**ФИНАНСОВО-КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**«03 » мая 2017 г. № 22**

г. Сосновый Бор Ленинградской области

**Заключение**

**по результатам проведения внешней проверки годового отчета**

**об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа**

**за 2016 год**

**Раздел 1. Общие положения.**

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

Таблица № 1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Статья, пункт Бюджетного кодекса РФ** | **Статья, пункт Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе** | **Содержание (исполнение) правовой нормы** |
| 1. | П. 5 ст. 264.2 | П. 5 ст. 127 | Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа подлежит утверждению муниципальным правовым актом совета депутатов. |
| 2. | П. 1 ст. 264.4 | П. 1 ст. 129 | Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа до его рассмотрения в совете депутатов подлежит внешней проверке. Внешняя проверка включает:  - внешнюю проверку и подготовку заключений по результатам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;  - внешнюю проверку и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа. |
| 3. | П. 2 ст. 264.4 | П. 2 ст. 129 | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа осуществляется контрольно-счетным органом городского округа (Решение совета депутатов от 15.10.2014 № 13 «Об утверждении структуры и штатного расписания совета депутатов муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области», решение совета депутатов от 21.09.2011 № 82 «Об утверждении Положения о финансово-контрольной комиссии МО Сосновоборский городской округ Ленинградской области») в порядке, установленном статьей 129 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с регламентом контрольно-счетного органа (регламент утвержден распоряжением председателя финансово-контрольной комиссией от 30.12.2014 № 25-р) и стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК 2-03 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержден распоряжением председателя финансово – контрольной комиссии Сосновоборского городского округа от «30» декабря 2014 г. № 26-р). |
| 4. | П. 3 ст. 264.4 | П. 3 ст. 129 | Администрация городского округа представляет отчет об исполнении бюджета городского округа для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года (представлен в совет депутатов с сопроводительным письмом от 30.03.2017, вх. № 32-01-08-2823/17-0-0).  Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа проводится в срок, не превышающий один месяц (отчет поступил в финансово-контрольную комиссию 30.03.2017. В соответствии с распоряжением председателя финансово-контрольной комиссии от 31.03.2017 № 7-р срок проведения проверки: с 03.04.2017 по 03.05.2017). |
| 5. | П. 5 ст. 264.4 | П. 5 ст. 129 | Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа представляется контрольно-счетным органом городского округа в совет депутатов с одновременным направлением в администрацию (раздел 9 СВМФК 2-03 - до 03 мая 2017). |

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

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

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

3. Решение совета депутатов Сосновоборского городского округа от 02.12.2015 г. № 179 (с изменениями от 28.12.2016) «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

4. Постановление администрации Сосновоборского городского округа от 02.02.2016 № 222 О мерах по реализации в 2016 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

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

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

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

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

9. Распоряжение комитета финансов администрации Сосновоборского городского округа № 7-р от 26.01.2017 года «О сроках и особенностях составления и представления бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности за 2016 год».

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

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

12. Постановление администрации Сосновоборского городского округа от 02.09.2013 № 2221 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области» (с изменениями).

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

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

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

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

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

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

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

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

**1.4. Объекты внешней проверки.**

- администрация Сосновоборского городского округа;

- комитет финансов администрации Сосновоборского городского округа;

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

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

В соответствии со ст. 264.5, п. 7 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, ст. 130 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе, ст. 4 решения совета депутатов Сосновоборского городского округа «О создании дорожного фонда муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области» администрацией предоставлены следующие документы:

1. Проект решения совета депутатов «Об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2016 год»;

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

3. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

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

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

6. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160), приложения к пояснительной записке (таблицы 1-7, формы 0503161, 0503164, 0503168, 0503169 (дебиторская задолженность), 0503169 (кредиторская задолженность), 0503371, 0503177).

7. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Сосновоборского городского округа за 2016 год

8. Сведения о выполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями Сосновоборского городского округа за 2016 год.

9. Отчет о формировании и расходовании средств муниципального дорожного фонда по Сосновоборскому городскому округу по состоянию за 2016 год.

Дополнительно на основании запроса финансово-контрольной комиссии № 2 от 31.03.2017 комитетом финансов администрации Сосновоборского городского округа были предоставлены следующие документы и информация:

1. Распоряжение комитета финансов администрации Сосновоборского городского округа от 26.01.2017 № 7-р «О сроках и особенностях составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2016 год».

2. Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.01.2016, на 31.12.2016 (основание: п. 3 ст. 111 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе).

3. Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.01.2017.

4. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) по состоянию на 01.01.2017 (в соответствии с пунктами 183, 114 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н).

5. Муниципальная долговая книга за 2016 год.

6. Сведения об исполнении мероприятий адресной инвестиционной программы за счет средств местного бюджета за 2016 год.

На основании Распоряжения председателя ФКК от 31.03.2017 № 7-р, запроса финансово-контрольной комиссии № 1 от 31.03.2017 главными администраторами бюджетных средств была предоставлена бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа за 2016 год по формам, предусмотренным п. 11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (с изменениями). Указанная бюджетная отчетность в соответствии со ст. 127 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе (основание: п. 2 ст. 129 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе) представлена ими в комитет финансов Сосновоборского городского округа.

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

**2.1. Проверка состава бюджетной отчетности об исполнении бюджета главных администраторов и распорядителей средств бюджета, сроков её представления.**

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

Согласно распоряжениюкомитета финансов администрации городского округа от 26.01.2017 № 7-р «О сроках и особенностях составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2016 год» в состав годовой бюджетной отчётности включаются формы отчётов, установленные п. 11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее Инструкция № 191):

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

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

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

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

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

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

7. Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе таблиц № 1-7, форм 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503171, 0503173, 0503175, 0503177, 0503296.

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

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

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

По результатам проведения внешних проверок бюджетной отчетности за 2016 год главных администраторов и распорядителей бюджетных средств оформлены заключения. Заключения подписаны должностными лицами главных администраторов и распорядителей бюджетных средств без разногласий.

- Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 совета депутатов Сосновоборского городского округа от 06.04.2017 № 15;

- Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 год комитета финансов администрации Сосновоборского городского округа от 06.04.2017 № 16;

- Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 администрации Сосновоборского городского округа от 11.04.2017 № 17;

- Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 комитета по управлению муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа от 18.04.2017 № 18;

- Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 год комитета образования администрации Сосновоборского городского округа от 19.04.2017 № 19;

- Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 комитета социальной защиты населения администрации Сосновоборского городского округа от 27.04.2017 № 20.

