округа принятый решением Совета народных депутатов от 12.12.14 г. № 5-322 опубликован в газете «Фокинский Вестник» от 18.12 2014 года № 43(498). Это свидетельствует о соблюдении сроков официального опубликования решения о бюджете, установленных п.2 ст. БК РФ (не позднее 10 дней после подписания решения о бюджете), а также соблюдения принципа прозрачности (открытости), предусмотренных ст. 36 БК РФ.

В решение о городском бюджете на 2015год 9 раз (2014 год 8 раз) вносились изменения, причем все изменения касались основных характеристик (доходы, расходы, предельный размер дефицита).

-доходы городского бюджета утвержденные решением Совета народных депутатов города Фокино решением от 12.12. 2014 года № 5-322 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» должны были составить 160 961 421,0 рублей с учетом вносимых изменений в течение 2015 финансового года плановый показатель по доходам городского бюджета составил 186 343 660,50 рублей и вырос на 25 382 239,5 рублей или 115,8 процента первоначально утвержденного. При этом фактически исполнены доходы на 185 776 426,58 рублей или на 567 233,92 рублей больше это 99,7 процентов планового поступления доходов. В том числе исполнение по собственным доходам составило 101.4 процента. Плановые назначения утверждены в размере 78 409 636 рублей. Фактически поступило собственных доходов 79 849 972, 56 рублей.

-расходы городского округа утвержденные решением Совета народных депутатов города Фокино решением от 12.12. 2014 года № 5-322 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» должны были составить 160 961 421,0 рублей с учетом вносимых изменений в течение 2015 финансового года плановый показатель по доходам городского бюджета составил 191 696 674,98 рублей и вырос на 30 735 253,98 рублей или 119,1 процента первоначально утвержденного. При этом фактически исполнены расходы на 189 645 777 ,92 рублей или на 2 050 897,06 рублей меньше это 99,93 процентов плановых расходов.

-дефицит бюджета города, который утвержденный решением Совета народных депутатов города Фокино решением от 12.12. 2014 года № 5-322 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017годов» отсутствует. Вместе с тем в процессе изменений дефицит бюджета составил 3 869 351 рублей против 5 353 015 рублей запланированных.

Таблица № 1

**Основные характеристики планирования и исполнения местного бюджета**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено решением СНДГФ от 12.12.14 №5-322,  тыс. руб. | Утвержденные бюджетные  назначения с учетом изменений, тыс. руб. | Изменение показателей от утвержденных первоначально | | Исполнение | | |
| % | Отклонение,  +,- | Факт исполнения,  тыс. руб. | % исполнения, отклонение по отношению к утвержденным назначениям с учетом изменений | |
| % | +,- тыс.руб. |
| Общий объем доходов | 160961,421 | 186343,660 | 115,8 | +25382,239 | 185776,427 | 99,7 | -567,233 |
| Общий объем расходов | 160961,421 | 191696,675 | 119,1 | +30735,254 | 189645,778 | 98,93 | -2050,90 |
| Дефицит- профицит+ бюджета |  | -5353,015 |  |  | -3869,351 |  |  |
| Верхний предел муниципального долга на 01.01.16. | 36400,0 |  |  |  | 35400,0 |  | -1000,0 |
|  | | | | | | | |

- верхний предел муниципального долга утвержденный решением Совета народных депутатов города Фокино решением от 12.12. 2014 года № 5-322 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» должен был составлять36400,0 тыс. рублей. Фактически на утверждение предлагается 35400,0 тыс. рублей или на 1000,0 тыс. рублей меньше.

Показатели исполнения основных характеристик местного бюджета по годовому отчету представлены в таблице №1.

О качестве составления первоначального бюджета говорят следующие факты, плановые показатели по доходам его пришлось уточнить в 2015 году на 25382,239 рублей по расходам на 30735,254 рублей, то есть по доходам на одну шестую все доходов и одну пятую всех расходов.

Следует подчеркнуть, что изменения бюджета города производились в сторону увеличения, что только положительным образом влияло на состояние в городской социальной сфере и экономике.

Необходимо отметить, что не слишком оптимистические показатели первоначально утвержденного бюджета не сбылись. Фактически доходы и расходы бюджета оказались самые высокие за все время существования городского округа. (смотреть таблица №2).

