ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ

БЮДЖЕТА ГОРОДА КОГАЛЫМА ЗА 2013 ГОД

« 29 » апреля 2014 г. г. Когалым

**1. Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Когалыма за 2013 год подготовлено Контрольно-счетной палатой города Когалыма по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета, в соответствии с требованиями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 7.1. Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Когалыме **(**утвержденного Решением Думы города Когалыма от 11.12.2007 №197-ГД), пунктом 4.1. статьи 4 Положения о Контрольно-счетной палате города Когалыма (утвержденного Решением Думы города Когалыма от 29.09.2011 №76-ГД).

Цель внешней проверки: проверка сводной годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Когалыма на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации, бюджетному законодательству Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, муниципальным правовым актам города Когалыма, нормативным правовым актам Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающих единую методологию и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности, и подготовка на основании внешней проверки главных администраторов средств бюджета города заключения на годовой отчет.

Задачи внешней проверки:

* оценка полноты и достоверности показателей представленной бюджетной отчетности, а также представленных документов и материалов;
* оценка соблюдения, главными администраторами средств бюджета города, законодательства Российской Федерации при подготовке бюджетной отчетности за 2013 год;
* выявление и анализ допущенных главными администраторами средств бюджета города отклонений отчетных показателей, от показателей бюджета, установленных решением Думы города Когалыма о бюджете на 2013 год;
* оценка исполнения бюджета города за 2013 год по доходам и расходам;
* оценка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении текстовых статей решения о бюджете города на 2013 год;
* проверка сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных администраторов средств бюджета города Когалыма;
* проверка соблюдения казенными учреждениями города Когалыма порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;
* анализ исполнения региональных и городских целевых программ за 2013 год;
* анализ состояния расчетов;
* анализ использования средств резервного фонда за 2013 год;
* анализ исполнения публичных нормативных обязательств;
* анализ предоставления и погашения бюджетных кредитов за 2013 год.
* подготовка по результатам внешней проверки заключения на годовой отчет.

Объекты внешней проверки: главные администраторы средств бюджета города Когалыма.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета города Когалыма за 2013 год, другие сведения и информация, полученные в ходе проведения проверки.

Метод проведения внешней проверки - выборочный.

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Когалыма за 2013 год представлены для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату города Когалыма (далее по тексту – КСП города Когалыма) 31 марта 2013 года, то есть в срок, установленный статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 7.2. Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Когалыме **(**утвержденного Решением Думы города Когалыма от 11.12.2007 №197-ГД).

В соответствии с Положением о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Когалыма, бюджетная отчетность, приложения, сведения и информация, представлены на проверку на бумажных носителях и в электронном виде.

Согласно статье 28 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статей 12, 41 Устава города Когалыма, решения Думы города Когалыма от 22.09.2006 №44-ГД «О порядке организации и проведения публичных слушаний в городе Когалыме», в целях обеспечения участия населения в осуществлении местного самоуправления, проводятся публичные слушания.

Публичные слушания по проекту решения Думы города Когалыма «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Когалыма за 2013 год» проведены 23 апреля 2014.

Перечень утверждаемых показателей указанных в проекте решения Думы города Когалыма соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2. Основная аналитическая часть.**

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Когалыма за 2013 год проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде.

На бюджете муниципального образования город Когалым в 2013 году состояло 7 главных администраторов средств бюджета города:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование главного администратора бюджетных средств | Бюджетные полномочия | | |
| Главного распорядителя бюджетных средств | Главного администратора доходов | Главного администратора источников финансирования дефицита бюджета |
| 1 | Дума города Когалыма | да | да | нет |
| 2 | Муниципальное казенное учреждение Администрация города Когалыма | да | да | нет |
| 3 | Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Когалыма | да | да | да |
| 4 | Контрольно-счетная палата города Когалыма | да | да | нет |
| 5 | Управление образования Администрации города Когалыма | да | да | нет |
| 6 | Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Когалыма | да | да | нет |
| 7 | Комитет финансов Администрации города Когалыма | да | да | да |

Бюджетный учет организован и ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, бюджетным Законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами автономного округа и муниципального образования.

Исполнение бюджета города осуществляется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Участникам бюджетного процесса города Когалыма открыты лицевые счета в муниципальном казначействе Комитета финансов Администрации города Когалыма.

**2.1. Бюджетная отчетность.**

Проведена проверка сводной годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Когалыма на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации, бюджетному законодательству Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, муниципальным правовым актам города Когалыма, нормативным правовым актам Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающих единую методологию и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности.

Проверка бюджетной отчетности проводилась с целью установления:

1. Соответствия состава показателей отчета об исполнении местного бюджета установленным требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).
2. Сопоставимости показателей отчета об исполнении бюджета и отчетов главных администраторов бюджетных средств.

По результатам проверки бюджетной отчетности отмечается следующее:

1. **Муниципальное казенное учреждение «Администрация города Когалыма».**

В составе годового отчета за 2013 год (автономные учреждения) - не представлена форма отчетности: ф. 0503725 (справка по консолидируемым расчетам учреждения), а также данная форма отчетности не включена в пояснительную записку ввиду отсутствия числовых значений показателей.

1. **Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Когалыма (УКСиМП).**

В текстовой части пояснительной записки УКСиМП (форма 0503160) указанная кредиторская задолженность (-20 206,20 рублей) не соответствует данным формы 0503169 (сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения) и формы 0503128 (сведения о принятых бюджетных обязательствах) в которых сумма кредиторской задолженности составляет -20 260,20 рублей.

В представленных на проверку справках по консолидируемым расчетам УКСиМП (4 шт.), некорректно заполнено поле в кодовой зоне «Форма по ОКУД», а именно заполнено как ф. \_503125, тогда, как должно быть ф. 0503125. Также не заполнена строка «Единица измерения».

УКСиМП (бюджетные учреждения) – форма 0503710 не соответствует ф. 0503710, утвержденной Инструкцией № 33н, в кодовой зоне отсутствуют строки: «к Балансу по форме» и «по ОКЕИ».

УКСиМП (автономные учреждения) - форма 0503710 не соответствует ф. 0503710, утвержденной Инструкцией № 33н, в кодовой зоне отсутствуют строки: «к Балансу по форме» и «по ОКЕИ».

1. **Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Когалыма (КУМИ).**

В представленных на проверку справках по консолидируемым расчетам ф. 0503125 (15 шт.) в кодовой зоне не заполнена строка «Единица измерения».

По рекомендации КСП города Когалыма данные замечания (п.1-3) устранены до окончания проверки.

При выборочной проверке сопоставимости показателей отчета об исполнении бюджета и отчетов главных администраторов бюджетных средств расхождений не обнаружено.

Проведена выборочная проверка на соответствие показателей бюджетной отчетности на конец 2012 года и на начало 2013 года, расхождений не установлено.

Проведена выборочная проверка на соответствие бюджетной отчетности представленной на бумажном носителе и в электронном виде. Отмечается, что в годовом отчете КУМИ Администрации города Когалыма имеется разница между представленной отчетностью на бумажном носителе и в электронном виде, а именно:

* в справке о наличии имущества и обязательств на за балансовых счетах (форма 0503130) по забалансовомым счетам 17 и 18 в электронном виде отмечено «Поступления денежных средств на счета учреждения, всего» на конец отчетного периода – 358 909 239,49 рублей, а также «Выбытия денежных средств со счетов учреждения, всего» на конец отчетного периода сумма – 650 931 625,18 рублей, тогда как в отчетности, представленной на бумажном носителе, данные строки не заполнены.

**2.2. Общая характеристика исполнения бюджета города Когалыма за 2013 год.**

Решение Думы города Когалыма «О бюджете города Когалыма на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее по тексту – решение о бюджете на 2013 год) принято 03.12.2012 № 203-ГД.

