



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ГОРОД НАРЬЯН-МАР»**

166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. Ленина, д. 12, тел. (81853) 4-27-05

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проведения внешней проверки
годового отчета об исполнении городского бюджета за 2018 год

26 апреля 2019 года

г. Нарьян-Мар

Настоящее заключение сформировано по результатам проведенной в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 44 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар", утвержденного решением Совета городского округа "Город Нарьян-Мар" от 28.03.2013 №530-р, (далее – Положение о бюджетном процессе) Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар", утвержденным решением Совета городского округа "Город Нарьян-Мар" от 28.11.2013 № 620-р, внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета за 2018 год.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2018 год представлен Администрацией муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" (далее также – Администрация города) в Контрольно-счетную палату муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" 28.03.2018, что соответствует сроку, установленному пунктом 3 статьи 44 Положения о бюджетном процессе (до 1 апреля текущего финансового года).

1. Анализ исполнения основных характеристик городского бюджета

В соответствии с решением Совета городского округа "Город Нарьян-Мар" от 12.12.2017 № 462-р "О бюджете МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" (далее – Решение о городском бюджете на 2018 год) первоначально основные характеристики городского бюджета на 2018 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета в сумме 758 442,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 154 286,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов городского бюджета в сумме 762 442,8 тыс. рублей;
- дефицит городского бюджета в сумме 4 000,0 тыс. рублей или 0,7% от объема доходов городского бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Источниками финансирования дефицита городского бюджета были определены кредиты кредитных организаций.

В течение отчетного периода в решение о городском бюджете на 2018 год 7 раз вносились изменения (решения от 15.03.2018 № 496-р, от 10.04.2018 № 506-р, от

31.05.2018 № 519-р, от 28.06.2018 № 527-р, от 02.10.2018 № 541-р, от 25.10.2018 № 552-р, от 29.11.2018 № 563-р).

В результате вносимых изменений в течение 2018 года **доходы** городского бюджета **увеличены** на 63 993,8 тыс. рублей или на 8,4%, **расходы** городского бюджета **увеличены** на 79 536,3 тыс. рублей или на 10,4%.

С учетом вносимых изменений основные характеристики городского бюджета на 2018 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета в сумме 822 436,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 220 929,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов городского бюджета в сумме 841 979,1 тыс. рублей;
- дефицит городского бюджета в сумме 19 542,5 тыс. рублей или 3,2% от объема доходов городского бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Исполнение городского бюджета за 2018 год в разрезе основных параметров составило:

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнение за 2017 год	Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение от уточненного плана	
				сумма	%	сумма	%
Доходы	815 715,0	758 442,8	822 436,6	816 775,9	99,3%	-5 660,7	-0,7%
Расходы	814 536,5	762 442,8	841 979,1	799 810,2	95,0%	-42 168,9	-5,0%
Дефицит "-" (профицит "+")	+ 1 178,5 0,2%	- 4 000,0 -0,7%	- 19 542,5 -3,2%	+ 16 965,7 2,8%			

Как видно из вышеуказанной таблицы исполнение городского бюджета за 2018 год составило:

- по доходам 816 775,9 тыс. рублей или 99,3% к уточненному плану;
- по расходам 799 810,2 тыс. рублей или 95,0% к уточненному плану;

По состоянию на 1 января 2019 года **остаток средств** на лицевых счетах городского бюджета **составил 36 508,2 тыс. рублей.**

Таким образом, городской бюджет за 2018 год исполнен **с профицитом в сумме 16 965,7 тыс. рублей.**

По сравнению с 2017 годом **объем доходной части** городского бюджета **увеличился** на 1 060,9 тыс. руб. или **на 0,1%**, **объем расходной части** городского бюджета **уменьшился** на 14 726,3 тыс. руб. или **на 1,8%**.