Таблица № 2

(тыс. рублей)

**Сравнительные показатели исполнения бюджета городского округа за 2008 и 2014 финансовые годы.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | 2008  год | 2009  год | 2010  год | 2011  год | 2012  год | 2013  год | 2014  год | 2015  год |
| **Утверждено:**  доход | 107260,6 | 121184,5 | 105659,6 | 101227,8 | 113763,9 | 136708,0 | 159510,5 | 160961,4 |
| расход | 111870,6 | 127184,5 | 110159,6 | 104727,8 | 117463,9 | 140208,0 | 161510,5 | 160961,4 |
| дефицит | 4610,0 | 6000,0 | 4500,0 | 3500,0 | 3700,0 | 3500,0 | 2000,0 | отсут. |
| **Уточнено:**  доход | 137254,0 | 113230,5 | 123857,0 | 125798,4 | 142592,0 | 176696,7 | 184738,3 | 186343,7 |
| расход | 143955,8 | 123430,7 | 131272,2 | 129724,8 | 146350,0 | 180270,7 | 186235,7 | 191696,7 |
| дефицит | 6701,6 | 10200,2 | 7415,2 | 3926,6 | 3759,0 | 3574,0 | 1497,4 | -5353,0 |
| **Исполнено:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| доход | 137607,9 | 112662,2 | 123704,0 | 125695,7 | 142882,0 | 176374,2 | 185102,0 | 185776,4 |
| расход | 140159,5 | 121947,2 | 130892,7 | 129263,3 | 145866,4 | 178451,4 | 182281,7 | 189645,8 |
| Дефицит -  Профицит+ | -2551,6 | -9285,0 | -7188,7 | -3567,6 | -2984,4 | -2041,2 | +2820,3 | -3869,3 |

Анализировать исполнение бюджета городского округа за 2015 финансовый год не возможно без утвержденного решения Совета народных депутатов города Фокино от 18.12.2015 года № 5-533 бюджета городского округа на 2016 финансовый год. И принятыми решением от 26.12.2016 года № 5-580 изменениями, в бюджет 2016 года согласно которых не освоенными 2016 году остались денежные средства на сумму 1 483 663 рублей 16 копеек, а возможно и 2 854 266 рублей. По следующим показателям, имеющимся в выше упомянутых решениях Совета народных депутатов городского округа. И это затронуло два основных показателя уже сформированного бюджета – верхний предел муниципального долга, который уменьшился и объем межбюджетных трансфертов, которые увеличились, что положительным образом повлияет на сформированный бюджет городского округа на 2016 финансовый год.

Таблица № 3

**Анализ постановлений Совета народных депутатов.**

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  показателя по бюджету на  2016 год | Содержание решения Совета народных депутатов  от 18.12.15. №5-533 на 2016 год | Содержание решения Совета народных депутатов  от 26.02.16. №5-580 на 2016 год | разница |
| 1. | Прогнозируемый общий объем доходов | 169 870 129 | 172 724 395 | 2 854 266 |
| 2. | Прогнозируемый общий объем расходов | 169 870 129 | 172 724 395 | 2 854 266 |
| 3. | Верхний предел муниципального долга | 35 400 000 | 33 916 336,86 | 1 483 663-14 |
| 4. | Объем межбюджетных трансфертов | 95 706 280 | 98 560 546 | 2 854 266 |

Решением от 30.03.2016г. № 5-595 «О назначении публичного слушания по проекту отчета об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» за 2015 год». Публичные слушания по проекту отчета об исполнении бюджета городского округа « город Фокино» за 2015 г. назначены на 21 апреля 2016 года в 14-00 часов в зале заседаний Совета народных депутатов (г. Фокино, ул. Ленина, 13.).

**Исполнение доходной части бюджета.**

Виды налогов и сборов, нормативы отчисления от федеральных и налогов и сборов, налогов и сборов субъекта РФ, в том числе налогов, предусмотренных, специальными налоговыми режимами установлены в соответствии со статьей 61.2 БК РФ.