Плановые показатели бюджета города с учетом поступлений из бюджета автономного округа, были утверждены в следующем объеме:

* Первоначальный план по доходам 3 027 318,7 тыс.рублей;
* Первоначальный план по расходам 3 201 393,1 тыс.рублей.

В течение 2013 года в бюджет города Когалыма пять раз были внесены изменения:

* 1. Решением Думы города от 31.01.2013 № 219-ГД;
  2. Решением Думы города от 21.05.2013 № 280-ГД;
  3. Решением Думы города от 26.09.2013 № 311-ГД;
  4. Решением Думы города от 31.10.2013 № 338-ГД;
  5. Решением Думы города от 24.12.2013 № 362-ГД;

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

* Доходы с учетом внесенных изменений 4 230 889,5 тыс.рублей;
* Расходы с учетом внесенных изменений 4 516 296,8 тыс.рублей.

Таким образом, плановые назначения за 2013 год увеличились в целом:

* Доходы на 1 203 570,8 тыс.рублей;
* Расходы на 1 314 903,7 тыс.рублей.

Согласно отчетных данных исполнение бюджета города за 2013 год составило:

* по Доходам 4 305 664,7 тыс.рублей;
* по Расходам 4 202 805,5 тыс.рублей;
* Профицит бюджета 102 859,2 тыс.рублей.

Основные показатели исполнения бюджета города Когалыма за отчетный период приведены в таблице:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план (Решение Думы от 24.12.2013 №362-ГД) | Уточненный план | Отклонение | Исполнено за 2013 год | Исполнение к уточнен ному плану, в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  | =гр.3- гр.2 |  | =гр.5/гр.3 |
| **Всего доходов в том числе:** | 4 230 156,5 | 4 230 889,5 | 733,0 | 4 305 664,7 | 101,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 927 422,2 | 1 927 422,2 | - | 1 978 302,2 | 102,6 |
| Безвозмездные поступления | 2 302 734,3 | 2 303 467,3 | 733,0 | 2 327 362,5 | 101,0 |
| **Всего расходов** | 4 515 563,8 | 4 516 296,8 | 733,0 | 4 202 805,5 | 93,1 |
| **Дефицит (-),**  **профицит (+)** | -285 407,3 | -285 407,3 | - | 102 859,2 | 136,0 |

**2.3.Исполнение доходной части бюджета города за 2013 год.**

Исполнение бюджета за 2013 год **по доходам** составило 4 305 664,7 тыс. рублей или 101,8% от годового плана. По сравнению с 2012 годом доходы бюджета увеличились на 82 700,1 тыс. рублей или на 2,0%.

Основные показатели исполнения бюджета за 2013 год по доходам представлены в Приложении №1 к настоящему заключению.

Налоговые и неналоговые доходы в 2013 году составили 1 978 302,2 тыс. рублей или 45,9% от общей суммы доходов, что выше на 169 887,7 тыс. рублей или 9,4 % по сравнению с 2012 годом.

Сумма безвозмездных поступлений по сравнению с 2012 годом уменьшилась на 87 187,6 тыс. рублей или на 3,6%.

Годовой план по сбору налоговых доходов исполнен на 102,4 %, в доход бюджета города поступило 1 599 351,7 тыс. рублей.

Основным источником налоговых поступлений в местном бюджете остается налог на доходы физических лиц и составляет 84,8 % от суммы налоговых доходов. Фактическое исполнение по данному виду налога к уточненным годовым бюджетным назначениям составило 102,8%. По сравнению с 2012 годом сумма налога на доходы физических лиц увеличилась на 129 169,2 тыс. рублей или на 10,5 %.

Налог на совокупный доход в структуре налоговых поступлений в 2013 году составил 7,4%. Фактическое его исполнение к годовым плановым назначениям составило 102,2 %.

Сумма государственной пошлины, поступившая в бюджет в 2013 году, составила 7 324,2 тыс. рублей или 104,8% к годовым плановым назначениям. По сравнению с 2012 годом объем поступлений в виде государственной пошлины увеличился на 2 887,7 тыс.рублей.

Неналоговые доходы за 2013 год составили 378 950,5 тыс. рублей или 103,7% к годовому плану.

В структуре неналоговых поступлений, как и в прошлом году, наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 74,1%. В сравнении с прошлым годом сумма данных поступлений увеличилась на 84 108,5 тыс.рублей. Фактическое исполнение составило 280 770,0 тыс. рублей или 102,2% к годовым плановым назначениям.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых доходов составили 19,8 %, в сравнении с 2012 годом уменьшились на 5 646,4 тыс. рублей, фактическое исполнение к годовому плану – 106,2%.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 3 893,9 тыс. рублей или 107,5% годовых назначений.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 12 983,0 тыс. рублей или 113,5% годовых назначений.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 2 288,7 или 95,7% годовых назначений, в сравнении с 2012 годом уменьшились на 25 628,6 или на 91,8%.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 3 843,8 тыс. рублей, что составило 158,3% к годовым плановым назначениям.

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2 303 467,3 тыс. рублей. В 2013 году получено безвозмездных поступлений в сумме 2 327 362,5 тыс. рублей или 101,0 % от годовых плановых назначений. По сравнению с прошлым годом сумма данных поступлений уменьшилась на 87 187,6 тыс. рублей или на 3,6%.

Из информации ИФНС России по городу Когалыму Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, представленной по запросу Контрольно-счетной палаты города Когалыма в ходе подготовки настоящего заключения, следует, что задолженность в бюджет города Когалыма по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2014 составляет 61 820,0 тыс. рублей, из них недоимка по налогам 46 144,0 тыс. рублей, пени и налоговые санкции 15 676,0 тыс. рублей.

В целом увеличение недоимки по сравнению с началом отчетного периода составило 2 404,0 тыс. рублей.

Увеличение недоимки по следующим налогам и сборам:

* налог на доходы физических лиц на 1 173,0 тыс. рублей;
* налог по упрощенной системе налогообложения на 300,0 тыс. рублей;
* единый налог на вмененный доход на 773,0 тыс. рублей;
* налог на имущество физических лиц на 1 021,0 тыс. рублей;
* земельный налог на 663,0 тыс. рублей;
* транспортный налог с юридических лиц на 172,0 тыс. рублей.

Снижение недоимки по сравнению с началом отчетного периода составило 1 698,0 тыс. рублей по транспортному налогу с физических лиц.

**2.4. Исполнение бюджета города за 2013 год по расходам.**

Расходная часть бюджета за 2013 год исполнена в размере 4 202 805,5 тыс. рублей или 93,1% от уточненного годового плана. По сравнению с 2012 годом расходы бюджета уменьшились на 51 497,6 тыс. рублей или на 1,2%.

Основные показатели исполнения бюджета за 2013 год по расходам представлены в Приложении №2 к настоящему заключению.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 441 588,3 тыс. рублей или 94,6% годового плана. Доля расходов по этому разделу составляет 10,5% от общей суммы расходов за 2013 год.

По сравнению с 2012 годом расходы по данному разделу увеличились на 46 628,1 тыс.рублей или 11,8%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные назначения исполнены в сумме 80 391,7 тыс. рублей или 85,2% годового плана. Доля расходов по этому разделу составляет 1,9% от общей суммы расходов за 2013 год.

По сравнению с 2012 годом расходы по данному разделу увеличились на 48 194,7 тыс. рублей или 149,7%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** бюджетные назначения исполнены в сумме 356 087,3 тыс. рублей или 94,0% годового плана. Доля расходов по этому разделу составляет 8,5% от общей суммы расходов за 2013 год.

По сравнению с 2012 годом расходы по данному разделу увеличились на 68 045,4 тыс. рублей или 23,6%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные назначения исполнены в сумме 666 718,1 тыс. рублей или 79,3% годового плана. Доля расходов по этому разделу составляет 15,9% от общей суммы расходов за 2013 год.

