



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
Петропавловск-Камчатского городского округа**

Советская ул., д. 22, Петропавловск-Камчатский, 683000 тел. (4152) 23-52-51

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
Петропавловск-Камчатского городского округа за 2016 год**

28 апреля 2017 года

№ 01-07/130-01/э

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Петропавловск-Камчатского городского округа¹ в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации², статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ³ и статьями 10, 31, 32 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд⁴.

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа⁵ за 2016 год представлен в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки администрацией Петропавловск-Камчатского городского округа⁶ одновременно с проектом решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа⁷ за 2016 год»⁸ и годовой бюджетной отчетностью городского округа.

Документы и материалы, представленные администрацией городского округа одновременно с отчетом об исполнении бюджета, что соответствует объему и срокам представления, установленных статьями 264.1 и 264.4

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ.

³ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

⁴ «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе» (далее – Решение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе).

⁵ Далее – Отчет об исполнении бюджета, Отчет.

⁶ Сопроводительное письмо администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.03.2017 № 01-01-01/664/17.

⁷ Далее – городской округ.

⁸ Далее – проект решения об исполнении бюджета, проект решения, проект.

Бюджетного кодекса РФ и статьями 29, 31, 32 Решения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статье 32 Решения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, распоряжения КСП от 04.04.2017 № 03-р «О проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа за 2016 год», Контрольно-счетной палатой в месячный срок проведена внешняя проверка, представленного отчета об исполнении бюджета, которая включила в себя:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета городского округа, главных администраторов доходов бюджета городского округа, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета⁹. По результатам проверки каждого годового отчёта составлены соответствующие заключения, которые прилагаются к настоящему экспертному заключению;
- подготовку экспертного заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 32 Решения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, настоящее экспертное заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

I. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год проводилась сотрудниками КСП в отношении 43 ГАБС.

Внешней проверкой выявлены отдельные нарушения и недостатки при составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности, существенным образом не повлиявшие на ее достоверность, но являются основанием для принятия указанных замечаний к сведению с целью повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности, а также годового отчета об исполнении бюджета, а именно:

1. Управление финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

В нарушение п. 162 Инструкции № 191н, сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163)¹⁰, не содержат причин внесенных уточнений.

В нарушении п. 163 Инструкции 191н в графе 9 Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не раскрываются причины отклонений от планового процента исполнения бюджета.

2. Управление по взаимодействию с субъектами малого и среднего предпринимательства администрации городского округа.

⁹ Далее - главные администраторы средств бюджета городского округа, ГАБС.

¹⁰ Далее - Сведения об изменении бюджетной росписи (ф. 0503163);

В нарушении пп. 1 п. 8 Инструкции № 191н, перечень форм бюджетной отчетности не имеющих числовое значение не указаны в пояснительной записке (ф.0503160) годового отчета.

II. Анализ исполнения основных характеристик бюджета городского округа за 2016 год

Решением Городской Думы от 22.12.2015 № 374-нд¹¹ первоначальный бюджет городского округа на 2016 год утвержден:

- по доходам в сумме - 11 101 720,5 тыс. рублей;
- по расходам – 11 371 720,5 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит бюджета – 270 000,0 тыс. рублей.

В течение 2016 года изменения в основные характеристики бюджета городского округа вносились 8 раз, в результате:

- объем доходов увеличился до 11 809 308,9 тыс. рублей на 707 588,5 тыс. рублей или на 6,4 %;
- объем расходной части бюджета городского округа увеличился до 11 827 911,4 тыс. рублей на 456 190,9 тыс. рублей или на 4,0 %.
- дефицит бюджета городского округа снизился до 18 602,4 тыс. рублей на 251 397,6 тыс. рублей или 92,6%.

Вносимые в течение 2016 года изменения в бюджет обусловлены:

- перераспределением ассигнований, согласно проводимым оптимизациям, обращениями главных распорядителей бюджетных средств;
- изменением доходной части бюджета городского округа на основании уточненных прогнозов поступления представленных главными администраторами доходов;
- изменением объемов безвозмездных поступлений на основании внесения изменений в Закон Камчатского края «О краевом бюджете на 2016 год», отразившиеся в доходной и расходной частях решения о бюджете городского округа.