Формирование доходной части бюджета городского округа на 2014 осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации и в соответствии с Федеральным законом от 06 октября 2003 года 131 –ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Представленная диаграмма наглядным образом показывает равную зависимость городского бюджета как от налоговых и неналоговых доходов, так и от безвозмездных поступлений с небольшим приоритетом в части безвозмездных поступлений. То есть от источников доходов поступающих извне, они составляют за 2015 год 56,8 процентов бюджета. И эта зависимость подразумевает контроль над бюджетом города областной Контрольно-счетной палатой.

Таблица № 4

**Анализ доходной части городского бюджета**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено решением СНДГФ от 12.12.14 №5-322,  тыс. руб. | Утвержденные бюджетные  назначения с учетом изменений, тыс. руб. | Изменение показателей от утвержденных первоначально | | Исполнение | | |
| % | Отклонение,  +,- | Факт исполнения,  тыс. руб. | % исполнения, отклонение по отношению к утвержденным назначениям с учетом изменений | |
| % | +,- тыс.руб. |
| 1.налог на доходы физических лиц | 49 389,9 | 47 891,0 | 97,0 | - 1498,9 | 49 039,7 | 102,4 | 1148,7 |
| 2. налог на доходы физических(предпринимателей) | 0,9 | 4,4 | 488,9 | 3,5 | 4,3 | 98,0 | -0,1 |
| 3. налог на товары (работы, услуги) | 700,0 | 999,5 | 142,8 | 299,5 | 1085,6 | 108,9 | 86,1 |
| 4. от уплаты акцизов на дизельное топливо | 340,0 | 341,0 | 100,0 | 1,0 | 378,4 | 110,9 | 37,4 |
| 5. от акцизов на моторные масла | 5,6 | 9,4 | 167,9 | 3,8 | 10,2 | 109,0 | 0,8 |
| 6. единый налог на вмененный доход | 3432,0 | 3 300,2 | 96,2 | 131,8 | 3 318,4 | 100,5 | 18,2 |
| 7. налог связанный с применением патента | 8,3 | 31,4 | 378,3 | 23,1 | 41,0 | 130,5 | 9,6 |
| 8. налог на имущество физлиц | 558,0 | 652,0 | 116,8 | 94,0 | 657,3 | 100,8 | 5,3 |
| 9. земельный налог | 13871,0 | 16841,0 | 121,4 | 2 970,0 | 16851,0 | 100,0 | 10,0 |
| 10. госпошлина на установку рекламы | не –планиро-валась | 3,0 |  | 3,0 | 3,0 | 100,0 |  |
| 11. дохода от использования имущества | 6320,0 | 5 999,0 | 94,9 | - 321,0 | 6142,5 | 102,4 | 143,5 |
| 12. доходы от аренды | 5050,0 | 4 552,0 | 90,1 | - 498,0 | 4691,9 | 103,1 | 139,9 |
| 13. платежи за пользования природными ресурсами | 1185,0 | 1 107,7 | 93,5 | - 77,3 | 1108,0 | 100,0 |  |
| 14. доходы от продажи материальных активов | 760,0 | 1 230,0 | 161,8 | 470,0 | 1230,2 | 100,0 |  |
| 15. штрафы и санкции | 58,2 | 159,1 | 273,4 | 100,9 | 160,8 | 101,1 | 1,7 |
| Безвозмездные поступления | 98678,2 | 107 934,0 | 109,3 | 9255,8 | 105 926,4 | 98,1 | -2007,6 |
| Итого доходов | 160961,4 | 186343,7 | 115,8 | 25382,2 | 185776,4 | 99,7 | -567,2 |
|  | | | | | | | |

При анализе таблицы № 4 просматривается четкая зависимость доходов бюджета от одного источника – налога на доходы физических лиц, который в 2015 год занял 26,4 процента всех доходов в данной связи необходимо отметить, что первоначальный прогноз доходов был реалистичней, нежили тот, который приведен в конечном варианте. И имидж большого перевыполнения доходов по этому основному источнику крайне отрицателен.

В тоже время доходы по земельному налогу в первоначальном варианте были занижены на 2970,0 тыс. рублей, что положительным образом сказалось на доходной части в целом и в окончательном варианте после уточнений это привело к 100 процентному их выполнению.