По сравнению с 2012 годом расходы по данному разделу уменьшились на 186 435,3 тыс. рублей или 21,9%.

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** бюджетные назначения исполнены в сумме 3 480,0 тыс. рублей или 52,9% годового плана. Доля расходов по этому разделу составляет 0,1% от общей суммы расходов за 2013 год.

По разделу **0700 «Образование»** бюджетные назначения исполнены в сумме 1 624 168,7 тыс. рублей или 98,2% годового плана. Доля расходов по этому разделу составляет 38,6% от общей суммы расходов за 2013 год.

По сравнению с 2012 годом расходы по данному разделу увеличились на 63 659,1 тыс. рублей или 4,1%.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** бюджетные назначения исполнены в сумме 188 727,5 тыс. рублей или 91,0% годового плана. Доля расходов по этому разделу составляет 4,5% от общей суммы расходов за 2013 год.

По сравнению с 2012 годом расходы по данному разделу уменьшились на 28 997,6 тыс. рублей или 13,3%.

По разделу **0900 «Здравоохранение»** бюджетные назначения исполнены в сумме 435 288,4 тыс. рублей или 96,0% годового плана. Доля расходов по этому разделу составляет 10,4% от общей суммы расходов за 2013 год.

По сравнению с 2012 годом расходы по данному разделу уменьшились на 130 051,2 тыс.рублей или 23,0%.

По разделу **1000 «Социальная политика»** бюджетные назначения исполнены в сумме 163 919,7 тыс. рублей или 95,9% годового плана. Доля расходов по этому разделу составляет 3,9% от общей суммы расходов за 2013 год.

По сравнению с 2012 годом расходы по данному разделу увеличились на 32 956,9 тыс. рублей или 25,2%.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** бюджетные назначения исполнены в сумме 238 368,0 тыс. рублей или 99,5% годового плана. Доля расходов по этому разделу составляет 5,7% от общей суммы расходов за 2013 год.

По сравнению с 2012 годом расходы по данному разделу увеличились на 30 373,4 тыс.руб. или 14,6%.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** бюджетные назначения исполнены в сумме 4 067,8 тыс. рублей на 90,5% годового плана. Доля расходов по этому разделу составляет 0,1% от общей суммы расходов за 2013 год.

По сравнению с 2012 годом расходы по данному разделу увеличились на 1 187,5 тыс. рублей или 41,2%.

**2.5. Муниципальный долг.**

Решением Думы города Когалыма от 03.12.2012 №203-ГД «О бюджете города Когалыма на 2013 год плановый период 2014 и 2015 годов» (с учетом изменений) утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга города Когалыма на 1 января 2014 года в сумме 0,0 тыс.рублей.

Согласно представленной отчетности, по состоянию на 1 января 2014 года, город Когалым не имеет муниципального долга. Муниципальные гарантии, в соответствии со статьей 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 2013 году не предоставлялись.

Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, а также банковские кредиты на выполнение полномочий муниципального образования не привлекались.

**2.6. Предоставление и погашение бюджетных кредитов за 2013 год.**

Решением Думы города Когалыма от 03.12.2012 №203-ГД «О бюджете города Когалыма на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (с изменениями, внесенными решением Думы города Когалыма от 31.01.2013 №219-ГД) в 2013 году запланировано предоставление бюджетных кредитов в сумме до 20 000 тыс.рублей.

Согласно информации о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2013 год бюджетный кредит предоставлен Когалымскому городскому муниципальному унитарному предприятию «Сияние севера» в сумме 20 000,0 тыс. рублей на пополнение оборотных средств и погашение краткосрочных обязательств.

Сумма возврата за 2013 года составила 16 702,2 тыс. рублей (в том числе – 3 868,9 тыс. рублей по ранее выданным кредитам).

Погашение задолженности по кредитам по состоянию на 01.01.2014 года производится в сроки установленные договорами.

По состоянию на 01.01.2014 остаток задолженности составляет 10 251,5 тыс. рублей (в том числе – 3 084,8 тыс. рублей по ранее выданным кредитам), просроченной задолженности по ранее предоставленным кредитам нет.

**2.7. Использование средств резервного фонда.**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Думы города Когалыма от 03.12.2012 №203-ГД «О бюджете города Когалыма на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утверждены расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» в сумме 6 132,0 тыс.рублей.

Средства фонда предусмотрены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

КСП в своем заключении по проверке отчета об исполнении бюджета города Когалыма за 1 полугодие 2013 год отмечала, что по состоянию на 01.07.2013 из резервного фонда были выделены средства на сумму 33,9 тыс.руб. Данные средства выделены на основании постановления Администрации города Когалыма от 09.01.2013 №05 «О выделении средств из резервного фонда на оказание помощи гражданам, пострадавшим в результате пожара» и были направлены на организацию питания граждан, пострадавших в результате пожара жилого дома по адресу: улица Рижская дом 5.

Согласно отчету о расходовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Когалыма за 2013 год, денежные средства из резервного фонда во 2-м полугодии 2013 года не выделялись.

По состоянию на 01.01.2014 остаток средств резервного фонда составляет 6 098,1 тыс. рублей.

**2.8. Исполнение публичных нормативных обязательств**

На исполнение публичных нормативных обязательств в 2013 году планировалось направить 116 974,9 тыс. рублей, фактически направлено 114 580,2 тыс. рублей или 98,0 % от годовых ассигнований, не исполнено субвенций на 2 394,7 тыс. рублей, в том числе:

* 53,6 тыс. рублей, субвенции бюджетам городских округов на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям, патронатным воспитателям и воспитателям детских домов семейного типа (средства окружного бюджета).

Экономия в связи с изменением формы семейного устройства, снятием с учета по достижении совершеннолетия, выбытия к родителям, отменой решения о передаче ребенка в семью, переменой места жительства.

* 1 013,2 тыс. рублей, субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (средства окружного бюджета).

Учитывая среднерыночную стоимость жилья в городе Когалыме, остатка денежных средств на приобретение квартир для лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, без дополнительного финансирования данного мероприятия не достаточно.

* 127,9 тыс. рублей, субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (средства федерального бюджета).

Не исполнение по причине отсутствия заявителей на право получения субсидии.

* 1 200,0 тыс. рублей, субвенции бюджетам городских округов на выплату компенсации части родительской платы за содержание детей в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (средства окружного бюджета).

Не полное освоение средств по причине открытия детского сада «Березка» 01.09.2013 (на пять месяцев позже запланированного 01.04.2013).

**2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **На 01.01.2013** | **На 01.01.2014** | **Отклонение** |
| 1. | Дебиторская задолженность | 26 845,4 | 169 043,1 | 142 197,7 |
| 1.1. | *в том числе нереальная к взысканию, просроченная задолженность* | 4 235,5 | 4 344,7 | 109,2 |
| 2. | Кредиторская задолженность | 17 428,7 | 12 987,9 | -4 440,8 |
| 2.1. | *в том числе нереальная к взысканию, просроченная задолженность* | - | - | - |

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 составила 12 987,9 тыс. рублей, по сравнению с 01.01.2013 произошло уменьшение суммы задолженности на 4 440,8 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности, по состоянию на 01.01.2014, нет.

Дебиторская задолженность по сравнению с 01.01.2013 увеличилась на 142 197,7 тыс. рублей и на 01.01.2014 составила 169 043,1 тыс. рублей.