Необходимо отметить, что в связи с поздним получением уведомлений Камчатского края об изменении бюджетных ассигнований на 2016 год (поступили 23.01.2017) после принятия Решения Городской думы от 27.12.2016 № 537-нд прогнозируемый объем доходов на 2016 год скорректирован в общем объеме на 2235,8 тыс. рублей:

1). уведомление Агентства по занятости населения и миграционной политике Камчатского края от 28.12.2016 № 2327 в сумме 2 044,5 тыс. рублей (иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения, федеральные средства);

2) уведомление Агентства по занятости населения и миграционной политике Камчатского края от 21.12.2016 № 2272 в сумме 191,3 тыс. рублей

¹¹ Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 22 декабря 2015 г. N 374-нд "О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2016 год" (далее – Решение о бюджете).

(иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения, федеральные средства).

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета исполнение бюджета городского округа за 2016 год составило:

- по доходам 11 619 780,9 тыс. рублей или 98,4% от утвержденного годового объема ассигнований;

- по расходам 11 154 390,1 тыс. рублей или 94,3% от утвержденного годового объема ассигнований, в том числе по муниципальным программам – 10 985 032,6 тыс. рублей (96,3% от общего объема исполнения бюджета по расходам);

Согласно балансу исполнения бюджета по форме 0503120¹² на 01.01.2017 нефинансовые активы увеличились на 493 348,2 тыс. рублей или 1,8 %.

Балансовая стоимость нефинансовых активов:

- **основные средства** на начало года составили 2 137 863,50 тыс. рублей на конец отчетного периода увеличилась на 669 680,2 тыс. рублей или 31,3% и составила 2 807 543,7 тыс. рублей, из них:

- недвижимое имущество увеличилось на 473 707,5 тыс. рублей или на 27,1%;

- движимое имущество увеличилось на 195 972,7 тыс. рублей или 50,0%.

Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 2 082 602,5 тыс. рублей.

- **нематериальные активы** на конец отчетного периода остались без изменений;

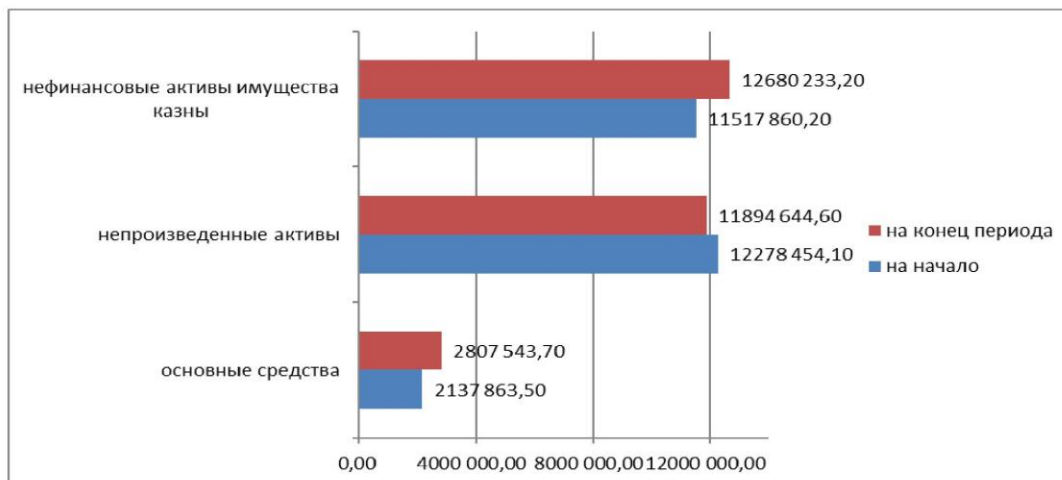
- **непроизведенные активы** на начало года составили 12 278 454,1 тыс. рублей на конец отчетного периода балансовая стоимость уменьшилась на 383 809,5 тыс. рублей или 3,1% и составили 11 894 644,6 тыс. рублей;

- **вложения в нефинансовые активы** на начало года составили 2 960 408,2 тыс. рублей на конец отчетного периода уменьшились на 872 836,8 тыс. рублей и составили 11 894 644,6 тыс. рублей;

- **материальные запасы** на начало года составили 33 363,30 тыс. рублей на конец отчетного периода увеличились на 3 535,0 тыс. рублей или 10,6% и составили 36 898,8 тыс. рублей.