На рост доходов сказалось замедление темпов роста заработной платы по городскому округу в целом и на градообразующем предприятии «Мальцовский портландцемент» в частности, что отрицательно влияет на основной доходный источник доход от налога на доходы физических лиц. Необходимо отметить, что на АО «Мальцовский портландцемент» за 2015 год уплачено налогов в бюджеты различных уровней на сумму 418,9 млн. рублей, и это более чем в два раза превышает бюджет города. Из них 254,7 млн. рублей это в федеральный бюджет или 60,8 процентов, 124,4 млн. рублей в областной бюджет или 29.7 процентов, и 39,8 млн. рублей заплачено в бюджет города это 9,5 процентов то есть меньше чем одна десятая часть.

Правомерность планирования доходного источника – госпошлина за установку рекламы подтвердили итоги 2015 финансового года ровно, как и заниженные первоначальные планы по получаемым штрафам и санкциям сюда же входят страховые случаи когда выгодоприобретателем выступает городской округ.

Наибольшие отклонения в следующих доходных источниках – налог на доходы физических лиц (предпринимателей), налог связанный с применением патента, а также штрафы и санкции.

Первоначально составленные планы от реализации имущества(земли), находящегося в муниципальной собственности составляли 760,0 тыс. рублей(не включая доходы за выкуп земельных участков), фактически же с выкупом земельных участков они 1230,2 тыс. рублей, что благоприятно повлияла на городские доходы.

**Исполнение расходной части бюджета 2014 года.**

Уточненным планом 2015 финансового года предусмотрены расходы в сумме 191696674,98 рублей, а фактически осуществлены на сумму 189645777,92рублей (или 189 631 745,21 рублей на основании пояснительной записки).

Расходная часть бюджета города за 2015 год исполнена, на 98,93% не удалось реализовать запланированных расходов на сумму 2050897,06 рублей ( или 2064929,77 рублей на основании пояснительной записки).

Таблица № 4

**Структура расходов бюджета городского округа «город Фокино»**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рас-ды  в  2014г. | Доля в  общем  объеме  рас-в  %(2014 год) | Рас-ды  2015г. | Доля в общем объеме  рас-в %(2015 год) | Рас-ды  2015 г в  %  рас-ам  2014г. |
| Общегосударственные вопросы | 19863 | 10,8 | 20461 | 10,8 | 103% |
| Национальная оборона | 394 | 0,2 | 418 | 0,2 | 106% |
| Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность | 1206 | 0,7 | 1198 | 0,6 | 99% |
| Национальная экономика | 15953 | 8,7 | 25795 | 13,6 | 162% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 9283 | 5,1 | 4455 | 2,3 | 48% |
| Образование | 105851 | 58,7 | 105606 | 55,8 | 100% |
| Культура, кинематография | 6017 | 3,3 | 6686 | 3,5 | 111% |
| Здравоохранение | 0 | 0 | 0 | - | - |
| Социальная политика | 6595 | 3,6 | 8760 | 4,6 | 133% |
| Физическая культура и спорт | 12390 | 6,8 | 12570 | 6,6 | 101% |
| Средства массовой информации | 489 | 0,3 | 512 | 0,3 | 105% |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 3338 | 1,8 | 3170 | 1,7 | 95% |
| ИТОГО | 182282 | 100,0 | 189646  или  189632 |  | 104% |

Наибольшее изменения в структуре расходов приобрели расходы на национальную экономику. Темп их роста в сравнении с 2014 годом наиболее высокий, и составил 162 процент - средств из бюджета они получили на 9842 тыс. рублей больше. Между тем расходы на жилищно-коммунальное хозяйство существенно уменьшились, что составило всего 48 процентов от расходов предыдущего года и уменьшение составило 4828 тыс. рублей.

Культура и кинематография города представлена – муниципальным автономным учреждением «Культурно-досуговый центр» и учреждение в основном за счет снижения доходов от предпринимательской деятельности, допустило рост бюджетных расходов на 111 процентов, в денежном эквиваленте это составило 669 тыс. рублей.