Сумма просроченной задолженности составляет 4 344,71 тыс. рублей или 2,6% от общей суммы задолженности, в том числе:

- просроченная задолженность с 2009 года на балансе КУМИ в сумме 132,0 тыс. рублей (неисполнение договора поставки имущества (КОСГУ 310) после 30% предоплаты). В 2010 году документы были направлены в суд для признания договора недействительным и взыскания суммы аванса с учетом штрафных санкций. После суда, исполнительный лист был направлен судебным приставом по месту регистрации должников. По истечению срока взыскания с должника, в ноябре месяце, комитет направил заявление на комиссию по списанию нереальной к взысканию задолженности. После выхода распоряжения о списании, задолженность будет списана с баланса КУМИ и принята на забалансовые счета для дальнейшего учета;

- просроченная задолженность на балансе Администрации города Когалыма в сумме 109,2 тыс. рублей – перечислен аванс опекунам на приобретение санаторно-курортных путевок, авансовые отчеты не были представлены, возбуждены исполнительные производства;

- просроченная задолженность в сумме 4 103,5 тыс. рублей – не выполнены обязательства по муниципальным контрактам, возбуждены исполнительные производства, срок окончания работ 30.10.2010 (в том числе, на балансе Администрации города Когалыма 856,4 тыс. рублей; на балансе МУ «УКС г.Когалыма» 2 001,4 тыс. рублей; на балансе МКУ «УЖКХ г. Когалыма» 1 245,7 тыс. рублей).

**2.10. Исполнение целевых программ за 2013 год.**

Информация по исполнению расходов на реализацию региональных, городских и ведомственных программ за 2013 год представлена в Приложении №3 к настоящему заключению.

В 2013 году на территории города Когалыма действовало 19 региональных, 33 городских и 10 ведомственных программ.

На реализацию мероприятий региональных и городских программ в 2013 году предусмотрено 1 503 551,6 тыс. рублей. Исполнение за отчетный период составило 1 266 666,2 тыс. рублей или 84,2%.

На реализацию мероприятий ведомственных целевых программ в 2013 году предусмотрено 2 722 582,4 тыс. рублей. Исполнение за отчетный период составило 2 681 565,5 тыс. рублей или 98,5%.

В целом на реализацию мероприятий в рамках целевых программ (региональных, городских, ведомственных) на территории города было запланировано 4 226 134,0 тыс. рублей, израсходовано в отчетном периоде 3 948 231,7 тыс. рублей или 93,4%. Удельный вес данных расходов в общих расходах бюджета составил 93,9%.

КСП города Когалыма проведена проверка на соответствие сумм расходов утвержденных решением Думы города Когалыма от 03.12.2012 № 203-ГД (с учетом последних изменений и дополнений) и сумм расходов утвержденных постановлениями Администрации города Когалыма по соответствующим программам (с учетом последних изменений и дополнений). Расхождений не выявлено.

**2.11. Сводная бюджетная роспись.**

В соответствии со статьями 217 и 219.1 Бюджетного кодекса РФ, порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них, устанавливается соответствующим финансовым органом.

**До 01.02.2013** действовал Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Когалыма и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Когалыма (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Когалыма), утвержденный приказом Комитета финансов Администрации города Когалыма от 11.10.2011 №28-О (в редакции от 14.12.2012 №81-О) (далее – **Порядок №28-О**).

**С 01.02.2013** вступил в силу приказ Комитета финансов Администрации города Когалыма от 15.01.2013 №3-О (пункт 4 приказа) «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Когалыма и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Когалыма (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Когалыма)» (далее – **Порядок №3-О**).

Приказом Комитета финансов Администрации города Когалыма от 31.12.2013 №96-О внесено изменение и дополнение в приказ Комитета финансов Администрации города Когалыма от 15.01.2013 №3-О, раздел III Порядка дополнен пунктом 3.9., а также приложение 5 к Порядку изложено в редакции согласно приложению к приказу.

Отмечается, что приказ Комитета финансов Администрации города Когалыма от 31.12.2013 №96-О составлен некорректно, так как согласно пункту 2 приказа, он распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2013, что вступает в противоречие с действующим до 01.02.2013 приказом от 11.10.2011 № 28-О. А также в связи с тем, что приказ от 15.01.2013 № 3-О в который внесено изменение и дополнение, как отмечалось выше, вступил в силу только с 01.02.2013.

Проведена выборочная проверка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств на соблюдение требований бюджетного законодательства РФ и Порядка №3-О, за 2013 год, отмечается следующее.

**По главному распорядителю бюджетных средств «Комитет финансов Администрации города Когалыма»**

Из 6-ти представленных к проверке форм бюджетных росписей Комитета финансов Администрации города Когалыма, 4 формы не соответствуют Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, действующему на момент их составления, а именно:

* форма росписей расходов от 26.09.2013 и 31.10.2013 не соответствует форме, утвержденной Порядком №3-О (4 лишние графы, отсутствует наименование раздела).
* форма росписи источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Когалыма на 2013 – 2015 годы от 18.12.2012 не соответствует форме, утвержденной Порядком 28-О (отсутствует графа Код «администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Когалыма»).
* форма росписи источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Когалыма на 2013 – 2015 годы от 01.02.2013 не соответствует форме, утвержденной Порядком 3-О (отсутствует графа Код «администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Когалыма»).

По рекомендации КСП города Когалыма данные замечания устранены до окончания проверки. Указанные формы бюджетных росписей приведены в соответствие с Порядком №3-О и представлены к проверке.

**По главному распорядителю бюджетных средств «Контрольно-счетная палата города Когалыма»**

Бухгалтерский (бюджетный) учет от имени Контрольно-счетной палаты города Когалыма осуществляется муниципальным казенным учреждением «Управление обеспечения деятельности органов местного самоуправления» (далее – МКУ «УОДОМС») на основании договора от 01.11.2013 №6.

В нарушение пункта 6.3. Порядка №3-О, не соблюден трехдневный срок внесения изменений в бюджетную роспись по справкам Комитета финансов Администрации города Когалыма о внесении изменений в сводную бюджетную роспись (далее – справка Комитета финансов) от 19.11.2013 № 042-0002, от 25.11.2013 № 042-0003, от 04.12.2013 №042-0004. Изменения в бюджетную роспись по данным справкам КФ внесены 27.12.2013.

По рекомендации КСП города Когалыма данные замечания устранены до окончания проверки, представлена замена бюджетных росписей.

**По главному распорядителю бюджетных средств МКУ «Администрация города Когалыма»**

В нарушение пункта 6.3. Порядка №3-О, не соблюден трехдневный срок внесения изменений в бюджетную роспись по справкам Комитета финансов:

* от 11.07.2013 №050-0125, №050-0126; от 15.07.2013 №050-0127, №050-0128. Изменения в бюджетную роспись по данным справкам КФ внесены 22.07.2013;
* от 11.09.2013 № 050-0156; от 12.09.2013 №050-0157; от 13.09.2013 №050-0158; от 18.09.2013 №050-0159; от 23.09.2013 №050-0160. Изменения в бюджетную роспись по данным справкам КФ внесены 30.09.2013.

По рекомендации КСП города Когалыма данные замечания устранены до окончания проверки, представлена замена бюджетных росписей.

**По главному распорядителю бюджетных средств «Дума города Когалыма»**

Бухгалтерский (бюджетный) учет от имени Думы города Когалыма осуществляется МКУ «УОДОМС» на основании договора от 03.04.2013 №5 (Доп. соглашение от 01.07.2013 №1).

В нарушение пункта 6.3. Порядка №3-О, не соблюден трехдневный срок внесения изменений в бюджетную роспись по справкам Комитета финансов:

* от 26.07.2013 №040-0017; от 01.08.2013 №040-0018; от 18.09.2013 №040-0019. Изменения в бюджетную роспись по данным справкам КФ внесены 30.09.2013;
* от 13.11.2013 № 040-0023; от 18.11.2013 №040-0024, №040-0025, №040-0026; от 29.11.2013 №040-0027; от 03.12.2013 №040-0028; от 04.12.2013 №040-0029, №040-0030; от 19.12.2013 №040-0031.