Ниже представлена диаграмма по показателям наиболее увеличенных и уменьшенных в отчетном периоде.

¹² Далее – форма 0503120;



В соответствии со справкой о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по форме 0503120 по счету 01 «Имущество полученное в пользование» на начало года числится в сумме 7 335,0 тыс. рублей, на конец отчетного периода в сумме 83 167,1 тыс. рублей (увеличение составило 75 832,4 тыс. рублей или в 14,6 раз).

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов форма 0503168¹³

Основные средства

- **увеличение** в отчетном периоде составило 887 489,2 тыс. рублей, из них:

- получено безвозмездно 745 206,8 тыс. рублей;
- оприходовано неучтенных объектов 256,0 тыс. рублей.
- **выбытие** в отчетном периоде составило 217 809,1 тыс. рублей, из них:
- безвозмездно передано на общую сумму 36 725,9 тыс. рублей.

Непроизведенные активы

- **увеличение** в отчетном периоде составило 339 780,3 тыс. рублей, из них:

- получено безвозмездно 277 249,6 тыс. рублей;
- оприходовано неучтенных объектов 36 374,2 тыс. рублей.
- **выбытие** в отчетном периоде составило 723 589,7 тыс. рублей, из них:
- безвозмездно передано на общую сумму 454 246,9 тыс. рублей.

Нефинансовые активы имущества казны

- **увеличение** в отчетном периоде составило 3 456 799,4 тыс. рублей, из них:

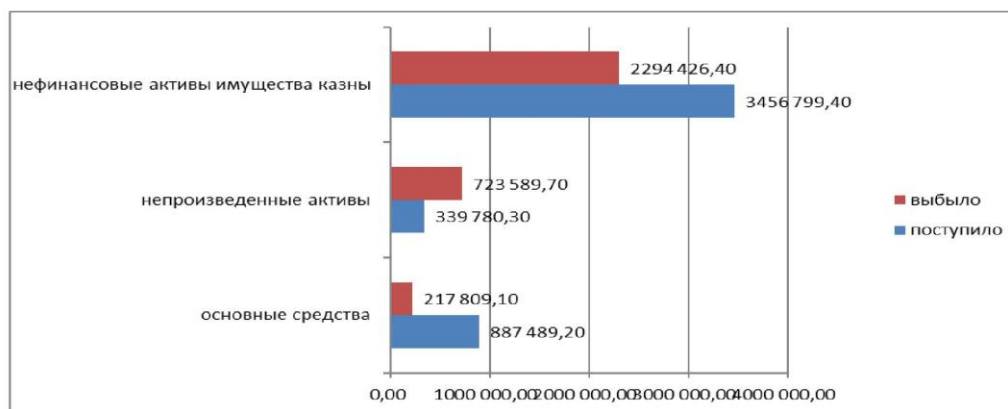
- получено безвозмездно 3 287 349,5 тыс. рублей;
- оприходовано неучтенных объектов 9 909,4 тыс. рублей.

- **выбытие** в отчетном периоде составило 2 294 426,4 тыс. рублей, из них:

- безвозмездно передано на общую сумму 2 288 274,5 тыс. рублей.

¹³ Далее – форма 0503168

Ниже представлена диаграмма по движению нефинансовых активов.