2. Анализ исполнения городского бюджета по доходам

Исполнение городского бюджета по доходам за 2018 год составило 816 775,9 тыс. рублей или 99,3 % к уточненному плану, в том числе:

(тыс. рублей)

Наименование	Исполнение за 2017 год	Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение от уточненного плана	
				сумма	%	сумма	%
Доходы всего, в т.ч.:	815 715,0	758 442,8	822 436,6	816 775,9	99,3%	-5 660,7	-0,7%
налоговые доходы	528 499,6	556 334,5	548 897,4	556 715,6	101,4%	7 818,2	1,4%
неналоговые доходы	59 985,5	47 821,6	52 875,6	60 006,7	113,5%	7 131,1	13,5%
безвозмездные поступления	227 229,9	154 286,7	220 663,6	200 053,6	90,7%	-20 610,0	-9,3%

Из приведенных данных видно, что исполнение доходной части городского бюджета за 2018 год на 5 660,7 тыс. рублей или на 0,7% ниже плановых назначений, что обусловлено неисполнением плановых показателей в части безвозмездных поступлений.

Набольший удельный вес в составе доходов городского бюджета составили **налоговые доходы** - 68,2% или 556 715,6 тыс. рублей, из них основными источниками формирования доходной части городского бюджета является налог на доходы физических лиц, который составил 461 282,5 тыс. рублей или 82,9% от объема налоговых доходов и 56,5% от общего объема всех доходов.

Следующим по величине источником пополнения городского бюджета являются **безвозмездные поступления**, в 2018 году поступления составили 24,5% или 220 053,6 тыс. рублей, в структуре которых наибольший удельный вес составляют субсидии из окружного бюджета (106 938,8 тыс. рублей или 53,5% от объема безвозмездных поступлений).

Величина **неналоговых доходов** имеет наименьшее значение в доходной части городского бюджета - 7,3% или 60 006,7 тыс. рублей, основными источниками формирования которых являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 22 670,9 тыс. рублей или 37,8% от объема неналоговых доходов и поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 20 433,6 тыс. рублей или 34,1% от объема неналоговых доходов.

2.1. Анализ исполнения налоговых доходов городского бюджета

В отчетный период исполнение налоговых доходов составило 556 715,6 тыс. рублей при уточненном плане 548 897,4 тыс. рублей, таким образом, налоговые доходы исполнены с превышением плановых показателей на 7 818,2 тыс. рублей или на 1,4%, в том числе:

Наименование	Исполнение за 2017 год	Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение от уточненного плана	
				сумма	%	сумма	%
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	447 419,9	465 456,0	454 989,6	461 282,5	101,4%	6 292,9	1,4%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты)	3 271,5	3 240,4	3 259,4	3 501,2	107,4%	241,8	7,4%
Налоги на совокупный доход	52 824,6	63 081,0	61 420,8	61 154,2	99,6%	-266,6	-0,4%
- налог, взимаемый в связи с применением УСН	-	14 480,0	15 500,0	15 892,6	102,5%	392,6	2,5%
- ЕНВД	46 473,1	44 791,0	42 300,0	41 652,6	98,5%	-647,4	-1,5%
- ЕСХН	4 450,6	2 435,0	2 120,8	2 121,3	100,0%	0,5	0,02%
- налог, взимаемый в связи с применением ПСН	1 900,9	1 375,0	1 500,0	1 487,7	99,2%	-12,3	-0,8%
Налоги на имущество	18 254,0	16 507,1	21 092,6	23 682,5	112,3%	2 589,9	12,3%
- налог на имущество физических лиц	3 158,2	2 500,0	4 153,8	5 472,5	131,7%	1 318,7	31,7%
- земельный налог	15 095,8	14 007,1	16 938,8	18 210,0	107,5%	1 271,2	7,5%
Государственная пошлина	6 729,6	8 050,0	8 135,0	7 095,2	87,2%	-1 039,8	-12,8%
Итого налоговые доходы:	528 499,6	556 334,5	548 897,4	556 715,6	101,4%	7 818,2	1,4%

Анализ исполнения налоговых доходов показал, что в 2018 году налоговые доходы поступили в городской бюджет в полном объеме (с превышением плановых показателей), за исключением:

- налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, поступления составили 2 942,3 тыс. рублей или 98,3% от уточненного плана;

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) поступления составили 41 652,6 тыс. рублей или 98,5% от уточненного плана;

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) поступления составили 1 487,7 тыс. рублей или 99,2% от уточненного плана;
- земельного налога с физических лиц поступления составили 2 124,0 тыс. или 94,9% от уточненного плана;
- государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями поступления составили 6 955,2 тыс. рублей или 86,9% от уточненного плана.