Указанные заключения являются приложениями к настоящему Заключению на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа за 2016 год.

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

В части установления достоверности показателей бюджетной отчетности проводился анализ в целях проверки внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (проверка контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности), соответствие отчетных показателей данным бюджетного учета (сверка с главной книгой главных администраторов бюджетных средств), соответствие показателей отчетности показателям, отраженным в Отчете по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.01.2017, сформированном и представленном в комитет финансов СГО отделением Федерального казначейства № 16 по ЛО. Проводился анализ показателей основной деятельности ГАБС (степень исполнения бюджета, наличие и динамика кредиторской и дебиторской задолженностей, принятых и неисполненных бюджетных и денежных обязательств).

Внешние проверки показали, что бюджетная отчетность каждого главного администратора бюджетных средств (комитета социальной защиты населения, комитета финансов, комитета по управлению муниципальным имуществом, администрации, совета депутатов, комитета образования) за 2016 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части оформления бюджетной отчетности (по составу и содержанию форм).

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

По вопросу соответствия представленной отчетности данным, отраженным в главной книге и в регистрах синтетического учета за 2016 год установлено, что в целом отчетность является достоверной, данные, отраженные в отчетах соответствуют данным, содержащимся в главной книге и регистрах синтетического учета за 2016 год.

**В ходе проверки сделаны замечания:**

1. По отчетности и ведению бюджетного учета в Комитете образования:

- в отчете ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» показатели увеличения и уменьшения стоимости основных средств, увеличения и уменьшения кредиторской задолженности (строки 321, 322, 541, 542) отражены не в полном соответствии с Инструкцией № 191н и главной книгой. Некорректное отражение показателей по строкам не повлияло на финансовый результат в целом по отчету.

- в отчете ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», общая сумма бюджетных обязательств и общая сумма денежных обязательств не соответствуют итоговым данным главной книги по счетам аналитического учета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год", 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год". В бюджетном учете не отражены отдельные принятые обязательства,

- в бюджетном учете не отражены лимиты бюджетных обязательств второго и третьего годов, следующих за текущим финансовым годом,

- В результате некорректного отражения хозяйственной операции (не методом начисления, а по дате получения документа) имеет место неотражения в бюджетном учете по состоянию на 01.01.2017 и в бюджетной отчетности за 2016 год кредиторской задолженности по «Расчетам по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям" в сумме 541600,0 руб.

2. По отчетности и ведению бюджетного учета в Комитете финансов:

- в отчете ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» показатели увеличения и уменьшения стоимости основных средств (строки 321, 322) отражены не в полном соответствии с Инструкцией № 191н и главной книгой. Некорректное отражение показателей по строкам не повлияло на финансовый результат в целом по отчету.

- в отчете ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», а также в главной книге по счету 150212211 принятые денежные обязательства по заработной плате, не соответствуют фактически принятым денежным обязательствам, отраженным в главной книге по счету 130211730,

- в бюджетном учете не отражены лимиты бюджетных обязательств второго и третьего годов, следующих за текущим финансовым годом,

- по состоянию на 01.01.2017 имеет место дебиторская задолженность по НДФЛ и страховым взносам в ФСС (от несчастных случаев) в сумме 38,23419 тыс. руб., не подтвержденная принятыми денежными обязательствами.

3. По отчетности и ведению бюджетного учета в Комитете социальной защиты населения:

- в отчете ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» завышена сумма принятых денежных обязательств по платежам в бюджет на 96, 21362 тыс. руб.;

- принятие денежных обязательств КСЗН СГО в сумме, превышающей размер субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 52 082,24 руб., указанный в Соглашении, не соответствует определениям установленным статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и условиям заключенного Соглашения;

- отсутствует учет лимитов бюджетных обязательств второго и третьего годов, следующих за текущим финансовым годом;

- имеет место необоснованная и безосновательная дебиторская задолженность во внебюджетные фонды в сумме 96, 21362 тыс. руб.:

- несоблюдение пункта 1 Порядка, утвержденного постановлением администрации от 24.11.2010 года № 2393, при заключении Соглашения № 4 от 06.02.2017 года о предоставлении целевой субсидии для погашения кредиторской задолженности за 2016 год по муниципальному заданию МАУ «Центр «Надежда».

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

3.1. Бюджет Сосновоборского городского округа был утвержден решением совета депутатов округа от 02.12.2015 г. № 179 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов». Основные характеристики бюджета установлены статьей 1 данного решения. В течение 2016 года в процессе исполнения бюджета в решение совета депутатов по представлению администрации в бюджет 4 раза вносились изменения.

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

Таблица № 3.

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Основные характеристики бюджета** | **Решение совета депутатов от 02.12.2015 № 179**  **(по состоянию на 01.01.2016)** | **Решение совета депутатов 02.12.2015 № 179 с изменениями от 28.12.2016 № 188** | **Изменения** | |
| **(гр. 4 – гр. 5)** | **В %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 1. | Доходы, в т.ч.: | 2 233 898,4 | 2 293 761,82224 | +59 863,42224 | +2,7 |
| 1.1 | Собственные | 1 273 749,0 | 1 188 084,78177 | -85 664,21823 | -6,7 |
| 1.2 | Межбюджетные трансферты | 960 149,4 | 1 105 677,04047 | +145 527,64047 | +15,2 |
| 2. | Расходы | 2 233 898,4 | 2 505 467,0321 | +271 568,6321 | +12,2 |
| 3. | Дефицит | 0 | 211 705,20986 | +211 705,20986 | х |

Таким образом, в течение 2016 года изменения основных плановых показателей бюджета составили:

- плановые показатели по собственным доходам снижены на 6,7 %,

- плановые поступления межбюджетных трансфертов увеличены на 15,2 %,

- плановые расходы увеличены на 12,2%.

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

Представленная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета, утвержденная председателем комитета финансов по состоянию на 01.01.2016 соответствует решению совета депутатов от 02.12.2015 № 179 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» в первоначальной редакции на 01.01.2016.

В сводной бюджетной росписи по расходам бюджета, утвержденной председателем комитета финансов по состоянию на 01.01.2017, сумма расходов составляет 2 499 137,2321 тыс. руб., то есть на 6 329,8 тыс. руб. меньше, чем утверждено решением о бюджете с изменениями от 28.12.2016 № 188.