Финансовые активы

Финансовые активы за отчетный период увеличились на 422 712,4 тыс. рублей или 3,3% и на конец отчетного периода составили 13 248 466,6 тыс. рублей, из них:

- **средства на счетах бюджета** с начала года увеличились на 265 390,9 тыс. рублей;

- **финансовые вложения** (акции и иные формы участия в капитале) также увеличились на 190 976,2 тыс. рублей или на 1,7% и на конец отчетного периода составили 11 595 945,1 тыс. рублей;

- **расчеты по доходам** на конец отчетного периода уменьшились на 21 298,0 тыс. рублей или на 21,3% и составили 868 034,8 тыс. рублей;

- **расчеты по выданным авансам** на конец отчетного периода также уменьшились на 28 200,4 тыс. рублей или 8,0% и на конец отчетного периода составили 322 180,2 тыс. рублей;

- **расчеты с подотчетными лицами** на конец отчетного периода уменьшились на 112,3 тыс. рублей или на 16,2% и на конец отчетного периода составили 581,8 тыс. рублей;

- **расчеты по ущербу и иным доходам** на конец отчетного периода увеличились на 17 145,1 тыс. рублей или в 28,8 раз и на конец отчетного периода составили 17 762,1 тыс. рублей;

- **расчеты по платежам в бюджет** на конец отчетного периода уменьшились на 1 158,4 тыс. рублей или на 10,7% и на конец отчетного периода составили 9 672,9 тыс. рублей.

Обязательства

Обязательства городского округа на конец отчетного периода уменьшились на 169 543,3 тыс. рублей или 7,6% и на конец отчетного периода составили 2 075 336,1 тыс. рублей, из них:

- **расчеты с кредиторами по долговым обязательствам** на конец отчетного периода уменьшились на 200 000,0 тыс. рублей или на 11,4%;

- **расчеты по принятым обязательствам** на конец отчетного периода увеличились на 35 439,4 тыс. рублей или 26,5% и на конец отчетного периода составили 169 213,0 тыс. рублей;

- **расчеты по доходам** на конец отчетного периода уменьшились на 5 338,2 тыс. рублей или 1,5% и на конец отчетного периода составили 350 311,3 тыс. рублей.

В соответствии со справкой о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по форме 0503120 по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (банковская гарантия) на начало года составили в сумме 147 671,3 тыс. рублей, на конец отчетного периода в сумме 163 071,8 тыс. рублей (увеличение составило 15 400,5 тыс. рублей или 10,4%).

Дебиторская задолженность

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности по форме 0503169¹⁴ дебиторская задолженность на конец отчетного периода уменьшилась на 33 624,0 тыс. рублей или 2,7% и на конец отчетного периода составила 1 218 231,9 тыс. рублей, в том числе:

- **по счету 20500 «Расчеты по доходам»** на конец отчетного периода задолженность уменьшилась на 21 298,0 тыс. рублей или на 2,4% и на конец отчетного периода составила 868 034,8 тыс. рублей;

- **по счету 20600 «Расчеты по выданным авансам»** на конец отчетного периода также уменьшилась на 28 200,5 тыс. рублей или 8,0% и на конец отчетного периода составила 322 180,2 тыс. рублей;

- **по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами»** на конец отчетного периода уменьшилась на 112,4 тыс. рублей или 16,2% и на конец отчетного периода составила 581,7 тыс. рублей;

- **по счету 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам»** на конец отчетного периода увеличились на 17 145,1 тыс. рублей или в 28,8 раз и на конец отчетного периода составили 17 762,1 тыс. рублей;

- **по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты»** на конец отчетного периода уменьшились на 1 158,4 тыс. рублей или 10,7% и на конец отчетного периода составили 9 672,9 тыс. рублей.

Наибольшую долю в общем объеме дебиторской задолженности составляет задолженность по доходам и выданным авансам.

Согласно форме 0503169 просроченная дебиторская задолженность на начало года составила 8 263,7 тыс. рублей на конец отчетного периода увеличилась на 146 428,0 тыс. рублей или в 18,7 раз и на конец отчетного периода составила 154 691,7 тыс. рублей, из них:

- задолженность по налогам и сборам в сумме 146 436,1 тыс. рублей;

- задолженность по выплаченному авансу ООО «ГУК-1», подведомственного учреждения МКУ «Управление дорожного хозяйства Петропавловск-Камчатского городского округа в соответствии с

¹⁴ Далее – форма 0503169;

муниципальным контрактом, работы по данному контракту в срок не выполнены. Данное предприятие заявлено банкротом, ведется конкурсное производство. Исполнительные листы на возврат денежных средств находятся на исполнении в Управлении Федеральной службы судебных приставов по Камчатскому краю.