В целом поступление налоговых доходов в 2018 году относительно 2017 года увеличилось на 28 216,0 тыс. рублей или на 5,3%. Наибольшее увеличение объема поступлений в суммовом выражении, наблюдается:

- по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) на 13 862,6 тыс. рублей или на 3,1% (в 2017 году поступления составили 447 419,9 тыс. рублей, в 2018 году – 461 282,5 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке причинами увеличения поступления налога являлись: рост по поставленным на учет структурным подразделениям организаций, зарегистрированным в других субъектах Российской Федерации (ОП ООО «Керн», ОП ООО «ПКЭ», ОП ООО «БНГ-Технолоджи»); рост численности работающих в связи с увеличением объемов выполняемых работ (ЗАО «Северэкскавация», ООО «НГК «Развитие регионов»); рост фонда заработной платы с 01.01.2018; увеличение минимального размера оплаты труда; уплата задолженности налогоплательщиками за прошлые годы.

- по налогу на совокупный доход на 8 329,6 тыс. рублей или на 15,8% (в 2017 году поступления составили 52 824,6 тыс. рублей, в 2018 году – 61 154,2 тыс. рублей), исполнение с превышением плановых показателей обусловлено внесением изменений в закон округа от 31.10.2013 № 91-оз "О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа", в части установления с 1 января 2018 года норматива отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет городского округа в размере 25% (в 2018 году поступления по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, составили 15892,6 тыс. рублей).

Вместе с тем, в 2018 году относительно 2017 года снизился объем поступлений:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) на 4 820,5 тыс. рублей или на 10,4% (в 2017 году поступления составили 46 473,1 тыс. рублей, в 2018 году – 41 652,6 тыс. рублей), что в основном обусловлено уменьшением налоговой базы в связи с переводом объектов налогообложения на упрощенную систему и переходом предпринимателей на данную систему налогообложения;

- по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) на 2 329,3 тыс. рублей или на 52,3% (в 2017 году поступления составили 4 450,6 тыс. рублей, в 2018 году 2 121,3 тыс. рублей), в связи с увеличением затрат и ростом расходов налогоплательщика по сравнению с предыдущим отчетным периодом;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН), на 413,2 тыс. рублей или на 21,7% (в 2017 году поступления составили 1 900,9 тыс. рублей, в 2018 году 1 487,7 тыс. рублей), что связано с уменьшением количества выданных патентов (по состоянию на 01.01.2018 выдано 95 патентов, на 01.01.2019 – 83 патента).

2.2 Анализ исполнения неналоговых доходов городского бюджета

В отчетный период исполнение неналоговых доходов составило 60 006,7 тыс. рублей при уточненном плане 52 875,6 тыс. рублей, таким образом, неналоговые доходы исполнены с превышением плановых показателей на 7 131,1 тыс. рублей или на 13,5%, в том числе:

(в тыс. рублей)

Наименование	Исполнение за 2017 год	Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение от уточненного плана	
				сумма	%	сумма	%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	27 425,5	27 401,6	19 138,2	22 670,9	118,5%	3 532,7	18,5%
- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	27 384,8	27 401,6	19 112,9	22 645,6	118,5%	3 532,7	18,5%
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 926,3	1 345,4	468,3	529,9	113,2%	61,6	13,2%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	545,0	-	208,9	292,5	140,0%	83,6	40,0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 044,5	619,9	1 802,5	2 613,2	145,0%	810,7	45,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	16 224,4	9 435,6	18 429,0	20 433,6	110,9%	2 004,6	10,9%
Прочие неналоговые доходы	7 997,7	9 019,1	9 228,2	9 866,1	106,9%	637,9	6,9%
Поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы РФ	4 822,1	-	3 600,5	3 600,5	100,0%	-	-
Итого неналоговые доходы	59 985,5	47 821,6	52 875,6	60 006,7	113,5%	7 131,1	13,5%

Анализ исполнения неналоговых доходов показал, что в отчетный период исполнение с превышением плановых показателей наблюдается по всем видам неналоговых поступлений.

В структуре неналоговых доходов городского бюджета наибольший удельный вес в размере 37,8% от общей суммы неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. За отчетный период исполнение по данному виду доходов составило 22 670,9 тыс. рублей или 118,5% к уточненному плану, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составили 20 831,0 тыс. рублей или 119,1% от уточненного плана;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, составили 1 814,2 тыс. рублей или 111,8% от уточненного плана;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, составили 25,3 тыс. рублей или 100% от уточненного плана (фактические поступления составили 1% от чистой прибыли МУП "Нарьян-Марское автотранспортное предприятие" за 2017 год).