В городе два автономных учреждения. Второе учреждение представляет физическую культуру и спорт – муниципальное автономное учреждение учебно-спортивный центр «Триумф». Рост расходов это учреждения в сравнении с 2014 годом составил 101 процент, и они за этот период совершили 180 тыс. рублей расходов больше.

Кроме вышеперечисленных изменений в структуре расходов в сторону увеличения получили расходы на общегосударственные расходы, расходы на национальную оборону, образование(сохранились), социальную политику и средства массовой информации.

Между тем расходы в городском бюджете в сравнении с 2014 финансовом годом снизились расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность. И как положительный результат необходимо отметить снижение расходов на обслуживание муниципального долга они составили всего 95 процентов от расходов 2014 года или на 168 тыс. рублей меньше.

В ходе проводимых в 2015 финансовом году Контрольно-счетной палатой города проверок отмечалось неэффективность расходов в сфере общегосударственных расходов и обслуживание государственного долга.

Проверкой отчетов главных распорядителей и получателей бюджетных средств городского округа, установлено следующие исполнение плановых назначений, которые представлены в таблице № 5, что согласно требованиям Бюджетного Кодекса РФ ст. 264 бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в адрес Контрольно-счетной палаты в полном объеме. Она включает в себя отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств и пояснительная записка.

В ходе анализа исполнения бюджета по главным распорядителям кредитов установлено, что с учетом всех уточнений расходная часть бюджета не выполнена в целом по городу, не выполнены они по администрации города и по комитету по управлению муниципальным имуществом. В тоже время расходы первоначального бюджета по главным распорядителям бюджета и бюджету в целом перевыполнены от первоначально установленных. Первоначальные расходы перевыполнены по администрации города и комитету по управлению муниципальным имуществом. И эти изменения так же затрагивают качество планируемого бюджета а его расходной части.

Необходимо отметить, что содержание пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» за 2015 год в описании его расходной части требует уточнений.

**Анализ расходования средств по главным распорядителям кредитов.**

Таблица № 5

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено  бюджетом  на 2015 год  перво-  начально | Плановые  назначения  в 2015  году | Фактически  Исполнено  в 2015  году | Процент  исполнен.  за 2015 год | 2015 г.  факт  % к  2015 г.  перв.  утв. |
| Совет народных депутатов | 1380,7 | 1338,3 | 1338,3 | 100,0 | 96,9 |
| Администрация | 142 019,2 | 172 395,2 | 170 346,7 | 98,8 | 119,9 |
| Финансовое управление | 7132,7 | 6216,9 | 6216,9 | 100,0 | 87,2 |
| МКУ «Управление социально-культурной сферой | 8103,8 | 7459,1 | 7459,1 | 100,0 | 92,0 |
| Контрольно-счетная палата | 792,0 | 721,2 | 721,2 | 100,0 | 91,1 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 2241,1 | 2368,4 | 2366,1 | 99,9 | 105,6 |
| МКУ  «Единая диспетчерская служба города Фокино» | 1291,9 | 1197,6 | 1197,6 | 100,0 | 92,7 |
| ИТОГО: | 162 961,4 | 191696,7 | 189645,8 | 98,9 | 116,4 |

**Исполнение городских целевых программ.**

В 2015 году бюджет городского округа был составлен по программно-целевому методу бюджетного планирования. Плановый объем программной части бюджета городского округа на 2015 финансовый год планировать осуществить на сумму 191 696,7 тыс. рублей фактически исполнено 189 645,8 тыс. рублей процент исполнения 98,9. При этом в отчет по распределению расходов по муниципальным программам включена не программные расходы бюджета – расходы по Совету народных депутатов, Контрольно-счетной палате и резервному фонду города. Эта же неточность допущена в сводном годовом докладе «О ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ городского округа «город Фокино» за 2015 год в тексте и таблице на первой странице.