В соответствии со статьей 11 «Особенности исполнения бюджета Сосновоборского городского округа» решения совета депутатов от 02.12.2015 № 179 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», согласно пункту 1 раздела V Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Сосновоборского городского округа (утвержден распоряжением комитета финансов Сосновоборского городского округа от 12.04.2012 № 16-р) по решению председателя комитета финансов показатели сводной бюджетной росписи по расходам изменены без внесения изменений в решение о бюджете по причине поступления уведомлений об изменении бюджетных ассигнованиях из областного и федерального бюджетов.

В ходе проверки представлены уведомления об изменении бюджетных ассигнований из областного бюджета, поступившие после принятия решения совета депутатов 28.12.2016 № 188 «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 02.12.2015 № 179…» :

- уведомление от Комитета ТЭК ЛО от 23.12.2016 № 6317 об уменьшении субсидии бюджетам городских округов на бюджетные инвестиции объектов газификации на сумму 6329,8 тыс. руб.

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

**Раздел 4. Анализ бюджетной отчетности за 2016 год, составленной финансовым органом.**

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

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

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

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

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

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

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

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств [(ф. 0503124)](consultantplus://offline/ref=BDF091FB7FFA0A561725770AD7F2C5C24A3259FBE854BB0D892F42B343B3CA96AFD9635616D32059g6pCJ);

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

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

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

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

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

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

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

- Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.01.2017 г., представленный УФК по Ленинградской области осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета Сосновоборского городского округа,

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) на 01.01.2017 г., сформированный комитетом финансов Сосновоборского городского округа,

- бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета, которые утверждены решением совета депутатов о бюджете на 2016 год (являются органами местного самоуправления).

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

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

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

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

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

Установленные расхождения представлены в таблице:

Руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | Утвержденные бюджетные назначения решением о бюджете с изм. от 28.12.2016 № 188 | Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета ф. 0503117 | отклонение |
| **Доходы всего** | **х** | **2 293 761,82224** | **2 287 432,02224** | **-6 329,8** |
| Субсидии бюджетам городских округов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительста объектов муниципальной собственности | 001 20202077040000 151 | 69188,744 | 62858,944 | -6329,8 |

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

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

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

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

Фактические показатели исполнения бюджета по доходам и расходам сверены с данными отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.01.2017 г., представленного УФК по Ленинградской области осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета Сосновоборского городского округа. При проверке путем суммирования показателей отчетов ф. 0503127, представленных главными администраторами бюджетных средств Сосновоборского городского округа нарушений не выявлено.

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

По данным баланса средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2017 составляют 139874741,32 руб.

Информация, содержащаяся в балансе, сверена с данными главной книги комитета финансов, как органа, осуществляющего казначейское исполнение бюджета, а также с данными выписки из лицевого счета бюджета на 30.12.2016. Расхождений не установлено.

4.3.3. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120).

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

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

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

В соответствии с пунктом 100 Инструкции 191н Финансовый орган, на основании данных консолидированных Отчетов (ф. 0503121), представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета составляют консолидированный Отчет (ф. 0503121) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета.

При проверке правильности составления отчета нарушений не установлено.

Согласно данным отчета чистый операционный результат по финансовой деятельности муниципального образования за 2016 год составляет 60 734,67119 тыс. руб., то есть сумма начисленных доходов, подлежащих поступлению в бюджет, превышает сумму начисленных расходов, связанных с решением вопросов местного значения (с учетом исполнения переданных полномочий), что является положительным фактором в финансовой деятельности муниципального образования.

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

Согласно п. 150.4 Инструкции № 191н Финансовый орган составляет отчет на основании данных Отчетов (ф. 0503123), представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, составляют сводный Отчет (ф. 0503123) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета.

В ходе выборочной проверки отдельных показателей отчета путем суммирования одноименных показателей отчетов администраторов (распорядителей) расхождений не установлено.

4.3.6. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств [(ф. 0503124)](consultantplus://offline/ref=BDF091FB7FFA0A561725770AD7F2C5C24A3259FBE854BB0D892F42B343B3CA96AFD9635616D32059g6pCJ).

Согласно п. 119 Инструкции № 191н Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) финансовым органом на основании данных по кассовому исполнению бюджета.

Данные отчета в части плановых назначений по доходам и расходам сверены с показателями, утвержденными решением о бюджете (с изменениями от 28.12.2016), с данными сводной бюджетной росписи. Данные отчета в части фактического исполнения сверены с данными отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.01.2017 г., представленного УФК по Ленинградской области осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета Сосновоборского городского округа.

Расхождений не установлено.

4.3.7. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

Согласно п. 75. Инструкции № 191н Финансовый орган составляет сводный Отчет (ф. 0503128) на основании сводных Отчетов (ф. 0503128), составленных и представленных соответственно главными распорядителями бюджетных средств (главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета) путем суммирования одноименных показателей.

В ходе выборочной проверки отдельных показателей отчета путем суммирования одноименных показателей отчетов администраторов (распорядителей) расхождений не установлено.

4.3.8. Пояснительная записка (ф. 0503160).

В соответствии с п.п. 151-174 Инструкции № 191н Финансовые органы представляют пояснительную записку в составе форм:

- таблицы № 1-7,

- ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий»,

- ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»,

- ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»,

- ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»,

- [ф. 0503172](consultantplus://offline/ref=064F6C7123584D320D0954AC29A6AA987341DEEA062B2865F0B9BF55F036F21BE12E649512x1D2I) «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», (не представлена в соответствии п. 8 Инструкции № 191н),

- ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (не представлена в соответствии п. 8 Инструкции № 191н),

- ф. 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий».

В соответствии с п. 177 Инструкции № 191н Финансовый орган составляет консолидированную Пояснительную записку [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=49EC6563FC5C9C1F69DE6871E62E7EA92C720D6F82A997D1933142C3E79E23FC95B3A6E7BBBAA634m0J2I) к консолидированной отчетности об исполнении бюджета на основании данных консолидированных Пояснительных записок (ф. 0503160) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета.

При проверке полноты и правильности составления пояснительной записки нарушений не установлено.

В ходе арифметической проверки всей бюджетной отчетности Сосновоборского городского округа и проверки контрольных соотношений между показателями всех форм бюджетной отчетности за 2016 год нарушений не выявлено.

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

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

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;

- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

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

К представленному проекту решения и отчету об исполнении бюджета городского округа за 2016 год отдельными приложениями к утверждению приложены:

- Приложение № 1 «Поступления доходов в бюджет Сосновоборского городского округа за 2016 год».