Изменения в бюджетную роспись по данным справкам КФ внесены 27.12.2013.

По рекомендации КСП города Когалыма данные замечания устранены до окончания проверки, представлена замена бюджетных росписей.

**По главному распорядителю «Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Когалыма»**

В нарушение пункта 4 статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ и Порядка №3-О, внесены изменения в показатели 2015 года, бюджетной росписи от 23.07.2013 по КБК 14008014409901611241 на сумму 13 228,10 рублей, без внесения изменений в сводную бюджетную роспись, что также отражено в 9-ти последующих утвержденных бюджетных росписях расходов.

По рекомендации КСП города Когалыма данные замечания устранены до окончания проверки, представлена замена бюджетных росписей.

**2.12. Бюджетная смета.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 №112н (далее - Порядок 112н).

По запросу КСП города Когалыма на проверку представлены бюджетные сметы и изменения показателей бюджетной сметы за 2013 год по следующим казенным учреждениям:

* МКУ «УЖКХ города Когалыма»;
* Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Когалыма;
* Управление образования Администрации города Когалыма;
* МКУ «Центр обслуживания».

При выборочной проверке соблюдения данными казенными учреждениями Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы отмечается следующее.

**По МКУ «УЖКХ города Когалыма»**

На момент утверждения бюджетной сметы МКУ «УЖКХ города Когалыма» на 2013 год действовал Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации города Когалыма, утвержденный постановлением Администрации города Когалыма от 13.12.2011 №3117 (далее – Порядок №3117).

С 01.04.2013 распространяет свое действие постановление Администрации города Когалыма от 08.04.2013 №1000 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений города Когалыма» (далее – Порядок №1000).

* в нарушение пункта 3.3. Порядка №1000, согласно которого внесение изменений в смету учреждения, требующее изменения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, формируются в течение 5 рабочих дней **после** внесения в установленном порядке изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств, МКУ «УЖКХ г. Когалыма» в 2013 году внесены изменения показателей бюджетной сметы от 11.09.2013 №30; от 12.09.2013 №31; от 26.09.2013 №32; от 26.09.2013 №33; от 06.11.2013 №38; от 28.11.2013 №40; от 28.11.2013 №41; от 03.12.2013 №42; от 18.12.2013 №44, **раньше даты утверждения бюджетных росписей.**
* в нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, раздела 3 Порядка №1000, не внесены изменения в бюджетную смету учреждения по справке №050-0134 от 22.07.2013 об изменении сводной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, тогда как изменения в роспись расходов и лимитов бюджетных обязательств Администрации города Когалыма внесены 22.07.2013.

**По Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Когалыма (УКСиМП).**

Приказом УКСиМП от 29.06.2013 №75-р утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципального казенного учреждения Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Когалыма (далее – Порядок №75-р), вступивший в силу с 01.07.2013 года.

До 01.07.2013 года отдельный порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципального казенного учреждения Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Когалыма не был утвержден.

**Бюджетная смета (первоначальная) на 2013 год и на плановый период 2014 - 2015 годов УКСиМП не составлена (не утверждена) и не представлена к проверке.** Тогда как изменения в бюджетную смету УКСиМП утверждались, начиная с **10.01.2013**.

В виду отсутствия утвержденной бюджетной сметы к проверке была представлена смета доходов и расходов на 2013 год и плановый период 2014, 2015 годов по бюджетным средствам УКСиМП Администрации города Когалыма утвержденная **03.03.2013**.

Бюджетная смета учреждения является документом устанавливающим объем и распределение направлений расходования средств бюджета в соответствии с доведенными в установленном порядке лимитами бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения.

Учитывая вышеизложенное, а также принимая во внимание положения статьи 70 Бюджетного кодекса РФ, можно сделать вывод о том, что в бюджетную смету (в изменение показателей бюджетной сметы) не включаются расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов, субсидий (субвенций) юридическим и физическим лицам, расходов по обслуживанию государственного (муниципального) долга, расходов по погашению бюджетных кредитов, покупке ценных бумаг, других расходов, не связанных с обеспечением выполнения функций бюджетного учреждения.

Однако в нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, Порядка 112н, Порядка №75-р, в изменения показателей бюджетной сметы за 2013 год, УКСиМП включены все расходы, утвержденные бюджетной росписью УКСиМП, то есть полностью дублируют расходы, утвержденные бюджетной росписью.

В связи с чем, все изменения в бюджетную смету в 2013 году утверждены с нарушением требований пункта 11 Порядка 112н и нарушением пункта 3.2. Порядка № 75-р. Согласно которых, внесение изменений в смету учреждения осуществляется путем утверждения изменений показателей – сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс», и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус».

**По Управлению образования Администрации города Когалыма (далее - Управление образования) и МКУ «Центр обслуживания».**

Отмечается, что в бюджетную смету Управления образования Администрации города Когалыма на 2013 год и на плановый период 2014 – 2015 годов включены расходы, как Управления образования, так и МКУ «Центр обслуживания». Однако изменения в данную бюджетную смету утверждались отдельно по Управлению образования и по МКУ «Центр обслуживания».

Все изменения по Управлению образования и МКУ «Центр обслуживания» в бюджетную смету в 2013 году вносились и утверждались с нарушением требований пункта 11 Порядка 112н и нарушением пункта 3.2. Приказа Управления образования Администрации города Когалыма от 28.06.2013 № 545 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных управлению образования Администрации города Когалыма» (далее – Порядок №545). Согласно которых, внесение изменений в смету учреждения осуществляется путем утверждения изменений показателей – сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс», и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус».

В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, Порядка 112н, **изменения в бюджетную смету внесены раньше даты утверждения самой бюджетной сметы.** А именно, бюджетная смета расходов на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов Управления образования и МКУ «Центр обслуживания» утверждена - и.о. начальника Управления образования Администрации города Когалыма (Н.В.Лобовой) - **11.01.2013**, тогда как изменения № 200-006.1 показателей бюджетной сметы на 2013 год, и на плановый период 2014 - 2015 годов (МКУ «Центр обслуживания») утверждены (С.Г.Гришиной) – **09.01.2013**, а также изменения № 200-0002 показателей бюджетной сметы (Управление образования) утверждены (С.Г.Гришиной) – **09.01.2013**.

Начальником Управления образования Администрации города Когалыма **с 26.08.2013** назначена – Гришина Светлана Геннадьевна. Однако отмечается, что с января 2013 года по август 2013 года изменения показателей бюджетной сметы на 2013 год и на плановый период 2014 – 2015 годов Управления образования и МКУ «Центр обслуживания» (41 документ) утверждены и подписаны – Гришиной Светланой Геннадьевной, не являющейся на тот период времени начальником Управления образования Администрации города Когалыма.

Отмечается также, что **с 10.07.2013 – 14.08.2013** года бюджетные росписи расходов Управления образования Администрации города Когалыма на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов (14 документов) утверждены и подписаны – и.о. начальника Управления образования – **Е.А.Бутюгиной**, тогда как изменения показателей бюджетной сметы на 2013 год и на плановый период 2014 - 2015 годов Управления образования Администрации города Когалыма за аналогичный период утверждены и подписаны – **С.Г.Гришиной**, с указанием ее должности – начальник Управления образования.

**3. Заключительная часть.**

Консолидированная отчетность направлена в КСП в полном объеме и в соответствии с Инструкцией № 191н.

При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм консолидированной бюджетной отчетности и показателей форм ГАБС расхождений не обнаружено.

Исполнение бюджета за 2013 год **по доходам** составило 4 305 664,7 тыс. рублей или 101,8% от годового плана. По сравнению с 2012 годом доходы бюджета увеличились на 82 700,1 тыс. рублей или на 2,0%.