Таблица № 6

**Исполнение муниципальных программ за 2015 год по городскому округу «город Фокино».**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование муниципальной программы | Факт  2014г. | План  2015 | Факт  2015 | %  Исп. |
| **1.** | **Реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа «город Фокино» (2015-2017 годы)** | **161730,4** | **172395,2**  **или**  **172395,1** | **170346,7**  **Или**  **170346,6** | **98,8** |
|  | включает: **подпрограммы** |  |  |  |  |
|  | 1.«Выполнение функций администрации города Фокино, реализация переданных полномочий» (2015-2017 годы) | 14071,2 | 18272,6 | 18227,8 | 99,8 |
|  | 2.«Дорожное хозяйство» (2015-2017 годы) | 14347,5 | 21788,6 | 21781,3 | 99,97 |
|  | 3.«Реализация мер в области жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства» (2015-2017 годы) | 7117,8 | 4455,3 | 4455,3 | 100 |
|  | 4.«Реализация образовательных программ в городском округе «город Фокино» (2015-2017 годы) | 98957,6 | 100923,6 | 99073,9 | 98,2 |
|  | 5.«Осуществление мероприятий в области культуры» (2015-2017 годы) | 6916,8 | 7698,1 | 7551,4 | 98,1 |
|  | 6.«Реализация мероприятий социальной политики» (2015-2017 годы) | 5463,6 | 6686,4 | 6686,4 | 100 |
|  | 7.«Физическая культура, спорт» (2015-2017) | 12390,5 | 12570,5 | 12570,5 | 100 |
| **2.** | **Управление муниципальными финансами городского округа «город Фокино» (2015-2017 годы)** | **6175,5** | **6216,9** | **6216,9** | **100** |
| **3.** | **Реализация исполнительных и управленческих функций в области образования, культуры, физической культуры и спорта, координация деятельности муниципальных бюджетных учреждений городского округа «город Фокино» (2015-2017 годы)** | **7718,7** | **6515,4** | **6515,4** | **100** |
| **4.** | **Управление муниципальной собственностью городского округа «город Фокино» (2015-2017 годы)** | **3287,8** | **2368,4** | **2366,1** | **99,9** |
|  | включает**: подпрограммы** |  |  |  |  |
|  | 1.«Реформирование земельных, имущественных отношений и градостроительства (2015-2017годы)» | 1190,0 | ?????? | ??????? |  |
|  | 2.»Управление муниципальным имуществом» (2015 -2017 годы) | 2097,8 | 2368,4 | 2366,1 | 99,9 |
| **5.** | **Обеспечение исполнения полномочий в области гражданской обороны, защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и технологического характера на территории городского округа «город Фокино»** | **1206,4** | **1197,6** | **1197,6** | **100** |
|  | **ИТОГО** | **180118,4** | **188693,5**  **или**  **188693,4** | **186642,5**  **Или**  **186642,6** | **98,9** |

Подсчет итогов по основной программе – «Реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа «город Фокино»(2015-2017 годы) на первой странице разниться со второй страницей.

Не совсем понятно, зачем по муниципальной программе «Управление муниципальной собственностью городского округа «город Фокино» (2015-2017годы)» существует еще только одна подпрограмма «Управление муниципальным имуществом» (2015 – 2017 годы)».

Необходимо отметить, что в Бюджетном кодексе не имеется понятия подпрограмма.

Также следует отметить, что большинство муниципальных целевых программ характеризуются неконкретностью и обобщенностью показателей, что не позволяет в полной мере использовать возможности программно-целевого метода формирования и исполнения бюджета. В составе программ планируются мероприятия, пересекающиеся с другими программами, а также мероприятиями, относящимися к текущей деятельности. В некоторых программах финансово-экономическое обеспечение включает текущее финансовое обеспечение.

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» за 2015 составлена без учета исполнения городских программ.

**Дебиторская и кредиторская задолженности.**

Сумма кредиторской задолженности представленная в форме 0503369БК на конец 2015 года составила – 5 058 936 рублей 98 копейки, что на 1 105 203 рубля 94 копейки меньше чем на начало года. Из неё 2 591 765 рублей это задолженность перед ООО «Ани» за ремонт автомобильной дорог, срок оплаты которой по контракту наступает в 2016 году, данная задолженность сложилась из-за недостатка основных средств городского округа. Необходимо отметить, что в городском округе имеется задолженность по счету 1 303 00 000 в размере 270 180 рублей 28 копеек (Фонд пенсионного страхования, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования), тогда как на эту задолженность постоянно начисляется пеня и штрафы камеральным путем. Имеется задолженность по счету 1 302 62 000 на сумму 104 210 рублей 30 копеек (компенсация части родительской платы на содержание детей в дошкольных учреждениях) и образовалась она в связи с несвоевременным перечислением денежных средств из областного бюджета.