По сравнению с 2017 годом поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности уменьшилось на 4 754,6 тыс. рублей или на 17,3% (исполнение за 2017 год составило 27 425,5 тыс. рублей), что в основном обусловлено снижением доходов получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 4 670,1 тыс. рублей или на 18,3%, что в свою очередь связано с тем, что администрирование поступления арендных платежей проводится при частичном отсутствии документов и возникновении прав на землю у граждан и юридических лиц.

В связи с изложенным **предлагаем** Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" совместно с Управлением имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа провести работу по ревизии задолженности прошлых лет по арендной плате за землю, с целью осуществления последним своевременного взыскания задолженности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Следующим по величине источником пополнения городского бюджета, в части неналоговых доходов являются поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба. В отчетном периоде доходы исполнены с превышением плановых показателей на 2 004,6 тыс. рублей или на 10,9% и составили 20 433,6 тыс. рублей или 34,1% от объема неналоговых доходов. Относительно 2017 года объем поступлений увеличился на 4 209,2 тыс. рублей или на 25,9% (в 2017 году поступления составили 16 224,4 тыс. рублей), в связи с ростом количества совершенных правонарушений и соответственно поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба включая поступления от ООО "Северная нерудная компания" в целях компенсации ущерба за вырубку зеленых насаждений на территории г. Нарьян-Мара, в сумме 3 449,3 тыс. рублей.

Прочие неналоговые поступления составили 9 866,1 тыс. рублей или 107,0% к уточненному плану, в том числе:

- плата за наем жилых помещений – 9 133,4 тыс. рублей;
- плата хозяйствующих субъектов за размещение нестационарных торговых объектов – 555,7 тыс. рублей;
- плата, взимаемая по договору на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на городских объектах недвижимости – 136,9 тыс. рублей;
- иные средства – 47,5 тыс. рублей;
- невыясненные поступления – "минус" 7,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом поступления от прочих неналоговых доходов увеличились на 1 868,4 тыс. рублей или на 23,4%.

В 2018 году по отношению к 2017 году наблюдается снижение платежей при пользовании природными ресурсами, поступающих в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду, на 72,5% или на 1 396,4 тыс. рублей (в 2017 году поступления составили 1 926,3 тыс. рублей, в 2018 году – 529,9 тыс. рублей). Согласно представленным пояснениям причинами снижения поступлений являются: уменьшение объемов сбросов по сравнению с прошлым отчетным периодом, изменение количества лиц, обязанных вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду, выявление переплаты за прошлые отчетные периоды.

Вместе с тем в 2018 году относительно 2017 года увеличился объем доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 150,2% или на 1 568,7 тыс. рублей (в 2017 году поступления составили 1 044,5 тыс. рублей, в 2018 году – 2 613,2 тыс. рублей), из них наибольший рост наблюдается по доходам от продажи земельных участков на 1 088,6 тыс. рублей или в 3,7 раза, что обусловлено продажей 1 земельного участка с кадастровой стоимостью, превышающей стоимость участков, переданных в 2017 году, рост по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, составил 480,1 тыс. рублей или 64,2% за счет продажи жилых помещений (комнат) по адресам: пер. Заполярный д. 2, кв. 6, ул. им. В.И. Ленина д. 56Б, кв. 10, ул. Октябрьская, д. 17, кв. 1, ком. 7.

2.3. Анализ исполнения безвозмездных поступлений

За отчетный период безвозмездные поступления составили 200 053,6 тыс. рублей или 90,7% от уточненного плана, в том числе:

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнение за 2017 год	Первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение от уточненного плана	
				сумма	%	сумма	%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	227 229,9	154 286,7	220 929,5	200 432,1	90,7%	-20 497,4	-9,3%
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ	77 418,0	88 235,7	88 235,7	88 235,7	100,0%	-	-
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	146 124,5	61 559,3	126 723,5	106 938,8	84,4%	-19 784,7	-15,6%
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	3 687,4	4 491,7	4 599,2	3 886,5	84,5%	-712,7	-15,5%
- иные межбюджетные трансферты	-	-	1 371,1	1 371,1	100,0%	-	-
Прочие безвозмездные поступления	-	-	263,6	151,0	57,3%	-112,6	-42,7%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-529,5	-529,5	100,0%	-	-
Итого безвозмездные поступления:	227 229,9	154 286,7	220 663,6	200 053,6	90,7%	-20 610,0	-9,3%

