**Доклад по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2015 год.**

17 мая 2016 года

 Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2015 год проведена Контрольно-счетной комиссией городского округа Вичуга на основании ст. ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.21 Положения о бюджетном процессе в городском округе Вичуга, ст. 9 Положения о контрольно-счетной комиссии, п. 2.2. Плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга на II квартал 2016 года.

 Заключение **по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2015 год** подготовлено на основании отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2015 год, представленного Администрацией городского округа Вичуга в Контрольно-счетную комиссию, сравнительного анализа исполнения бюджета городского округа Вичуга за 2013-2014 годы, а также внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

 Отчет об исполнении бюджета городского округа Вичуга представлен Администрацией городского округа Вичуга в Контрольно-счетную комиссию в установленные сроки. Данные консолидированного отчета не соответствуют суммарным показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Вичуга, поступившей в КСК по соответствующим кодам бюджетной классификации, ввиду того что двумя главными администраторами бюджетных средств городского округа Вичуга бюджетная отчетность за 2015 год в Контрольно-счетную комиссию представлена не была.

**Итоги проверки годовой отчетности**

**главных администраторов бюджетных средств за 2015 год**

Контрольно-счетной комиссией была проведена камеральная проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, которая включает в себя проверку полноты представленных документов, полноты заполнения реквизитов представленных форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений, соответствие плановых показателей решению городской Думы городского округа Вичуга о бюджете городского округа Вичуга на истекший финансовый год.

 По результатам внешней проверки главных администраторов бюджетных средств городского округа Вичуга выявлено следующее:

1. По состоянию на 01.01.2016 в городском округе Вичуга определено **19** главных администраторов бюджетных средств. В Контрольно-счетную комиссию были предоставлены бюджетные отчетности **17-ю** главными администраторами бюджетных средств, **за исключением** Управления Федерального казначейства по Ивановской области, Управления Федеральной антимонопольной службы по Ивановской области.
2. Годовая бюджетная **отчетность представлена** главными администраторами бюджетных средств **в срок**, установленный п.3 ст.21 Положения о бюджетном процессе в городском округе Вичуга, **за исключением** Федеральной службы по надзору в сфере транспорта по Ивановской области, Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (росприроднадзора) по Ивановской области, Управления Федеральной налоговой службы России по Ивановской области, Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ивановской области.
3. Состав бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в основном **соответствует** требованиям п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 N191н (ред. от 31.12.2015г.).
4. Представленная главными администраторами бюджетных средств бюджетная **отчетность за 2015 год является достоверной**, так как данные по поступлениям и выбытиям бюджетных средств соответствуют данным формы 0503151 Отчет по поступлениям и выбытиям, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Ивановской области на отчетную дату 01.01.2016 года. **Выявленные отдельные недочеты (нарушения) в заполнении форм не повлияли на достоверность показателей.**

**Итоги проверки отчета об исполнении консолидированного бюджета городского округа Вичуга за 2015 год**

Отчет об исполнении консолидированного бюджета финансового отдела администрации городского округа Вичуга за 2015 год представлен в Контрольно-счетную комиссию городского округа Вичуга 16.03.2016 года, что соответствует сроку предоставления годового отчета об исполнении консолидированного бюджета, установленному пунктом 4 статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

По данным консолидированного отчета за 2015 год утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 481 006 208,91 рублей, исполнение составило 465 578 586,59 рублей или 96,79% исполнения. Причинами отклонения от планового процента исполнения являются:

- наличие недоимки;

- снижение поступлений доходов от денежных взысканий (штрафов);

- и т.д.

 Согласно отчетным данным утвержденные бюджетные назначения по расходам за 2015 год составили 500 134 486,56 рублей, исполнены на 96,34% или 481 830 476,26 рублей. Остатки неиспользованных бюджетных средств в сумме 18 304 010,30 рублей сложились за счет неполного использования утвержденных ассигнований из-за отсутствия денежных средств в связи с невыполнением доходной части бюджета.

Согласно форме 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» имеется дебиторская и кредиторская задолженность

 Кредиторская задолженность по бюджету составила 18 269 719,72 рублей.

Просроченная кредиторская задолженность (не реальная к взысканию) по состоянию на отчетную дату составила 5 697 555,93 руб.