Сумма дебиторской задолженности, наконец, 2015 года показанная по форме 0503369 БД сложилась в сумме 113440 рублей 97 копеек, и сложилась она в основном за счет сумм к возмещению Фонда социального страхования которая составляет 96 016 рублей 69 копеек или 85 процентов всей задолженности.

**Дефицит (профицит) бюджета, источники его покрытия (состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание).**

При исполненных расходах городского бюджета на сумму 189,6 млн. рублей его муниципальный долг составил 35,4 млн. рублей или 18,7 процента за 2014 финансовый год этот процент составлял18,9 а это значит можно говорить о не значительном снижении нагрузки на городской бюджет от кредитной зависимости. Из общей суммы долга 35,4 млн. рублей - 25 487 000 рублей это кредиты кредитных организаций, что составляет 72,0 процентов. И 9 913 000 рублей бюджетный кредит, в предыдущие года его не было, что та же благотворно повлияло на снижение нагрузки на бюджет.

Таким образом, основным и единственным источником по ликвидации дефицита бюджета являлись кредиты кредитных организаций.

Первоначальный дефицит бюджета не планировался на 2015 год, по уточненным данным он должен был составить 5353,0 тыс. рублей фактически же он составил 3869,3 тыс. рублей, что меньше плановых показателей на 1483,7 тыс. рублей.

Основаниями для возникновения долгового обязательства по кредиту всякий раз возникало после решения Совета народных депутатов города все кредиты, получены через аукционы.

Политика по ликвидации дефицита бюджета и изысканию источников его покрытия в городском округе за 2015 год строилась по принципу обеспечения принятых на себя обязательств.

**Выводы**

В целом работа главных администраторов бюджета в 2015 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями Бюджетного законодательства, положений, инструкций и рекомендаций действующих нормативно-правовых актов.

Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2015 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности ГРБС.

Вместе с тем, получатели бюджетных средств, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, при составлении годовой бюджетной отчетности не в полном объеме выполнялись требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона о бухгалтерском учете, и бюджетных инструкций.

Вышеуказанные нарушения и недостатки при составлении Бюджетной отчетности не оказали влияние на достоверность данных годового отчета об исполнении местного бюджета.

Так, в ходе проверки полноты и порядка составления отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета нарушений не выявлено.

Классификация доходов и расходов местного бюджета соответствует статьям 20 и 21 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса РФ кассовый план поступлений в бюджет и выплат из бюджета имеется.

Таким образом, проведенная проверка позволяет сделать вывод о достоверности отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главных администраторов и главных распорядителях бюджетных средств.

На основании вышеизложенного, представляется возможным признать годовой отчет бюджета городского округа за 2014 год по основным параметрам достоверным и полным.

**Замечания и предложения.**

1. Необходимо внести исправления в неточности сформированного годового отчета об исполнении городского бюджета за 2015 финансовый год
2. Принять меры по повышению качества планирования доходов и расходов городского исключив большие расхождения при его первоначальном планировании с итоговым исполнением.
3. В дальнейшем не допускать не до использования имеющихся доходов, направлять их на снижение дефицита городского бюджета.
4. Главным администраторам бюджетных средств, как распорядителям, так и получателям бюджетных средств – повысить ответственность за качественное прогнозирование и составление расчетов обоснований сметных назначений.
5. Обратить внимание на исполнение плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности на территории городского округа.
6. В виду того, что использование бюджетных кредитов резко снижает долговую нагрузку городского округа всячески стараться вытеснять коммерческие кредиты из долговых обязательств городского округа, необходимо осуществлять более сдержанную долговую политику с соблюдением ограничений.
7. Принять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.
8. Обратить внимание на качество составляемых муниципальных программ и отчетов по ним.
9. Формирование отчетности производить в строгом соответствии с требованиями, определенными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

10. Предлагаемый отчет «Об исполнении бюджета за 2015 год» принять к утверждению с учетом замечаний и предложений.

Председатель Н.С.Сычев