Кредиторская задолженность

Согласно форме 0503169 кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 30 475,5 тыс. рублей или 6,1% и на конец отчетного периода составила 525 354,9 тыс. рублей, в том числе:

- по счету **20500 «Расчеты по доходам»** на конец отчетного периода задолженность уменьшилась на 5 338,2 тыс. рублей или на 1,5% и на конец отчетного периода составила 350 311,3 тыс. рублей;

- по счету **20800 «Расчеты с подотчетными лицами»** на конец отчетного периода увеличились на 148,4 тыс. рублей или в 2,5 раза и на конец отчетного периода составили 246,6 тыс. рублей;

- по счету **20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам»** на конец отчетного периода увеличились на 17 145,1 тыс. рублей или в 28,8 раз и на конец отчетного периода составили 17 762,1 тыс. рублей;

- по счету **30200 «Расчеты по принятым обязательствам»** на конец отчетного периода увеличились на 35 439,4 тыс. рублей или 26,5% и на конец отчетного периода составили 169 213,0 тыс. рублей;

- по счету **30300 «Расчеты по платежам в бюджеты»** на конец отчетного периода увеличились на 328,0 тыс. рублей или 6,3% и на конец отчетного периода составили 5 536,7 тыс. рублей;

- по счету **30400 «Прочие расчеты с кредиторами»** на конец отчетного периода уменьшились на 102,0 тыс. рублей или 68,3% и на конец отчетного периода составили 149,3 тыс. рублей.

Наибольшую долю в общем объеме кредиторской задолженности составляет задолженность по расчетам по доходам и задолженность по расчетам по обязательствам. Рост задолженности произошел за счет текущей задолженности гражданам по выплате мер муниципальной социальной поддержки, также из-за текущей задолженности за декабрь 2016 гражданам по выплате субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг.

IV. Исполнение доходной части бюджета городского округа за 2016 год.

В результате вносимых в течение финансового года изменений, доходная часть бюджета увеличилась в 2016 году на 6,4 % и составила 11 811 544,7 тыс. рублей.

Основные изменения объема доходной части бюджета городского округа в 2016 году обусловлены в основном увеличением объема налоговых доходов, который в течение года увеличились на 12,7 % и составили 4 653 592,3 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по неналоговым доходам в результате вносимых изменений увеличились на 7,8 % и составили 392 695,9 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям - 2,3% до значения 6 763 020,8 тыс. рублей.

В целом исполнение доходной части бюджета городского округа за 2016 год составило 11 619 780,9 тыс. рублей или 98,4 %.

При этом фактическое исполнение:

- по налоговым доходам – 4 577 364,8 или 98,4 %
- по неналоговым доходам – 379 427,6 тыс. рублей или 96,6 %.
- по безвозмездным поступлениям 6 662 988,5 тыс. рублей или 98,5 %.

Более наглядно анализ исполнения доходной части бюджета городского округа за 2016 году представлен в следующей таблице № 1:

Таблица №1

в тыс. рублях

Наименование показателей	Уточненный план	Проект Отчета об исп. бюдж 2016 год	Отклонение		удельный вес
			тыс.руб.	%	
			(гр.3-гр.2)	(гр.4:гр.2)*100%	
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета , ВСЕГО	11 811 544,7	11 619 780,9	-191 763,8	98,4	
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 046 288,2	4 956 792,4	-89 495,7	98,2	42,0
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	3 564 139,0	3 495 385,4	-68 753,6	98,1	29,6
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	516 567,0	511 828,3	-4 738,7	99,1	4,3
Налог на доходы физических лиц	3 047 572,0	2 983 557,1	-64 014,9	97,9	25,3
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	9 245,3	9 648,2	402,9	104,4	0,1
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	760 090,0	750 381,9	-9 708,1	98,7	6,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	203 313,0	205 374,0	2 061,0	101,0	1,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	343 791,0	341 343,9	-2 447,1	99,3	2,9
Единый сельскохозяйственный налог	203 726,0	194 455,6	-9 270,4	95,4	1,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	9 260,0	9 208,4	-51,6	99,4	0,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	262 000,0	265 603,3	3 603,3	101,4	2,2
Налог на имущество физических лиц	60 000,0	59 044,9	-955,1	98,4	0,5
Земельный налог	202 000,0	206 558,3	4 558,3	102,3	1,7
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	58 068,0	56 326,7	-1 741,3	97,0	0,5
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	50,0	19,3	-30,7	38,7	0,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	282 610,0	265 351,9	-17 258,1	93,9	2,2
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4 399,0	6 610,1	2 211,1	150,3	0,1
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	28 788,5	29 740,0	951,5	103,3	0,3
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	30 631,0	31 701,9	1 070,9	103,5	0,3

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	46 085,2	46 044,4	-40,8	99,9	0,4
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	182,1	-20,8	-202,9	-11,4	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:	6 765 256,6	6 662 988,5	-102 268,1	98,5	56,4
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	422 083,6	370 772,0	-51 311,6	87,8	3,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 202 929,8	2 175 267,8	-27 662,0	98,7	18,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 125 044,4	4 104 062,8	-20 981,6	99,5	34,7
Иные межбюджетные трансферты	28 351,6	25 985,3	-2366,3	91,7	0,2
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	7 429,0	7 428,4	-0,6	100,0	0,1
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-20 581,8	-20 581,8	0,0	100,0	-0,2

Таким образом, неисполнение по налоговым доходам составило 76 227,5 тыс. рублей, из числа которого наибольший удельный вес составляет по:

1) налогу на доходы физических лиц неисполнение – 64 014,9 тыс. рублей (2,1%);

2) по налогу на прибыль организаций – 4 738,7 тыс. рублей (0,9%)

При этом по единому налогу, взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения поступления исполнены на 2 061,0 тыс. рублей или на 1,0% больше запланированных.

Неисполнение по неналоговым доходам составило 13 268,3 тыс. рублей или 3,4 %, в основном за счет неисполненных доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в общем объеме 17 258,1 тыс. рублей. Указанное неисполнение в числе прочего в основном сложилось за счет неисполнения по:

1) доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 9 290,3 тыс. рублей, что в основном обусловлено перерасчетом арендной платы в сторону уменьшения, в связи с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков, перерасчетом арендной платы резидентам ТОР¹⁵, снижением ставки арендной платы, в соответствии с внесенными изменениями законодательством РФ.

2) доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городским округом в сумме 5 198,3 тыс. рублей, что обусловлено образовавшимися задолженностями МУП «Спецтранс» и ГУП Камчатского края «Петропавловский водоканал».

¹⁵ Территория опережающего социально-экономического развития

По безвозмездным поступлениям объем неисполненных назначений составил 100 032,3 тыс. рублей или 1,5%, в том числе:

- дотации 51 311,7 тыс. рублей или 12,2%
- субсидий на 27 662,0 тыс. рублей или 1,3%;
- субвенций на 20 981,6 тыс. рублей или 0,5%;
- иных межбюджетных трансфертов на 130,5 тыс. рублей или 0,5 %.

V. Расходы бюджета городского округа в 2016 году.

Исполнение расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ, действующих в 2016 году, составило 11 154 390,1 тыс. рублей или 94,3 % при плановых ассигнованиях в сумме 11 830 147,2 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 98,5%.

По непрограмным направлениям расходов исполнение составило 169 357,5 тыс. рублей или 39,8 % при плановых ассигнованиях 425 158,1 тыс. рублей.

Более подробно анализ исполнения муниципальных программ представлен в таблице №3.