Как видно из приведенных данных, наибольшее невыполнение плановых показателей по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ наблюдается по субсидиям бюджетам бюджетной системы РФ (субсидии из окружного бюджета), где при плановых назначениях в сумме 126 723,5 тыс. рублей исполнение составило 106 938,8 тыс. рублей или 84,4%. Следует отметить, что наибольшее неисполнение в суммовом выражении наблюдается по следующим субсидиям из окружного бюджета:

- 10 824,4 тыс. рублей или 26,4% по субсидии местным бюджетам на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения в части подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду (исполнение составило 30 176,6 тыс. рублей или 73,6% от уточненного плана);

- 4 917,4 тыс. рублей или 49,2% по субсидии местным бюджетам на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) (исполнение составило 5 082,6 тыс. рублей или 50,8% от уточненного плана);

- 1 432,5 тыс. рублей или 3,1% по субсидии местным бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (исполнение составило 44 633,1 тыс. рублей или 96,9% от уточненного плана);

- 900,5 тыс. рублей или 47,4% по субсидии местным бюджетам на реализацию проекта по поддержке местных инициатив (исполнение составило 1 000,0 тыс. рублей или 52,6% от уточненного плана).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнены в полном объеме и составили 88 235,7 тыс. рублей. Относительно 2017 года объем поступлений увеличился на 10 817,7 тыс. рублей или на 14,0%.

Субвенции исполнены в сумме 3 886,5 тыс. рублей или 84,5% от уточненного плана, что в основном обусловлено не востребованностью единовременной выплаты пенсионерам на капитальный ремонт находящегося в их собственности жилого помещения.

3. Анализ исполнения городского бюджета по расходам

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117), Отчету о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) исполнение расходов по состоянию на 01.01.2019 года составило 799 810,2 тыс. рублей или 95,0% от уточненных плановых назначений на отчетный период.

3.1. Анализ исполнения городского бюджета по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета

Исполнение расходной части городского бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за 2018 год составило:

(тыс. рублей)

Наименования разделов	Утверждено решением от 12.12.2017 № 462-р		Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение от уточненного плана	
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. № 563-р от 29.11.2018		сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	271 880,2	263 474,0	263 184,0	257 689,6	97,9%	- 5 494,4	-2,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 206,7	8 630,6	8 630,6	8 504,6	98,5%	- 126,0	-1,5%
Национальная экономика	123 802,2	129 689,4	129 689,4	120 239,5	92,7%	- 9 449,9	-7,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	297 595,0	382 638,5	382 638,5	356 900,9	93,3%	- 25 737,6	-6,7%
Образование	4 665,8	4 629,2	4 629,2	4 480,8	96,8%	- 148,4	-3,2%
Социальная политика	40 211,5	40 159,2	40 449,2	39 386,2	97,4%	- 1 063,0	-2,6%
Средства массовой информации	6 718,5	6 880,2	6 880,2	6 795,5	98,8%	- 84,7	-1,2%
Обслуживание государственного и муниципального долга	7 362,9	5 878,0	5 878,0	5 813,1	98,9%	- 64,9	-1,1%
Итого:	762 442,8	841 979,1	841 979,1	799 810,2	95,0%	-42 168,9	-5,0%

Анализ расходов по разделам бюджетной классификации показал, что в 2018 году **наибольший удельный вес** в структуре расходов городского бюджета занимают расходы по следующим разделам:

- "Жилищно-коммунальное хозяйство" – доля расходов составила 44,6% или 356 900,9 тыс. рублей, что **ниже** значений 2017 года на 18 024,9 тыс. рублей или на 4,8%;
- "Общегосударственные вопросы" – доля расходов составила 32,2% или 257 689,6 тыс. рублей, что **выше** значений 2017 года на 39 601,2 тыс. рублей или на 18,2%;
- "Национальная экономика" – доля расходов составила 15,0% или 120 239,5 тыс. рублей, что **ниже** значений 2017 года на 32 330,5 тыс. рублей или на 21,2%.