Расходная часть за 2013 год исполнена в размере 4 202 805,5 тыс. рублей или 93,1% от уточненного годового плана. По сравнению с 2012 годом расходы бюджета уменьшились на 51 497,6 тыс. рублей или на 1,2%.

По состоянию на 1 января 2014 года город Когалым не имеет муниципального долга.

Сумма возврата бюджетных кредитов за 2013 год составила 16 702,2 тыс. рублей (в том числе – 3 868,9 тыс. рублей по ранее выданным кредитам).

На исполнение публичных нормативных обязательств в 2013 году направлено 114 580,2 тыс. рублей или 98,0 % от годовых ассигнований.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 составила 12 987,9 тыс. рублей, по сравнению с 01.01.2013 произошло уменьшение суммы задолженности на 4 440,8 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности, по состоянию на 01.01.2014, нет.

Дебиторская задолженность по сравнению с 01.01.2013 увеличилась на 142 197,7 тыс. рублей и на 01.01.2014 составила 169 043,1 тыс. рублей. Сумма просроченной дебиторской задолженности составляет 4 344,71 тыс. рублей или 2,6% от общей суммы задолженности.

На реализацию мероприятий в рамках целевых программ (региональных, городских, ведомственных) на территории города Когалыма было запланировано 4 226 134,0 тыс. рублей, израсходовано в отчетном году 3 948 231,7 тыс. рублей или 93,4%. Удельный вес данных расходов в общих расходах бюджета составил 93,9%.

С 25.07.2013 по 30.08.2013 КСП города Когалыма была проведена Проверка отчета об исполнении бюджета города Когалыма за 1-е полугодие 2013 года. В рамках которой, была проведена выборочная проверка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств на соблюдение требований бюджетного законодательства и Порядка №3-О. Были выявлены нарушения требований данного Порядка №3-О и статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ. В связи с чем, проведена выборочная проверка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств за 2013 год (2-е полугодие) на соблюдение требований бюджетного законодательства и Порядка, утвержденного приказом Комитета финансов Администрации города Когалыма от 15.01.2013 №3-О.

Выявлены нарушения требований данного Порядка и статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ, которые отражены в разделе 2.11. настоящего заключения. По рекомендации КСП города Когалыма данные замечания устранены до окончания проверки, представлена замена бюджетных росписей.

Следует отметить, что ранее, в своих заключениях по результатам проверки отчета об исполнении бюджета города Когалыма за 2012 год от 22.04.2013 и за 1-е полугодие 2013 года от 30.08.2013, КСП города Когалыма уже указывала на нарушение статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ и Порядка №3-О.

Проведена выборочная проверка соблюдения казенными учреждениями города Когалыма Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы. По результатам которой выявлены нарушения статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 №112н, и нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденного главными распорядителями бюджетных средств. Выявленные нарушения отражены в разделе 2.12. настоящего заключения.

КСП города Когалыма обращает внимание на то, что согласно статье 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об Административных нарушениях, нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка учета бюджетных обязательств - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

На основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счетная палата города Когалыма считает целесообразным рекомендовать Администрации города Когалыма:

1. Рассмотреть заключение КСП по результатам проверки отчета об исполнении бюджета города Когалыма за 2013 год и принять меры по устранению нарушений, установленных в ходе проверки.
2. Обеспечить контроль за соблюдением Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Когалыма и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств города Когалыма.
3. Обеспечить контроль за соблюдением казенными учреждениями города Когалыма утвержденного Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.
4. Принять меры по недопущению нарушений требований бюджетного законодательства и нормативных правовых актов города Когалыма при исполнении бюджета города Когалыма.
5. Направить в Контрольно-счетную палату города Когалыма информацию об устранении нарушений, установленных в ходе проверки, и принятых мерах по их недопущению.

Приложения: 1. Основные показатели исполнения бюджета по доходам – 1л.

2. Основные показатели исполнения бюджета по расходам – 1л.

3. Информация об исполнении целевых программ – 4л.

И.о. председателя Контрольно-счетной

палаты города Когалыма Э.С.Иноземцева

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | Приложение №1  к заключению от 29.04.2014 | | |
| **Основные показатели исполнения бюджета за 2013 год по доходам** | | | | | | | | | |
| **Наименование доходов** | **Уточненный план на 2013 год** | **2012 год** | | | **2013 год** | | | **Изменение фактического поступления доходов к 2012 году** | |
| **Исполнено, тыс. руб.** | **Испол-нено, %** | **Удельный вес, %** | **Исполнено, тыс. руб.** | **Испол-нено, %** | **Удельный вес, %** | **в тыс.руб.** | **в %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Налоговые доходы** | **1 561 900,4** | **1 473 490,5** | **102,6** | **34,9** | **1 599 351,7** | **102,4** | **37,1** | **125 861,2** | **8,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 318 185,1 | 1 226 401,2 | 102,9 | 29,0 | 1 355 570,4 | 102,8 | 31,5 | 129 169,2 | 10,5 |
| Налоги на совокупный доход | 115 506,2 | 110 144,0 | 100,5 | 2,6 | 118 103,9 | 102,2 | 2,7 | 7 959,9 | 7,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 2 700,0 | 2 247,3 | 77,5 | 0,1 | 2 674,9 | 99,1 | 0,1 | 427,6 | 19,0 |
| Транспортный налог | 105 490,0 | 121 723,3 | 102,4 | 2,9 | 103 097,4 | 97,7 | 2,4 | -18 625,9 | -15,3 |
| Земельный налог | 13 027,1 | 8 537,9 | 100,9 | 0,2 | 12 580,9 | 96,6 | 0,3 | 4 043,0 | 47,4 |
| Государственная пошлина | 6 992,0 | 4 436,5 | 97,1 | 0,1 | 7 324,2 | 104,8 | 0,2 | 2 887,7 | 65,1 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | нет плана | 0,3 | 100,0 | 0,0 | нет плана | нет плана | 0,0 | -0,1 | -33,3 |
| **Неналоговые доходы** | **365 521,8** | **334 924,0** | **103,0** | **7,9** | **378 950,5** | **103,7** | **8,8** | **44 026,5** | **13,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 274 851,0 | 196 661,5 | 101,7 | 4,7 | 280 770,0 | 102,2 | 6,5 | 84 108,5 | 42,8 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 3 621,0 | 3 957,4 | 111,2 | 0,1 | 3 893,9 | 107,5 | 0,1 | -63,5 | -1,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 391,0 | 27 917,3 | 98,4 | 0,7 | 2 288,7 | 95,7 | 0,1 | -25 628,6 | -91,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 70 795,6 | 80 817,5 |  | 1,9 | 75 171,1 | 106,2 | 1,7 | -5 646,4 | -7,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 11 434,3 | 20 980,1 | 123,4 | 0,5 | 12 983,0 | 113,5 | 0,3 | -7 997,1 | -38,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 2 428,9 | 4 590,2 | 95,5 | 0,1 | 3 843,8 | 158,3 | 0,1 | -746,4 | -16,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **2 303 467,3** | **2 414 550,1** | **98,9** | **57,2** | **2 327 362,5** | **101,0** | **54,1** | **-87 187,6** | **-3,6** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 164 197,3 | 219 693,2 | 100,0 | 5,2 | 164 197,3 | 100,0 | 3,8 | -55 495,9 | -25,3 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 678 518,2 | 608 308,0 | 99,6 | 14,4 | 659 832,4 | 97,2 | 15,3 | 51 524,4 | 8,5 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 1 124 369,7 | 1 049 407,9 | 98,7 | 24,9 | 1 110 897,9 | 98,8 | 25,8 | 61 490,0 | 5,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 26 497,6 | 12 928,8 | 99,9 | 0,3 | 26 492,3 | 100,0 | 0,6 | 13 563,5 | 104,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 310 609,4 | 538 746,8 | 99,9 | 12,8 | 366 667,5 | 118,0 | 8,5 | -172 079,3 | -31,9 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение прошлых лет | -724,9 | -14 534,6 | 345,9 | -0,3 | -724,9 | 100,0 | 0,0 | 13 809,7 | -95,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4 230 889,5** | **4 222 964,6** | **100,5** | **100,0** | **4 305 664,7** | **101,8** | **100,0** | **82 700,1** | **2,0** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | Приложение №2  к заключению от 29.04.2014 | | |
| **Основные показатели исполнения бюджета за 2013 год по расходам** | | | | | | | | | |
| **Наименование раздела** | **Уточненный план на 2013 год, тыс.руб.** | **2012 год** | | **2013 год** | | **Изменение расходов к 2012 году** | | **Стуктура, %** | |
| **Исполнено, тыс. руб.** | **Испол-нено, %** | **Исполнено, тыс. руб.** | **Испол-нено, %** | **в тыс.руб.** | **в %** | **2012 год** | **2013 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Общегосударственные вопросы | 466 776,6 | 394 960,2 | 93,0 | 441 588,3 | 94,6 | 46 628,1 | 11,8 | 9,3 | 10,5 |
| Национальная безопасность | 94 388,4 | 32 197,0 | 98,5 | 80 391,7 | 85,2 | 48 194,7 | 149,7 | 0,8 | 1,9 |
| Национальная экономика | 378 747,9 | 288 041,9 | 93,2 | 356 087,3 | 94,0 | 68 045,4 | 23,6 | 6,8 | 8,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 840 371,8 | 853 153,4 | 87,1 | 666 718,1 | 79,3 | -186 435,3 | -21,9 | 20,1 | 15,9 |
| Охрана окружающей среды | 6 575,3 | 538,6 | 100,0 | 3 480,0 | 52,9 | 2 941,4 | 546,1 | 0,0 | 0,1 |
| Образование | 1 653 437,5 | 1 560 509,6 | 97,5 | 1 624 168,7 | 98,2 | 63 659,1 | 4,1 | 36,7 | 38,6 |
| Культура и кинемотография | 207 367,3 | 217 725,1 | 98,4 | 188 727,5 | 91,0 | -28 997,6 | -13,3 | 5,1 | 4,5 |
| Здравоохранение | 453 584,7 | 565 339,6 | 87,9 | 435 288,4 | 96,0 | -130 051,2 | -23,0 | 13,3 | 10,4 |
| Социальная политика | 170 943,3 | 130 962,8 | 93,9 | 163 919,7 | 95,9 | 32 956,9 | 25,2 | 3,1 | 3,9 |
| Физическая культура и спорт | 239 607,0 | 207 994,6 | 86,0 | 238 368,0 | 99,5 | 30 373,4 | 14,6 | 4,9 | 5,7 |
| Средства массовой информации | 4 497,0 | 2 880,3 | 92,2 | 4 067,8 | 90,5 | 1 187,5 | 41,2 | 0,1 | 0,1 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **4 516 296,8** | **4 254 303,1** | **92,6** | **4 202 805,5** | **93,1** | **-51 497,6** | **-1,2** | **100,0** | **100,0** |