Таблица №3

тыс. рублей

№	Наименование программы, подпрограммы, мероприятия	Годовой объем бюджетных ассигнований (ред. 27.12.2016 № 537-нд)	Исполнение МП на 31.12.2016	%, исполнения	исполнено	Процентное соотношение исполнения по МП от общей суммы уточненных расходов
1	2	3	4	5 (4/3*100)	6 (ср.4-ср.3)	8 (п.1- /смп.12*100)
1	Муниципальная программа "Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе"	5 809 339,2	5 720 927,9	98,5	-88 411,3	51,3
2	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Петропавловск-Камчатского городского округа"	568 785,9	541 156,4	95,1	-27 629,5	4,9
3	Муниципальная программа "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей Петропавловск-Камчатского городского округа коммунальными услугами, услугами по благоустройству территории и охрана окружающей среды"	2 732 400,0	2 535 451,1	92,8	-196 948,9	22,7
4	Муниципальная программа "Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны, профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и асоциальных явлений в Петропавловск-Камчатском городском округе"	68 102,7	66 809,9	98,1	-1 292,8	0,6
5	Муниципальная программа "Создание условий для развития культуры, спорта и молодежной политики в Петропавловск-Камчатском городском округе"	428 597,1	421 044,6	98,2	-7 552,5	3,8
6	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы Петропавловск-Камчатского городского округа"	818 582,9	768 347,5	93,9	-50 235,4	6,9
7	Муниципальная программа "Реализация экономической политики, инвестиционной, межрегиональной и международной деятельности Петропавловск-Камчатского городского округа"	16 374,3	15 495,6	94,6	-878,7	0,1

8	Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Петропавловск-Камчатском городском округе"	3 184,3	3 140,5	98,6	-43,8	0,03
9	Муниципальная программа "Совершенствование системы муниципального управления Петропавловск-Камчатского городского округа"	410 062,2	398 267,5	97,1	-11 794,7	3,6
10	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Петропавловск-Камчатского городского округа"	241 287,0	232 695,0	96,4	-8 592,0	2,1
11	Муниципальная программа «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа»	308 273,4	281 696,4	91,4	-26 577,0	2,5
12	ИТОГО:	11 404 989,1	10 985 032,5	96,3	-419 956,5	98,5

Как видно из таблицы, в 2016 году из 11 муниципальных программ максимальное исполнение в размере 98,5 % наблюдается по программе «Муниципальная программа «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе», наименьшее (91,4%) – по Муниципальной программе «Совершенствование управления муниципальным имуществом Петропавловск-Камчатского городского округа». Таким образом, общий объем неисполненных расходов бюджета составил 675 757,1 тыс. рублей или 5,7%.

Исполнение расходной части по функциональной структуре составило:

- 1) общегосударственные расходы 97,3 %;
- 2) национальная безопасность и правоохранительная деятельность 98,2%;
- 3) национальная экономика 91,5 %;
- 4) жилищно-коммунальное хозяйство 70,5%;
- 5) образование 98,4 %;
- 6) культура и кинематография 98,8 %;
- 7) здравоохранение 100 %;
- 8) социальная политика 97,9 %;
- 9) физическая культура и спорт 99,2 %;
- 10) средства массовой информации 93,1 %;
- 11) обслуживание государственного и муниципального долга 98,4 %.

V. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга

Фактически бюджет городского округа в 2016 году, при планируемом дефиците 270000,0 тыс. рублей, исполнен с профицитом 465 390,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита городского бюджета за 2016 год являлись:

- кредиты в валюте РФ в размере 200 000,0 тыс. рублей (фактически получено – 1 950 000,0 тыс. рублей, погашено – 2 150 000,0 тыс. рублей);
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 265 390,9 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета в 2016 году объем привлеченных кредитных ресурсов составил 1 950 000,0 тыс. рублей, из них:

- 1 450 000,0 тыс. рублей – кредиты в кредитных организациях
- 500 000,0 тыс. рублей – бюджетные кредиты.

Средняя итоговая ставка по кредитам, привлеченным в 2016 году составила 11,4 процента, что меньше средней ставки 2015 года на 0,8 пунктов, в том числе стоимость кредитов, привлекаемых по контрактам, заключенным:

- в 2015 году составляла 13,8 %,
- в 2016 году – 10,9 %.