- Приложение № 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета Сосновоборского городского округа за 2016 год».

- Приложение № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета Сосновоборского городского округа за 2016 год».

- Приложение № 4 «Источники внутреннего финансирования бюджета Сосновоборского городского округа за 2016 год».

- Приложение № 5 «Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов и от государственных и негосударственных организаций в 2016 году».

- Приложение № 6 «Исполнение адресной инвестиционной программы за счет средств местного бюджета за 2016 год».

**Вывод:** Нарушений ст. 264.6. Бюджетного кодекса РФ и ст. 131 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе не установлено: проект решения совета депутатов «Об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2016 год» соответствует требованиям бюджетного законодательства.

**5.2.** Срок предоставления проекта решения в совет депутатов администрацией соблюден (представлен 30.03.2017) – нарушения п. 3 ст. 129 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе не установлено.

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

Администрацией кроме бюджетной отчетности за 2016 год, представлены сведения о выполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями за 2016 год.

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

В соответствии со статьей 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области (утвержден решением совета депутатов от 25.09.2013 № 135) администрацией представлен отчет о формировании и расходовании средств муниципального дорожного фонда по Сосновоборскому городскому округу за 2016 год.

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

Таким образом, отчет об исполнении бюджета за 2016 год соответствует требованиям гл. 25.1 Бюджетного кодекса РФ и гл. 14 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе по составу и срокам представления.

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

Согласно данным отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 за 2016 год :

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Основные характеристики бюджета** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнение**  **(факт)** | **Анализ исполнения** | |
| **Отклонение в тыс. руб.**  (гр. 4 – гр.3) | **Исполнено в %**  (гр.4/гр. 3 x 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Доходы | 2287432,02224 | 2198355,26599 | -89076,75625 | 96,1 |
| 2. | Расходы | 2499137,2321 | 2279135,45997 | -220001,77213 | 91,2 |
| 3. | Дефицит(-)  Профицит (+) | -211705,20986 | -80780,19398 | 130925,01588 | х |

Согласно разделу 3 отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 источником финансирования дефицита бюджета являются изменения остатков средств бюджета на счетах.

Согласно данным баланса об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2017 (форма 0503120) остаток средств бюджета (остаток неизрасходованных безвозмездных поступлений, остаток по приносящей доход деятельности муниципальных учреждений, остаток собственных средств бюджета) на счете в органе федерального казначейства составляет:

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

- на 01.01.2017 – 139874,74132 тыс. руб. (из них собственные средства 47 420,63412 тыс. руб., средства межбюджетных трансфертов – 92 454,1072 тыс. руб.)

Остаток собственных средств на конец 2016 года уменьшился на 86 521,18245 тыс. руб.

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

Фактически за 2016 год бюджет Сосновоборского городского округа исполнен с дефицитом в сумме 80 780,19398 тыс. руб. что составляет 7,1% от собственных доходов.

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

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

Сведения о принятых бюджетных (денежных) обязательствах городского округа и данные об исполнении (неисполнении) бюджетных (денежных) обязательствах представлены в отчете ф. 0503128.

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

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

В ходе анализа бюджетной отчетности и данных регистров бюджетного учета установлены факты некорректного отражения отдельных хозяйственных операций в бюджетном учете установлено:

1. В отчете ф. 0503128 занижена сумма принятых денежных обязательств и сумма не исполненных денежных обязательств по КБК 00707010510062010611 на163000,0 руб., по КБК 00707010510062020611 на 45600,0 руб., по КБК »: 00707020520062040611 на сумму 333000,0 руб. Всего на сумму 541600,0 руб. (субсидия на выполнение муниципального задания МБДОУ «Детский сад №19», МБОУ «СОШ № 2»). Соответственно в ф. 0503160 занижена сумма кредиторской задолженности на сумму 541600,0 руб.

2. По данным бюджетного учета и по данным отчета о дебиторской задолженности имеет место дебиторская задолженность по НДФЛ. Это значит, что исполнено расходов больше, чем принято денежных обязательств. В отчете ф. 0503128 по КБК 01201068870000110121 (фонд оплаты труда с учетом НДФЛ) сумма исполненных равна сумме принятых денежных обязательств. Таким образом, в отчете завышена сумма денежных обязательств на 35536,0 руб.

3. По данным бюджетного учета и по данным отчета о дебиторской задолженности имеет место дебиторская задолженность по взносам во внебюджетные фонды в сумме 96,21362 тыс. руб. В отчете ф. 0503128 по КБК 0101003880071320 129 сумма исполненных равна сумме принятых денежных обязательств. Таким образом, в отчете завышена сумма денежных обязательств на 96,21362 тыс. руб.

Согласно данных отчета о бюджетных обязательствах в целом по городскому округу бюджетные обязательства приняты в пределах доведенных лимитов в соответствии с п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса.

Установлены следующие факты принятия бюджетных (денежных) обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, сверх доведенных бюджетных ассигнований по расходам, связанным с исполнением гос.полномочий:

- КБК 001050209А0070200 в сумме 6329800,00 рублей. За счет субсидии областного бюджета ЛО заключены муниципальные контракты и приняты бюджетные обязательства на сумму 11 286 500,0 рублей на проведение работ по строительству газораспределительного газопровода в районах Старое Калище, Ручьи, Липово, Ракопежи, Смольненский, Устье. Комитетом по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области доведено уведомление № 6317 от 23.12.2016 на уменьшение бюджетных назначений в 2016 году на сумму 6 329 800,0 рублей, которое получено ГРБС по электронной почте 12.01.2017 года. В результате уменьшения ЛБО после заключения контрактов привело к превышению принятых бюджетных обязательств над лимитами;

- по причине отсутствия поступлений субвенций на исполнение гос. полномочий на фактически сложившиеся расходы:

КБК 001 1003 8800071500 321 в сумме 22 406,65 руб. по расходам на оплату жилья, закрепленного за детьми-сиротами;

КБК 001 1004 8800071460 323 в сумме 19505,92 рубля задолженность по вознаграждению, причитающееся приемному родителю за декабрь 2016г.;

КБК 001 1003 8800072100 321 в сумме 4392,00 на обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий инвалидов, проживающих в ЛО, в части предоставления бесплатного проезда в автомобильном транспорте общего пользования городского и пригородного сообщения) за декабрь 2016г.;

КБК 001 1003 8800072150 321 в сумме 21216, на обеспечение мер социальной поддержки учащихся общеобразовательных учреждений из многодетных (приемных) семей, проживающих в ЛО, в части предоставления бесплатного проезда на внутригородском транспорте (кроме такси), а также в автобусах пригородных и внутрирайонных линий) за декабрь 2016 г.