Из приведенных данных видно, что в отчетный период, процент исполнения расходной части городского бюджета за 2018 год составил 95,0% от уточненного плана. Наиболее низкий процент исполнения составил по разделу "Национальная экономика" – 92,7% и "Жилищно-коммунальное хозяйство" - 93,3%. По остальным разделам расходов в разрезе бюджетной классификации освоение бюджетных ассигнований превысило 96% от уточненного плана.

3.2. Анализ исполнения городского бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Исполнение городского бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) за 2018 год составило:

(тыс. рублей)

Наименование ГРБС	Первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение от уточненного плана	
			сумма	%	сумма	%
Совет городского округа "Город Нарьян-Мар"	29 448,9	29 448,9	29 118,0	98,9%	-330,9	-1,1%
Администрация МО "ГО "Город Нарьян-Мар"	697 114,3	775 382,3	733 615,8	94,6%	-41 766,5	-5,4%
Управление финансов Администрации МО "ГО "Город Нарьян-Мар"	25 747,6	26 468,2	26 441,0	99,9%	-27,2	-0,1%
Контрольно-счетная палата МО "ГО "Город Нарьян-Мар"	10 132,0	10 679,7	10 635,4	99,6%	-44,3	-0,4%
Всего расходов	762 442,8	841 979,1	799 810,2	95,0%	-42 168,9	-5,0%

Причины неисполнения бюджета представлены в форме № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета». Согласно представленной форме, Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117), Отчету о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) сумма неисполненных назначений по расходам за 2018 год составила 42 168,9 тыс. рублей, в том числе по главе 032 "Администрация МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" в сумме 41 766,5 тыс. рублей. Основной причиной, повлекшей неисполнение расходной части по главе 032 является неполное освоение субсидии из окружного бюджета на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения в части подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду.

4. Анализ исполнения муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств городского бюджета в отчетном финансовом году, в том числе в разрезе ответственных исполнителей.

В отчетном периоде перечень муниципальных программ муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" утвержден постановлением Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" от 15.09.2017 № 1094.

В соответствии с Решением о городском бюджете на 2018 год на реализацию 10 муниципальных программ предусмотрено финансирование в сумме 795 358,2 тыс. рублей, таким образом, доля расходов в рамках программ в расходной части городского бюджета составляла 94,5%. Исполнение составило 754 972,3 тыс. рублей или 94,9% от уточненного плана, в том числе по программам:

(тыс. рублей)

Наименования муниципальных программ МО "ГО "Город Нарьян-Мар"	Первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение от уточненного плана	
			сумма	%	сумма	%
"Создание условий для экономического развития"	5 110,0	3 302,7	3 071,0	93,0%	-231,7	-7,0%
"Местное самоуправление"	265 082,0	274 725,0	269 745,6	98,2%	-4 979,4	-1,8%
"Управление городским хозяйством"	105 464,1	109 969,3	108 710,7	98,9%	-1 258,6	-1,1%
"Благоустройство"	126 378,5	162 981,7	152 382,7	93,5%	-10 599,0	-6,5%
"Энергосбережение и энергоэффективность"	10 309,3	42 282,3	29 760,9	70,4%	-12 521,4	-29,6%
"Развитие транспортной системы"	118 212,2	125 817,0	116 685,0	92,7%	-9 132,0	-7,3%
"Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными и бытовыми услугами населения города"	55 443,1	67 405,2	66 046,6	98,0%	-1 358,6	-2,0%
"Поддержка общественных инициатив"	1 112,2	1 112,2	960,0	86,3%	-152,2	-13,7%
"Финансы"	7 362,9	5 878,0	5 813,1	98,9%	-64,9	-1,1%
"Молодежь"	2 146,3	1 884,8	1 796,7	95,3%	-88,1	-4,7%

Наименования муниципальных программ МО "ГО "Город Нарьян-Мар"	Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение от уточненного плана	
			сумма	%	сумма	%
Итого:	696 620,6	795 358,2	754 972,3	94,9%	-40 385,9	-5,1%

Наибольший удельный вес в составе расходов городского бюджета в 2018 году по муниципальным программам составил:

- 35,7% или 269 745,6 тыс. рублей по программе "Местное самоуправление" (ответственный исполнитель - Администрация МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" (управление экономического и инвестиционного развития));

- 20,2% или 152 382,7 тыс. рублей по программе "Благоустройство" (ответственный исполнитель - Управление строительства, ЖКХ и ГД Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар");

- 15,5% или 116 685,0 тыс. рублей по программе "Развитие транспортной системы" (ответственный исполнитель - Управление строительства, ЖКХ и ГД Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар").