Данные формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям», предоставленной Управлением Федерального казначейства по Ивановской области по состоянию на 01.01.2016 год **соответствуют** данным формы 0503323 «Консолидированный отчет о движении денежных средств» предоставленной финансовым отделом на 01.01.2016, **что позволяет сделать вывод о достоверности данных консолидированной отчетности.**

**Организация бюджетного процесса в городском округе Вичуга в 2015 году**

Бюджетный процесс в городском округе Вичуга основывался на положениях Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Устава городского округа Вичуга, а также Положения о бюджетном процессе в городском округе Вичуга, утвержденного решением городской Думы городского округа Вичуга от 30.04.2015 № 24.

 Основной целью бюджетной политики остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы г.о. Вичуга. Целью налоговой политики является увеличение доходной базы городского округа Вичуга для обеспечения сбалансированности бюджетной системы.

Утверждение бюджета городского округа Вичуга на 2015 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 БК РФ.

Решением городской Думы городского округа Вичуга от 11.12.2014 года №77 «О бюджете городского округа Вичуга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» бюджет был утвержден по расходам в сумме 459 064 597,0 рублей, по доходам - 446 891 999,0 рублей. Таким образом, дефицит бюджета соответствовал установленным Бюджетным Кодексом Российской Федерации нормам и составил 12 172 604,0 рублей.

В течение 2015 года в решение городской Думы городского округа Вичуга от 11.12.2014года №77 вносились изменения и дополнения 13 раз. Последняя корректировка параметров бюджета принята 30 декабря 2015 года.

 В результате внесения изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись (бюджет) на 2015 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями **увеличилась за счет безвозмездных поступлений** и **собственных доходов** на **34 114 215,91** рублей (или 7%) и составила **481 006 208,91** рублей, расходная часть также была увеличена **на 41 069 889,56** рублей (или 8%) и составила **500 134 486,56** рублей.

 Изменения в части **доходов** в сумме **+34 114 215,91** рублей и **расходов** в сумме **+41 069 889,56** рублей внесены в бюджет на основании решений городской Думы городского округа Вичуга.

 Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2015 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 465 578 586,59 рублей или на 96,8% от плана. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 481 830 500,0 рублей или 96,3% от объема годовых назначений.

В результате исполнения бюджета план по доходам был не довыполнен на 15 427 622,32 рублей, план по расходам - на 18 303 986,56 рублей. В итоге превышение расходов над доходами составило 16 251 889,67 рублей. Остаток средств на едином счете бюджета городского округа Вичуга составил 2 966 092,95 рублей.

 По состоянию на 01.01.2016г. остатков средств на лицевых счетах участников бюджетного процесса не было. Просроченная задолженность у администрации городского округа Вичуга по исполнению своих обязательств как заемщика на начало 2015 года отсутствовала. На 01.12.2016 года сложилась кредиторская задолженность в сумме 18 269 719,72 руб.

Общий объем финансирования в 2015 году по муниципальным программам составил 455 124 144,0 рублей, что составляет 94,5% от общего объема расходов бюджета городского округа Вичуга на 2015 год.

Бюджет исполнялся через открытый в отделении федерального казначейства по городскому округу Вичуга лицевой счет.

Исполнение бюджета осуществлялось на основе бюджетной росписи по расходам бюджета, в порядке, установленном ст. 217, 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Анализ бюджетного процесса показал, что бюджетная политика в целом отвечает

приоритетным направлениям бюджетной и налоговой политики, утвержденным Комиссией при администрации городского округа Вичуга по бюджетным проектировкам на очередной финансовый год и плановый период от 08.10.2014г.

**Исполнение доходной части бюджета городского округа Вичуга за 2015 год**

Доходная часть бюджета городского округа Вичуга в 2015 году исполнена в сумме 465 578 586 руб. 59 коп. или на 96,8 % от утвержденного плана, сумма недовыполнения 15 427 622 руб. 32 коп., в том числе налоговые и неналоговые доходы составили - 127 014 426 руб. 42 коп. (95 % от плановых назначений), сумма недовыполнения плана составила 6 724 220 руб. 88 коп.

По результатам анализа доходы бюджета городского округа Вичуга по отношению к исполнению за 2014 год снизились на 67 199,0 тыс. руб., что составило 12,6 % по отношению к доходам 2014 года.

Анализируя показатели по отношению к 2014 году можно отметить снижение:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 50,7%;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки на 69,4 %;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов на 76,9%;

- платежи при пользовании природными ресурсами на 35,6%;

- субсидии бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей на 29,6%;

- прочие субсидии бюджетам городских округов на 31,8%

 Рост доходной части бюджета по отношению к 2014 году произошла за счет увеличения:

 - земельного налога – 24,4%;

 - государственная пошлина на 30,0%;

 - прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов на 26,8%;

 - доходов от оказания платных услуг на 33,6%;

 - иных межбюджетных трансфертов на 111,9%;

 - доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 87% .