Необоснованного принятия бюджетных обязательств, превышающих лимиты бюджетных обязательств не установлено.

Согласно данных отчета о бюджетных обязательствах установлен факт принятия денежных обязательств превышающих бюджетные обязательства и лимиты бюджетных обязательств (в части расходов на исполнение гос. полномочий) на сумму 52,08224 тыс. руб. В ходе анализа причин принятия таких обязательств установлено.

Статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что денежные обязательства – это обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, **условиями** договора или **соглашения**.

Распоряжением КСЗН СГО № 8 от 30.12.2016 года утверждено уточненное муниципальное задание на 2016 год с изменениями в части увеличения показателей количества услуг МАУ «Центр «Надежда». Соглашением от 25.12.2015 года (с учетом с доп. соглашений №1 от 12.01.2016, №2 от 11.11.2016) о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МАУ «Центр «Надежда» увеличение объема финансового обеспечения муниципального задания в связи с увеличением объема услуг не предусмотрено. КСЗН приняты от МАУ «Центр «Надежда» акты об оказанных услугах в количестве согласно уточненному муниципальному заданию и исходя из фактических затрат на выполнение указанного объема услуг. Согласно актам фактические затраты превысили объем финансового обеспечения муниципального задания, указанного в Соглашении на 52,08224 тыс. руб. Таким образом КСЗН приняты денежные обязательства в нарушение условий Соглашения о предоставлении субсидии, что привело к образованию кредиторской задолженности на 01.01.2017 в сумме 52,08224 тыс. руб.

Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (постановление администрации СГО от 23/12/2015 № 3253) увеличение финансового обеспечения выполнения муниципального задания в случае перевыполнения показателей объема услуг (увеличения объемов услуг/работ в муниципальном задании) не предусмотрено.

Таким образом, у КСЗН отсутствовали правовые основания для принятия денежных обязательств, сверх принятых бюджетных обязательств и лимитов бюджетных обязательств.

Согласно отчету о бюджетных обязательствах не исполнено принятых бюджетных обязательств по городскому округу в сумме 102 197,42084 тыс. руб. (в том числе бюджетные обязательства за счет средств областного бюджета 91159,08 тыс. руб.) То есть сумма обязательств за счет собственных средств 11038,3 тыс. руб. полежит исполнению в 2017 году за счет собственных остатков средств бюджета на конец отчетного года ( 47420,6 тыс. руб.).

**7.1.** Согласно отчету о бюджетных обязательствах не исполнено денежных обязательств в целом по городскому округу за 2016 год в сумме 7 786,09195 тыс. руб., что привело к образованию кредиторской задолженности по расчетам на конец 2016 года.

Согласно сведениям ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2017 г. кредиторская задолженность бюджета Сосновоборского городского округа составила 102 621 999,72 руб. тыс. руб., просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженности по доходам составляет 94 780,33071 тыс. руб., из нее:

* задолженность по суммам неиспользованных межбюджетных трансфертов, подлежащие возврату в бюджет Ленинградской области составляет 92454,1072 тыс. руб. Основные суммы задолженности:

- 85413,38 тыс. руб. - неиспользованный остаток субсидии на реновацию организаций общего образования. Потребность в субсидии подтверждена заключенным контрактом СОШ № 2 от 06.02.17.

- 3044,7 тыс. руб. Комитету по топливно-энергетическому комплексу неиспользованный остаток по субсидии на приобретение автономных источников электроснабжения (дизель генератор) для резервного энергоснабжения объектов жизнеобеспечения населенных пунктов Ленинградской области. Потребность в остатке на 2017 год подтверждается (заключен контракт со сроком исполнения 2017 г.);

- 2425,5 тыс. руб. Комитету по дорожному хозяйству неиспользованный остаток по субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, имеющих приоритетный социально значимый характер. Потребность в остатке на 2017 год подтверждается;

- 275,5 тыс. руб. Комитету по строительству неиспользованный остаток по субсидии на строительство инженерной и транспортной инфраструктуры на земельных участках, предоставленных членам многодетных семей, молодым специалистам, членам молодых семей, в рамках подпрограммы "Развитие инженерной, транспортной и социальной инфраструктуры в районах массовой жилой застройки" ГП ЛО "Обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области (остатки за 2015 год, возврат подтвержденных остатков по заявке Администрации). Потребность в остатке на 2017 год подтверждается;

- 111,3 тыс. руб. Комитету ОПБ неиспользованный остаток по субвенции на обеспечение жильем сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и лиц из числа детей-сирот или детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями по договорам специализированного найма. Потребность в остатке на 2017 год не подтверждается;

- 106,4 тыс. руб. Комитет Правопорядка и безопасности неиспользованный остаток по субвенции на обеспечение выполнения органами местного самоуправления муниципальных образований отдельных государственных полномочий Ленинградской области в сфере административных правоотношений. Потребность в остатке на 2017 не подтверждается,

- 670,9 тыс. руб. - неиспользованный остаток иных межбюджетных трансфертов по развитию общественной инфраструктуры, в т.ч. 279,93553 тыс. руб. остаток 2015 года и 390,931 тыс. руб. – 2016 года.

Необоснованных сумм кредиторской задолженности по межбюджетным трансфертам не выявлено.

* Кредиторская задолженность по доходам от собственности составляет 2 323,58916 тыс. руб. Кредиторская задолженность по доходам, полученным от арендной платы за земельные участки, образовалась по причине досрочной оплаты арендаторами арендной платы. Кредиторская задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества образовалась по причине досрочной оплаты арендаторами арендной платы, переплатой пени.
* Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составляет 7 827,11235 тыс. руб. Наибольшие суммы задолженности:

-3151,1 тыс. руб. задолженность по субсидиям муниципальным организациям, из них 2108,6 тыс. руб. задолженность СМБУ «Спецавтотранс» за выполнение отдельных видов работ (услуг) по муниципальному заданию в связи с отсутствием денежных средств в бюджете. Задолженность погашена в январе 2017 г.