Стоимость краткосрочных бюджетных кредитов, привлекаемых городским округом на кассовый разрыв в Управлении Федерального казначейства по Камчатскому краю составила 0,1 %.

В 2016 году на погашение долговых обязательств направлено 2 150 000,0 тыс. рублей, из них:

- 1 650 000,0 тыс. рублей - кредиты в кредитных организациях;
- 500 000,0 тыс. рублей – бюджетные кредиты.

По состоянию на 01.01.2017 года муниципальный долг составил 1 550 000,0 тыс. рублей, что меньше плановых назначений в сумме 1 750 000,0 тыс. рублей на 200 000,0 тыс. рублей или 11,4 %.

Структура муниципального долга за период за 2016 год характеризуется следующими показателями:

Таблица №2

(тыс. рублей)

Показатели	По состоянию на 01.01.2016 года		По состоянию на 01.01.2017 года	
	тыс. рублей	удельный вес (%)	тыс. рублей	удельный вес (%)
Объём муниципального долга, в том числе:	1 750 000,0	100	1 550 000,0	100
кредиты	1 750 000,0	100	1 550 000,0	100
муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0	

В городском округе установлен мораторий на предоставление муниципальных гарантий городского округа, в 2016 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

VIII. Заключение

1. В ходе исполнения решения о бюджете основные характеристики бюджета на 2016 год изменялись 8 раз.

Неоднократные корректировки бюджета городского округа отразившиеся в доходной и расходной частях решения о бюджете в значительной степени обусловлены внесением изменений в Закон Камчатского края «О краевом бюджете на 2016 год».

2. В целом доходы и расходы бюджета исполнены в объемах ниже показателей, утвержденных решением о бюджете с учетом последующих изменений, на 1,6% и 5,7% соответственно.

Бюджет городского округа в 2016 году исполнен с профицитом в сумме 465 390,9 тыс. рублей, в том числе:

- объем муниципального долга уменьшился на 200 000,0 тыс. рублей или 14,2%;

- остатки средств бюджета городского округа на счетах по учету средств бюджета увеличились на 265 390,9 тыс. рублей;

3. Показатели основных характеристик бюджета за 2016 год, по результатам проверки КСП, соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета.

4. Доходная часть бюджета с учетом изменений, вносимых в течении финансового года, увеличилась в 2016 году на 6,3 % и составила 11 811 544,7 тыс. рублей.

В целом исполнение доходной части бюджета городского округа за 2016 год составило 11 619 780,9 тыс. рублей или 98,4% от утвержденного годового объема с учетом уточнений.

При этом фактическое исполнение:

- по безвозмездным поступлениям составило 6 662 988,5 тыс. рублей или 98,5%;

- по налоговым и неналоговым доходам 4 956 792,4 тыс. рублей или 98,2%.

5. Исполнение расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ, действующих в 2016 году, составило 11 154 390,1 тыс. рублей или 94,3 % при плановых ассигнованиях в сумме 11 830 147,2 тыс. рублей.

6. Исполнение расходов по муниципальным программам в 2016 году составило 96,3% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований на 2016 год составило 10 985 032,5 тыс. рублей.

Освоение средств, в рамках исполнения непрограммных мероприятий в 2016 году составило 169 357,5 тыс. рублей тыс. или 39,8%, Объем неосвоенных средств в 2016 году составил 675 757,1 тыс. рублей.

По результатам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета, Контрольно-счетная палата считает необходимым предложить:

Администрации городского округа:

1. Рассмотреть экспертное заключение КСП по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа за 2016 год и принять меры по устранению замечаний, установленных в ходе проверки.

2. Обеспечить предоставление отчетности за 2016 год в полном соответствии с требованиями действующей инструкции по составлению годовой бухгалтерской отчетности, обратить внимание на информативность пояснительных записок.

Депутатам Городской Думы:

- учесть изложенные в настоящем заключении замечания при рассмотрении отчета об исполнении бюджета городского округа за 2016 год на сессии Городской Думы.

Аудитор

Ю.В. Белослудцева

Главный инспектор

Н.В. Кузьмина