Приложение №3

к заключению от 29.04.2014

**Исполнение региональных, городских и ведомственных целевых программ за 2013 год.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Расходы, утвержденные решением Думы города Когалыма на 2013 год (с учетом изменений и дополнений) (тыс. руб.) | Исполнено (профинансировано) в 2013 году (тыс. руб.) | % исполнение | Причины неисполнения (отклонения) |
| 1 | Долгосрочная целевая программа "Развитие агропромышленного комплекса, заготовки и переработки дикоросов муниципального образования город Когалым на 2011 - 2013 годы и на период до 2015 года" | 12 323,1 | 12 267,9 | 99,6 |  |
| 2 | Долгосрочная целевая программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту на 2011 -2013 годы" | 1 203,2 | 1 150,6 | 95,6 |  |
| 3 | Долгосрочная целевая программа "Предупреждение и борьба с заболеваниями социального характера на 2011-2013 годы" | 1 372,2 | 1 369,3 | 99,8 |  |
| 4 | Долгосрочная целевая программа "Содействие занятости населения на 2012 - 2014 годы" | 19 956,2 | 18 358,6 | 92,0 | У несовершеннолетних сложилась недоработка из-за неполного отработанного времени, в связи с досрочным расторжением трудовых договоров и увольнением по собственному желанию, при этом компенсация отпуска при увольнении не выплачивалась детям, не отработавшим полные две недели. |
| 5 | Долгосрочная целевая программа "Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на территории города Когалыма на 2011 - 2013 годы" | 48 549,0 | 40 365,0 | 83,1 | Причины не освоения обусловлены сроками выделения плановых ассигнований (26.09.2013) и длительностью процедуры заключения контракта, а также сезонность работ, не позволила освоить средства в полном объеме. |
| 6 | Долгосрочная целевая программа "Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Когалыме на 2011 - 2013 годы" | 4 401,2 | 4 359,8 | 99,1 |  |
| 7 | Долгосрочная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения в городе Когалыме на 2011 - 2013 годы" | 98 562,0 | 93 511,9 | 94,9 | Строительство кольцевых развязок на пересечении ул. Дружбы народов и ул. Береговой, на пересечении ул. Дружбы Народов и проспекта Нефтяников – недостаточный объем выделенных средств не позволили провести торги и заключить контракт. |
| 8 | Долгосрочная целевая программа "Реализация приоритетного национального проекта "Здоровье" на территории города Когалыма на 2011 - 2013 годы" | 50 776,8 | 50 718,8 | 99,9 |  |
| 9 | Долгосрочная целевая программа "Здоровье детей на 2011 - 2013 годы" | 432,4 | 432,4 | 100 |  |
| 10 | Долгосрочная целевая программа "Развитие сферы работы с молодёжью в городе Когалыме на 2013-2015 годы" | 1 201,9 | 1 201,9 | 100 |  |
| 11 | Долгосрочная целевая программа "Развитие культуры в городе Когалыме на 2011 - 2013 годы и на период до 2015 года" | 6 361,6 | 5 271,8 | 82,9 | Несвоевременное выполнение условий договора по поставке и установке терминальной системы поставщиков. |
| 12 | Программа «Дети Югры» на 2011-2015 годы» | 250,0 | 250,0 | 100,0 |  |
| 13 | Долгосрочная целевая программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Когалыме на 2011 - 2015 годы" | 5 828,5 | 4 765,1 | 81,8 | Конкурсы на получение субсидии не состоялись по причине отсутствия заявок от участников. |
| 14 | Долгосрочная целевая программа "Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании городской округ город Когалым на 2011-2013 годы" | 610,8 | 610,8 | 100,0 |  |
| 15 | Долгосрочная целевая программа "Поддержка развития институтов гражданского общества города Когалыма на 2011-2013 годы" | 4 246,7 | 4 240,7 | 99,9 |  |
| 16 | Долгосрочная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Когалыме на 2011-2013 годы" | 38 053,3 | 37 373,8 | 98,2 |  |
| 17 | Городская целевая программа «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования городской округ город Когалым до 2013 года» | 700,0 | 683,8 | 97,7 |  |
| 18 | Целевая программа "Строительство полигона твёрдых бытовых отходов с биотермической ямой на 2012-2013 годы" | 6 575,3 | 3 480,0 | 52,9 | Не освоены средства, выделенные на выполнение проектных работ и прохождение государственной экологической экспертизы после выполнения 1 этапа работ по разработке проектно-сметной документации. Также контракт на проектирование расторгнут, в связи с односторонним отказом проектной организации от исполнения контракта. |
| 19 | Долгосрочная целевая программа «Профилактика экстремизма, гармонизации межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в городе Когалыме на 2011-2013 годы» | 640,0 | 440,0 | 68,8 | Конкурс на лучшие журналистские работы не проведен ввиду отсутствия журналистов публицирующих работы по данной теме. |
| 20 | Долгосрочная целевая программа "Информационное общество-Югра" в городе Когалыме на 2011-2013 годы | 22 724,6 | 22 540,0 | 99,2 |  |
| 21 | Долгосрочная целевая программа "Благоустройство города Когалыма на 2012-2014 годы" | 2 637,5 | 2 633,4 | 99,8 |  |
| 22 | Городская целевая программа "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в городе Когалыме на 2012-2015 годы" | 4 948,9 | 4 879,4 | 98,6 |  |
| 23 | Долгосрочная целевая программа "Обеспечение медицинскими кадрами Муниципального бюджетного лечебно-профилактического учреждения "Когалымская городская больница» в 2012-2014 годах" | 13 148,8 | 10 811,3 | 82,2 | Фактическая ежемесячная выплата врачам-специалистам планировалась на большее количество работников. |
| 24 | Целевая программа Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "Содействие развитию жилищного строительства на 2011 - 2013 годы и период до 2015 года" | 297 936,3 | 199 553,8 | 67,0 | Разработка проекта планировки застройки 15 микрорайона города Когалыма – Проектная организация не выполнила 2 этап работ, ведутся судебные разбирательства. |