Анализ расходов бюджетных ассигнований на реализацию программ в отчетный период показал, что средний процент их исполнения составил 94,9%. Так, уровень финансирования муниципальных программ (уровень фактически освоенных к запланированным) достигнут:

- в интервале от 95% до 100% по 5 программам ("Молодежь" 95,3%; "Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными и бытовыми услугами населения города" 98,0%; "Местное самоуправление" 98,2%; "Управление городским хозяйством" 98,9%; "Финансы" 98,9%);

- в интервале от 90% до 95% по 3 программам ("Развитие транспортной системы" 92,7%; "Создание условий для экономического развития" 93,0%; "Благоустройство" 93,5%);

- в интервале от 70% до 90% по 2 программам ("Поддержка общественных инициатив" 86,3%; "Энергосбережение и энергоэффективность" 70,4%).

Согласно пункту 2.5 Методики оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар", утвержденной постановлением Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" от 26.12.2014 № 3353 (далее – Методика оценки эффективности реализации программ), для оценки итоговых интегральных оценок используется следующая качественная шкала:

- от 45 до 50 баллов программа признается эффективной;
- от 35 до 45 баллов программа признается достаточно эффективной;
- от 25 до 35 баллов программа признается малоэффективной;
- менее 25 баллов программа признается неэффективной.

Анализ оценки эффективности реализации муниципальных программ по итогам 2018 года показал, что из 10 муниципальных программ 7 программ характеризуются эффективными, 3 программы реализованы с достаточным уровнем эффективности, в том числе:

- программа "Поддержка общественных объединений" (40 баллов);
- программа "Энергосбережение и энергоэффективность" (45 баллов);
- программа "Финансы" (45 баллов).

Вместе с тем в текстовой части сводной информации о реализации и оценке эффективности муниципальных программ МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" за 2018 год отмечено, что из общего числа действующих программ признаны:

- "эффективными" - 9 программ (вместо 7 программ),
- "достаточно эффективными" - 1 программа (вместо 3 программ),
- "малоэффективной" - нет,

- "неэффективных" - нет.

На реализацию программы **"Энергосбережение и энергоэффективность"**, утвержденной постановлением Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" от 12.11.2013 № 2424, предусмотрено 42 282,3 тыс. рублей, исполнено 29 760,9 тыс. рублей или на 70,4% от уточненного плана.

Ответственный исполнитель программы - Управление строительства, ЖКХ и градостроительной деятельности Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар".

В рамках указанной программы на 2018 год было запланировано 23 мероприятия, в отчетный период все мероприятия выполнены в полном объеме. Причинами неполного освоения средств являются: экономия, образовавшаяся по результатам торгов и использование материалов приобретенных в рамках субсидии предоставляемой в 2017 году на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду.

На реализацию программы **"Поддержка общественных инициатив"**, утвержденной постановлением Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" от 18.11.2015 № 1320, предусмотрено 1 112,2 тыс. рублей, исполнено 960,0 тыс. рублей или 86,3% от утвержденного плана.

Ответственный исполнитель программы - Отдел по работе с некоммерческими организациями Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар".

В отчетный период из двух основных мероприятий запланированных на 2018 год:

- выполнено на 91,0% или 960,0 тыс. рублей основное мероприятие "Финансовая поддержка некоммерческих организаций и общественных объединений граждан", что обусловлено не исполнением мероприятия "Проведение конкурса "Новогодняя сказка" с плановым объемом финансирования 75,0 тыс. рублей, а также исполнением на 90,0% мероприятия "Поддержка инициатив общественных объединений, без образования юридического лица", так как мероприятие носит заявительный характер.

- не реализовано в отчетный период основное мероприятие "Организационная поддержка некоммерческих организаций и общественных объединений граждан" с плановым объемом финансирования 55,0 тыс. рублей.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ представлены в форме № 0503166.