- 730,5 тыс. руб. задолженность ООО «Гарант+» В связи с отсутствием бюджетных средств в декабре 2016г., оплата произведена 18.01.2017г.;

- 595,8 тыс. руб. за выполнение проектно - изыскательских работ по объекту «Распределительный газопровод «Смольненский» и «Распределительный газопровод «Ракопежи» ООО «СтройПроектКонсалтинг». Оплата будет произведена после получения средств областного бюджета;

- 529,2 тыс. руб. задолженность за электроэнергию по объектам наружного освещения за декабрь 2016г. В связи с предоставлением документов в январе 2017г., оплата произведена п/п № 18 от 17.01.2017г.;

- 393,5 тыс. руб. за проектно – изыскательские работы распределительного газопровода квартала "Искра" (АО "Газпром газораспределение Ленинградская область"). По условиям контракта окончательная оплата производится после получения администрацией положительного заключения государственной экспертизы;

- 393,5 тыс. руб. за проектно – изыскательские работы распределительного газопровода квартала "Искра" (АО "Газпром газораспределение Ленинградская область"). По условиям контракта окончательная оплата производится после получения администрацией положительного заключения государственной экспертизы.

Одной из основных причин возникновения кредиторской задолженности является снижение поступлений собственных доходов в бюджет городского округа и невозможностью оплатить принятые денежные обязательства.

**7.2.** По состоянию на 01.01.2017 г. дебиторская задолженность бюджета Сосновоборского городского округа составила 193 754,9 тыс. руб., в том числе просроченная 116 623,5 тыс.руб., что составляет 60% от всей суммы задолженности.

Согласно сведениям по ф. 05013169 дебиторская задолженность по доходам бюджета на 01.01.2017 составляет 106 361,5 тыс. руб.

* По данным сведений ф. 0503169 основная доля дебиторской задолженности приходится по расчетам по доходам в сумме 106 361,5 или 54 %, доля просроченной задолженности составляет 40% или 41 704,422 тыс. руб. и связана с задолженностью по доходам от использования собственности (администратор КУМИ, администрация). Основные причины:

- 7 255,1 тыс. руб. - задолженность по социальному найму. Дела на должников передаются судебным приставам, ведется досудебная претензионная работа;

- дебиторская задолженность по доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки, составила 30 499 140,61 рублей, из них просроченная 14 390 921,85 рубль, в том числе:

- арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 28 673 410 рублей, из них просроченная – 12 565 191,24 рубль;

- арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов в сумме 1 825 730,61 рублей, из них просроченная – 1 825 730,61 рублей;

- дебиторская задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества составила 19 548 529,50 рублей, из них просроченная – 18 036 882,34 рубля.

* Задолженность по штрафам административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних в сумме 1232,2 тыс. руб. (дела на должников передаются судебным приставам).
* Дебиторская задолженность по расчетам по суммам принудительного изъятия составляет 74 919,1 тыс. руб., которая полностью является просроченной задолженностью, причины образования:

- арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 17 092, 80375 тыс. руб., из них просроченная – 17 092,80375 тыс. руб.;

- арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов в сумме 8 398, 47319 тыс. руб., из них просроченная – 8 398, 47319 тыс. руб.;

- аренда имущества – 49 221, 25278 тыс. руб., из них просроченная – 49 221, 25278 тыс.руб.;

- перечисление части чистой прибыли унитарными предприятиями – 206, 56502 тыс. руб., из них просроченная – 206, 56502 тыс. руб.

Наличие дебиторской задолженности обусловлено:

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

2) незначительными поступлениями по возбужденным исполнительным производствам о взыскании задолженности в судебном порядке;

3) увеличением размера арендной платы, которое влечет за собой пропорциональное увеличение суммы задолженности;

4) задолженностью текущего периода, которая имеет место всегда в пределах 15 процентов от суммы начисленных платежей.

В ходе анализа причин образования дебиторской задолженности установлены факты безосновательно образованной дебиторской задолженности, то есть исполнение расходов при отсутствии принятых денежных обязательств в сумме 134,44781 тыс. руб.:

- излишне перечислен НДФЛ 37,361 тыс. руб.,

- излишне перечислены взносы во внебюджетные фонды 97,08681 тыс. руб.

Учитывая значительную долю в дебиторской задолженности по доходам и по суммам принудительного изъятия просроченной задолженности и незначительную динамику в сторону снижения просроченной дебиторской задолженности:

- по доходам на 01.01.2016 – 43 105,4 тыс. руб.; на 01.01.2017 – 41 704,4 тыс. руб.;

- по суммам принудительного изъятия на 01.01.2016 – 81 919,4 тыс. руб.; на 01.01.2017 – 74919,1 тыс. руб.,

следует вывод, что наличие дебиторской задолженности на начало 2017 года не является резервом для увеличения поступлений в бюджет в 2017 году и покрытия принятых и неисполненных бюджетных обязательств 2016 года.

Анализ неисполнения принятых бюджетных (денежных) обязательств в 2016 году и причины наличия и образования кредиторской и дебиторской задолженности на начало 2017 года свидетельствует о возникновении финансовых проблем при исполнении бюджета в 2017 году.

**Раздел 8. Анализ муниципального внутреннего долга, долговых обязательств.**

В ходе проверки исполнения бюджета за 2016 год проанализированы данные муниципальной долговой книги за 2016 год.

По состоянию на 01.01.2017 года сумма долга по кредитным средствам отсутствует.

Установленные пунктами 1, 2 статьи 8 решения совета депутатов от 02.12.2015 г. № 179 (с изменениями от 28.12.2016) «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга Сосновоборского городского округа в течение 2016 года (2000,0 тыс. руб.) и верхний предел муниципального внутреннего долга Сосновоборского городского округа на 1 января 2017 года (0 руб.) соблюдены и не превысили предельные величины, установленные пунктами 3, 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ и статьей 53 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2016 году не производились.

Статьей 9 решения совета депутатов от 02.12.2015 г. № 179 (с изменениями от 28.12.2016) «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» установлен верхний предел муниципального долга Сосновоборского городского округа по муниципальным гарантиям в течение 2016 года в сумме 2000,0 тыс. руб., верхний предел муниципального долга Сосновоборского городского округа по муниципальным гарантиям на 1 января 2017 года установлен в сумме 0 тыс. руб.

По данным пояснительной записки ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета» и при проверке муниципальной долговой книги муниципального образования Сосновоборский городской округ установлено, что гарантии в 2016 году городским округом не предоставлялись, гарантийные обязательства городского округа по состоянию на 01.01.2017 года отсутствуют.