 В 2015 году исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 127014,4 тыс. руб. или 95 % от утвержденного плана.

**Недоимка по платежам** в местный бюджет на конец отчетного периода увеличилась на 981 тыс. руб. и на 01.01.2015 г составила 2510 тыс. руб. или 2 % от общей сумы поступивших налоговых и неналоговых доходов. Увеличение недоимки произошло по причине роста задолженности физических лиц пол уплате ЕНВД, земельного налога, налога на имущество.

Основная статья доходов, являющаяся причиной недовыполнения плановых показателей, является статья «Налог на доходы физических лиц». Сумма недовыполнения составила 14810 тыс. руб., что составляет 96% всей суммы невыполненного плана. Причиной этого является задолженность в бюджет городского округа предприятиями, находящимися в стадии банкротства.

 **Исполнение бюджета городского округа Вичуга в 2015 году по расходным обязательствам**

Решением городской Думы городского округа Вичуга от 11.12.2014г. №77 «О бюджете городского округа Вичуга на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» расходы были утверждены в сумме **459 064,6** тыс. рублей. Уточненный годовой план составил **500 134,5** тыс. рублей, что выше утвержденных показателей на **41 069,9** тыс. рублей.

 Расходы по обязательствам бюджета исполнены в сумме **481 830,5** тыс. рублей, или **96,34%** от утвержденного годового бюджетного назначения **500 134,5** тыс. рублей.

 Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.01.2016 год показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 2015 год занимают расходы на образование – **56,24%,**

 На основании ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в городском округе при составлении бюджета сформирован резервный фонд администрации городского округа Вичуга в сумме **1100,0** тыс. рублей. Во исполнение п.7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе прочих документов к годовому отчету об исполнении бюджета приложен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Вичуга за 2015 год с информацией о произведенных расходах за счет ассигнований резервного фонда в сумме 1 099,3 тыс. рублей, и о направлениях расходования.

**Анализ муниципальных программ городского округа Вичуга на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов**

В соответствии БК РФ впервые бюджет сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ городского округа Вичуга (далее – муниципальные программы).

В соответствии с Решением о бюджете городского округа Вичуга осуществлялось финансирование 13-ти (тринадцати) муниципальных программ.

Практически во все программы вносились изменения в течение 2015 года. При первоначальных утвержденных показателях в сумме **435 517 897,0** руб. в течение года были внесены изменения на общую сумму **37 497 674,84** руб. и составило **473 015 571,84 руб.** Фактическое исполнение программ **составило 455 124 144,0** руб. или 94,5% общего объема расходов бюджета городского округа Вичуга.

Муниципальные программы реализуются посредствам 47-и (сорока семи) подпрограмм.

 Уровень исполнения всех программ составил свыше 90%. Однако, необходимо отметить, что не одна программа не выполнена полностью по причине отсутствия денежных средств.

 **Выводы и предложения:**

Бюджет городского округа Вичуга за 2015 год исполнен в соответствии с решением городской Думы городского округа Вичуга от 11.12.2014г. №77 (в действующей редакции) «О бюджете городского округа Вичуга на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

 **Контрольно-счетная комиссия отмечает, что при исполнении бюджета в 2015 году наблюдается снижение показателей исполнения к уровню 2014 года по доходам на 12,6%, по расходам 11,76%.**

Проведенная проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2015 год представляет основания для выражения независимого мнения о его достоверности и соответствия порядку ведения бюджетного учета, исполнения бюджета законодательству Российской Федерации.

 Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2015 год показала, что исполнение бюджета по расходам подтверждено представленной отчетностью главных администраторов бюджетных средств городского округа Вичуга.

 В бюджетной отчетности об исполнения бюджета за 2015 год соблюдена внутренняя согласованность соответствующих форм бюджетной отчетности.

В отчетности главных администраторов средств бюджета выявлены отдельные недочеты (нарушения) в заполнении форм, которые не повлияли на достоверность показателей.

 Контрольно-счетная комиссия предлагает администрации городского округа Вичуга:

1. Усилить работу по снижению общей недоимки по налогам и сборам.
2. Предоставлять одновременно с проектом отчета об исполнении бюджета дополнительно информацию о проведенных мероприятиях в рамках реализации муниципальных программ.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии О.В.Стрелкова**