| 25 | Долгосрочная целевая программа "Реконструкция и ремонт, в том числе капитальный, объектов муниципальной собственности города Когалыма на 2013 год и период 2014-2015 годов" | 307 775,4 | 290 864,2 | 94,5 | 1) Реконструкция здания взрослой поликлиники МЛПУ «КГБ» на 850 мест – Корректировка проектно-сметной документации не позволила освоить средства в полном объеме; 2) Реконструкция здания начальной общеобразовательной школы № 4 под размещение поликлиники – причина не освоения средств по контракту, позднее выделение средств (26.09.2013). |
| 26 | Целевая программа Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "Новая школа Югры на 2010-2013 годы и на период до 2015 года" | 98 847,7 | 89 769,8 | 90,8 | Детский сад на 320 мест в городе Когалыме по ул. Градостроителей – Постановлением правительства ХМАО-Югры от 02.08.2013 № 296-п средства выделены на корректировку проектно-сметной документации. По результатам открытого аукциона в электронной форме 26.12.2013 заключен контракт на сумму 2 615,8 тыс. руб., срок выполнения работ 180 календарных дней с даты заключения контракта. Средства не освоены, в связи с поздним выделением, длительностью процедур утверждения технической документации (31.10.2013) и проведения торгов, а также по результатам торгов сложилась экономия в размере 6 404,2 тыс. рублей. |
| 27 | Целевая программа Ханты-Мансийского автономного округа-Югры "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года" | 107 033,2 | 82 989,1 | 77,5 | Реконструкция КОС (1 очередь) ПИР – Контракт, заключенный в 2012 году на корректировку проектно-сметной документации проектной организацией не исполнялся, направлен иск в суд. В результате виновная сторона уплатила неустойку за срыв выполнения работ и стороны пришли к соглашению о расторжении контракта. Определение Арбитражного суда ХМАО-Югры об утверждении мирового соглашения от 05.06.2013. Для проведения повторных торгов требовался дополнительный объем средств. В департаменте ЖКХ и энергетики ХМАО-Югры направлялось обращение о выделении дополнительных средств, средства не выделены. Решением Думы города Когалыма от 31.10.2013 необходимый объем средств выделен из бюджета города Когалыма. По результатам открытого аукциона в электронной форме 31.12.2013 заключен контракт на сумму 3 913,8 тыс. рублей. |
| 28 | Программа «Молодежь Югры на 2011-2013 годы» | 169,1 | 169,1 | 100,0 |  |
| 29 | Целевая программа Ханты-мансийского автономного округа - Югры "Улучшение жилищных условий населения Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года" | 11 756,6 | 8 447,0 | 71,8 | Выданные Управлением по жилищной политике свидетельства на получение субсидии для приобретения жилого помещения утратили свою силу (свидетельство действительно в течение 9 месяцев). |
| 30 | Долгосрочная целевая программа «Организация отдыха, оздоровления детей города Когалыма на 2013-2015 годы» | 29 537,3 | 29 295,1 | 99,2 |  |
| 31 | Муниципальная адресная программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов города Когалыма на 2013 год | 18 344,5 | 18 344,5 | 100,0 |  |
| **32** | **Целевая программа "Улучшение жилищных условий молодых учителей в городе Когалыме на 2013 год"** | **422,1** | **0,0** | **0,0** | Управлением по жилищной политике было выдано свидетельство на право получения субсидии на приобретение жилого помещения, но получателем не было приобретено жилье. |
| 33 | Муниципальная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда города Когалыма на 2013-2015 годы | 270 935,4 | 210 534,5 | 77,7 | Экономия в связи с отсутствием у застройщика подтверждающих документов (заключения) о степени строительной готовности жилых домов, в которых планировалось приобрести квартиры в муниципальную собственность. |
| 34 | Долгосрочная целевая программа города Когалыма «Наш дом» на 2011-2015 годы | 11 885,0 | 11 885,0 | 100,0 |  |
| **35** | **Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности города Когалыма на 2011-2015 годы и на перспективу до 2020 года»** | **306,0** | **0,0** | **0,0** | В связи с поздним поступлением средств из окружного бюджета. |
| 36 | Программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в ХМАО-Югре на 2012-2014 годы и на период до 2016 года» | 3 098,9 | 3 097,8 | 100,0 |  |
|  | **ИТОГО по региональным и городским целевым программам:** | **1 503 551,6** | **1 266 666,2** | **84,2** |  |
| **1** | Ведомственная целевая программа "Реализация мероприятий в сфере работы с молодёжью города Когалыма на 2013-2015 годы" | 21 995,2 | 21 683,2 | 98,6 |  |
| **2** | Ведомственная целевая программа "Реализация мероприятий в сфере культуры города Когалыма на 2013-2015 годы" | 176 773,5 | 174 923,5 | 99,0 |  |
| **3** | Ведомственная целевая программа "Образование" на 2013-2015 годы | 1 491 464,3 | 1 472 295,4 | 98,7 |  |
| **4** | Ведомственная целевая программа "Обеспечение эффективного осуществления полномочий Администрацией города Когалыма в 2013-2015 годах | 218 400,5 | 213 263,0 | 97,6 |  |
| **5** | Ведомственная целевая программа "Защита населения и территории города Когалыма от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны на 2013-2015 годы" | 29 142,4 | 28 926,3 | 99,3 |  |
| **6** | Ведомственная целевая программа "Основные направления в области управления и распоряжения муниципальной собственностью города Когалыма на 2013-2015 годы" | 102 487,7 | 101 261,0 | 98,8 |  |
| **7** | Ведомственная целевая программа "Здравоохранение города Когалыма" | 186 193,7 | 184 831,0 | 99,3 |  |
| **8** | Ведомственная целевая программа "Реализация мероприятий в сфере физической культуры и массового спорта в городе Когалыме на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов" | 198 597,4 | 198 038,5 | 99,7 |  |
| **9** | Ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Когалыма на 2013-2015 годы" | 88 825,7 | 79 912,0 | 90,0 |  |
| **10** | Ведомственная целевая программа "Содержание объектов городского хозяйства, инженерной инфраструктуры и организация транспортного обслуживания населения в городе Когалыме на 2013-2015 годы" | 208 702,0 | 206 431,6 | 98,9 |  |
|  | **ИТОГО по ведомственным программам:** | **2 722 582,4** | **2 681 565,5** | **98,5** |  |
|  | **Всего:** | **4 226 134,0** | **3 948 231,7** | **93,4** |  |