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

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

Решением совета депутатов от 02.12.2015 г. № 179 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» утвержден резервный фонд администрации в сумме 17895,068 тыс. руб. Согласно отчету об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа ф. 0503117 сумма неисполненных назначений по резервному фонду составляет 4,85393 тыс. руб.

Согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации по состоянию на 01.01.2017 расход средств резервного фонда составил 17890,21407тыс. руб., что составляет 0,8% от общей суммы расходов бюджета в 2016 году.

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

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

В ходе проверки отчета установлено, что плановый объем бюджетных ассигнований и сумма фактического исполнения составляет не менее прогнозируемого и фактически поступившего объема доходов бюджета Сосновоборского городского округа, установленных решением совета депутатов о бюджете на 2016 год от доходов, перечисленных в статье 2 «Порядок формирования дорожного фонда» решения совета депутатов от 25.09.2013 № 135.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Объем доходов бюджета муниципального образования в соответствии с источниками, определенными решением о создании муниципального дорожного фонда** | **Объем бюджетных ассигнований в соответствии с решением о бюджете**  **тыс. руб.** | **в т.ч. по направлениям расходов, тыс.руб.** | | | |
| строительство (реконструкция), включая ПИР | капитальный ремонт и ремонт | содержание | прочие (Мероприятия по ВЦП «Обеспечение безопасности дорожного движения Сосновоборского городского округа» в рамках подпрограммы Содержание территорий общего пользования по МП Городское хозяйство) |
| План | **2 672,04** | **239048,4** | 75471,5 | 59118,3 | 71676,0 | 32782,6 |
| Факт | **2 615,87** | **184716,0** | 30167,6 | 56159,2 | 67224,0 | 31165,2 |
| % исполнения | **97,9** | **77,2** | 40,0 | 95,0 | 93,8 | 95,1 |

Согласно отчету ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» по расходам дорожного фонда принято бюджетных обязательств (заключено контрактов) в 2016 году на сумму 235 977,05052 тыс. руб., что составляет 98,7% от запланированных расходов. По состоянию на 01.01.2017 года сумма не исполненных контрактов (соглашений) составляет 51 261,05967 тыс. руб. (21,7%). Сумма неисполненных денежных обязательств, то есть фактическая кредиторская задолженность по фактически сделанным работам составляет 2 264,39471 тыс. руб.

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

- 45057,9 тыс. руб. (13101,8 за счет средств областного бюджета, 31956,1 за счет средств местного бюджета) не исполнен - м/к 0145300000116000184-0050531-01 от 18.08.2016 на общую сумму 65 071 200,00 рублей по выполнению работ реконструкции Копорского шоссе Срок исполнения контракта 14.01.2017г. В связи с возникшими трудностями, а именно необходимостью перекладки газопровода на данном участке, работы Подрядчиком приостановлены. Будут выполнены, после перекладки.,

- на сумму 4 451,93199 тыс. руб. – не в полном объеме выполнено муниципальное задание СМБУ «Спецавтотранс» и соглашение по целевой субсидии, акты приняты по фактически выполненным работам, фактическая кредиторская задолженность составляет 1 029,74652 тыс. руб.,

- 2 425,462 тыс. руб. за счет средств субсидии областного бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования. Муниципальные контракты заключены и оплачены в полном объеме, остаток - экономия от конкурсных процедур, которая возвращена в январе 2017 года в Комитет по дорожному хозяйству.

**11. Анализ исполнения адресной инвестиционной программы за счет средств местного бюджета на 2016 год**

По запросу ФКК комитетом финансов представлена информация по исполнению адресной инвестиционной программы за 2016 год. Результаты исполнения представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование целевой программы** | **План на 2016 год** | **Исполнение** | **% исполнения** | **Не исполнено** |
| **(тыс. руб.)** |  |  |  |
| **1** | **ВЦП «Строительство и реконструкция сетей уличного и внутриквартального освещения СГО на 2014-2016 годы»** | **7348,10535** | **7319,09160** | **99,6** | **29,01375** |
| СМР | 6798,35992 | 6771,01588 | 99,6 | 27,34404 |
| ПИР | 549,74543 | 548,07572 | 99,7 | 1,66971 |
| **2** | **Объекты коммунального хозяйства** | **41994,03787** | **38761,15006** | **92,3** | **3 232,88781** |
| СМР | 35454,20272 | 35454,20272 | 100,0 | 0,00000 |
| ПИР | 6539,83515 | 3306,94734 | 50,6 | 3 232,88781 |
| **3** | **Объекты благоустройства** | **37230,69295** | **23643,32495** | **63,5** | **13 587,36800** |
| СМР | 36305,26121 | 22717,89331 | 62,6 | 13 587,36790 |
| ПИР | 925,43164 | 925,43164 | 100,0 | 0,00000 |
| **4** | **Объекты дорожного хозяйства** | **40857,11084** | **8654,98675** | **21,2** | **32 202,12409** |
| СМР | 246,0 | 0 | 0,0 | 246,00000 |
| ПИР | 40611,11084 | 8654,98675 | 21,3 | 31 956,12409 |
| **6** | **Объекты культуры** | **8352,687** | **2675,0** | **32,0** | **5 677,68700** |
| СМР | 2677,687 | 0 | 0,0 | 2 677,68700 |
| ПИР | 5675,0 | 2675,0 | 47,1 | 3 000,00000 |
| **7** | **Объекты образования** | **20881,22019** | **3094,80018** | **14,8** | **17 786,42001** |
| СМР | 17786,42001 | 0 | 0,0 | 17 786,42001 |
| ПИР | 3094,80018 | 3094,80018 | 100,0 | 0,00000 |
| **9** | **Объекты физической культуры и спорта (СМР)** | **1637,01479** | **1637,01479** | **100,0** | **0,00000** |
| **10** | **Другие обязательства (ПИР)** | **93,0** | **93,0** | **100,0** | **0,00000** |
|  | **Итого**  **По непрограммной части** | **151045,76364** | **78559,27673** | **52,0** | **76486,48691** |
|  | ПИР | 13576,75397 | 7420,17916 | 54,7 | 6156,57481 |
|  | СМР | 137469,00967 | 71139,09757 | 51,7 | 66329,91210 |
|  | **ВСЕГО** | **158393,86899** | **85878,36833** | **54,2** | **72 515,50066** |
|  | ПИР | 14126,49940 | 7968,25488 | 56,4 | 6 158,24452 |
|  | СМР | 144267,36959 | 77910,11345 | 54,0 | 66 357,25614 |

В целом адресная инвестиционная программа выполнена на 54%. Сумма неисполнения составляет 66 357,25614 тыс. руб.

По объектам культуры не исполнены мероприятия по благоустройству парка аттракционов «Белые пески» на сумму 13 587,368 тыс. руб. Муниципальный контракт на выполнение работ по благоустройству парка аттракционов «Белые пески» заключен 12.12.2016, срок исполнения 01.08.2017.

По объектам дорожного хозяйства:

- не исполнены мероприятия по реконструкции Копорского шоссе на сумму 31956,12409 тыс. руб. не исполнен - м/к 0145300000116000184-0050531-01 от 18.08.2016 на общую сумму 65 071 200,00 рублей по выполнению работ реконструкции Копорского шоссе Срок исполнения контракта 14.01.2017г. В связи с возникшими трудностями, а именно необходимостью перекладки газопровода на данном участке, работы Подрядчиком приостановлены. Будут выполнены, после перекладки.

- не выполнены проектные работы по ремонту тротуаров и пешеходных дорожек вдоль Соборного проезда на сумму 246,0 тыс. руб.

По объектам культуры:

- не исполнены мероприятия по разработке проектной документации на строительство городского музея на сумму 2677,0 руб. Муниципальный контракт № 11/16 заключен от 22.07.2016 на выполнение работ по разработке проектной документации по строительству городского музея на сумму 4498,0 тыс. руб. Срок исполнения контракта 06.02.2017г. ,

- не исполнены мероприятия по строительству репетиционного (концертного) зала детской музыкально-хоровой школы «Балтика» на сумму 3000,0 тыс. руб. в связи с поздним проведением аукциона, а именно 26.12.16, м/к заключен 12.01.2017 года.

По объектам образования не исполнены мероприятия по строительству спортивного ядра МБОУ СОШ № 4 на сумму 17786,42001 тыс. руб. Контракт от 20.07.2016 на сумму 35572,84001 тыс. руб. (о.б. – 17786,420 тыс. руб., м.б. – 17786,4201 тыс. руб.) Срок окончания работ по контракту 15.12.2016, приостановка работ в связи с неблагоприятными погодными условиями от 26.10.16, окончание работ перенесено на март 2017. По факту выполненных работ в 2016 г. исполнение контракта за счет о.б. в сумме 17786,420 тыс. руб. По факту исполнения контракта оплата за счет средств местного бюджета в сумме 17786,42001 будет произведена в 2017 г.

**Раздел 12. Выводы.**

1. Проект решения совета депутатов «Об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2016 год», представленный в совет депутатов администрацией городского округа, соответствует требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ и статье 131 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе.

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

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

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

5. Установлены отдельные недостатки при ведении бюджетного учета и при составлении бюджетной отчетности некоторыми главными администраторами бюджетных средств:

- некорректное отражение в отчете ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» показатели увеличения и уменьшения стоимости основных средств, увеличения и уменьшения кредиторской задолженности (строки 321, 322, 541, 542) отражены не в полном соответствии с Инструкцией № 191н и главной книгой,

- в ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» по отдельным видам расходов завышены показатели принятых денежных обязательств,

- в бюджетном учете не отражены лимиты бюджетных обязательств второго и третьего годов, следующих за текущим финансовым годом,

- в результате некорректного отражения хозяйственной операции КО (не методом начисления, а по дате получения документа) имеет место неотражения в бюджетном учете по состоянию на 01.01.2017 и в бюджетной отчетности за 2016 год кредиторской задолженности по «Расчетам по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям" в сумме 541600,0 руб.,

- принятие денежных обязательств КСЗН СГО в сумме, превышающей размер субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 52 082,24 руб., указанный в Соглашении, не соответствует определениям установленным статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и условиям заключенного Соглашения;

- несоблюдение КСЗН пункта 1 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на иные цели из бюджета Сосновоборского городского округа, утвержденного постановлением администрации от 24.11.2010 года № 2393, при заключении Соглашения № 4 от 06.02.2017 года о предоставлении целевой субсидии для погашения кредиторской задолженности за 2016 год по муниципальному заданию МАУ «Центр «Надежда».

6. Установлены факты безосновательно образованной дебиторской задолженности, то есть исполнение расходов при отсутствии принятых денежных обязательств в сумме 134,44781 тыс. руб.:

- излишне перечислен НДФЛ 37,361 тыс. руб.,

- излишне перечислены взносы во внебюджетные фонды 97,08681 тыс. руб.

7. Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрацией СГО от 23/12/2015 № 3253 не урегулирован вопрос увеличения финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в случае перевыполнения показателей объема услуг (увеличения объемов услуг/работ в муниципальном задании). В результате отсутствия правовых оснований образована кредиторская задолженность в сумме 52,082244 тыс. руб.

**Раздел 13. Предложения.**

1. Финансово-контрольная комиссия предлагает совету депутатов Отчет об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2016 год принять к рассмотрению на заседании совета депутатов Сосновоборского городского округа.

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

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

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

2.3. Осуществлять принятие денежных обязательств в соответствии с определением, установленным ст. 6 БК РФ.

2.4. Заключать Соглашения на предоставление целевых субсидий бюджетным и автономным учреждениям и Соглашения на финансовое обеспечение муниципального задания в соответствии с нормативными актами Сосновоборского городского округа.

2.5. Не допускать образования безосновательной дебиторской и кредиторской задолженности.

3. Рассмотреть вопрос об урегулировании муниципальным правовым актом порядка увеличения финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в случае перевыполнения показателей объема услуг (увеличения объемов услуг/работ в муниципальном задании).

**Приложения:**

1. Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 совета депутатов Сосновоборского городского округа от 06.04.2017 № 15;

2. Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 год комитета финансов администрации Сосновоборского городского округа от 06.04.2017 № 16;

3. Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 администрации Сосновоборского городского округа от 11.04.2017 № 17;

4. Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 комитета по управлению муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа от 18.04.2017 № 18;

5. Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 год комитета образования администрации Сосновоборского городского округа от 19.04.2017 № 19;

6. Заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 комитета социальной защиты населения администрации Сосновоборского городского округа от 27.04.2017 № 20.

Председатель финансово-контрольной комиссии

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