5. Анализ исполнения показателей дефицита (профицита) городского бюджета, состояния муниципального внутреннего долга

Дефицит городского бюджета на 2018 год определен в размере 19 542,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 сложился фактический **профицит** в размере 16 965,7 тыс. рублей, за счет изменения остатков средств на счетах по учету бюджета, получения кредитов от кредитных организаций.

Управление муниципальным долгом в муниципальном образовании "Городской округ "Город Нарьян-Мар" осуществляется на основании положения "Об управлении муниципальным долгом муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар", утвержденного решением Совета городского округа "Город Нарьян-Мар" от 30.06.2008 № 351-р.

В 2018 году в качестве источников финансирования дефицита привлечены кредиты кредитных организаций (ПАО "Сбербанк России") на сумму 69 000,0 тыс. рублей, сумма гашения составила 65 000,0 тыс. рублей, в том числе:

(тыс. рублей)

Дата получения кредита	Объем привлечения	% ставка	Срок кредитования	Дата гашения	Объем гашения
28.мар.17	35 000,0	10,8184%	на 548 дн.	15.июн.18	35 000,0
23.авг.17	30 000,0	10,1717%	на 548 дн.	26.ноя.18	30 000,0

Дата получения кредита	Объем привлечения	% ставка	Срок кредитования	Дата гашения	Объем гашения
23.авг.18	69 000,0	7,9049%	на 548 дн.	-	-
Итого 2017 год	65 000,0	-	-	-	-
Итого 2018 год	69 000,0	-	-	-	65 000,0
Всего:	134 000,0	-	-	-	65 000,0
Остаток непогашенных средств на 01.01.2019			69 000,0		

Кроме привлечения кредитов кредитных организаций в отчетный период был заключен Договор о предоставлении бюджетного кредита, на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ, с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу от 06.06.2018 № 51-11/47 на сумму 45 000,0 тыс. руб. Кредит погашен полностью 06.09.2018.

(тыс. рублей)

№, дата доп. соглашения к договору № 51-11/47	Дата получения кредита	Объем привлечения	% ставка	Срок кредитования	Дата гашения	Объем гашения	Остаток
№ 51-11/52 от 09.06.2018	09.06.2018	45 000,0	0,1%	на 90 дн.	06.09.2018	45 000,0	-

Таким образом, **объем долговых обязательств** муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" по состоянию на 01.01.2019 **составил 69 000,0 тыс. рублей.**

Верхний предел муниципального внутреннего долга МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар", установленный пунктом 22 Решения о городском бюджете на 2018 год в размере 150 000,0 тыс. руб. на 01.01.2019, не превышен.

Предельный объем муниципального внутреннего долга МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар", установленный пунктом 23 Решения о городском бюджете на 2018 год в размере 604 156,1 тыс. руб., не превышен. Объем муниципального долга от общего годового объема доходов городского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2019 составил 11,2%.

По сравнению с 01.01.2017 муниципальный долг увеличился на 4 000,0 тыс. рублей или на 6,2%.

Кассовые расходы на обслуживание муниципального долга в отчетный период составили 5 813,1 тыс. рублей или 98,9% от уточненного плана (5 878,0 тыс. рублей).

Сведения и аналитическая информация о государственном (муниципальном) долге и представленных бюджетных кредитах отражены в форме 0503172.

6. Анализ использования резервного фонда Администрации муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"

Согласно Решению о городском бюджете на 2018 год средства резервного фонда отражаются по коду главы ведомственной классификации 032, закрепленному за Администрацией МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар".

В соответствии с пунктом 15 Решения о городском бюджете на 2018 год объем резервного фонда Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" утвержден в размере 1 584,4 тыс. рублей. В отчетный период средства резервного фонда израсходованы в объеме 290,0 тыс. рублей или 18,3% от уточненного плана в связи с оказанием единовременной материальной помощи жителям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации.

Остаток неизрасходованных бюджетных средств резервного фонда составил 1 294,4 тыс. рублей.

7. Анализ отчетности, представленной к проверке главными администраторами бюджетных средств (ГАБС)

В соответствии с Решением о городском бюджете на 2018 год в отчетный период главными распорядителями бюджетных средств являлись:

- Совет городского округа "Город Нарьян-Мар",
- Администрация муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар",
- Управление финансов Администрации муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар",
- Контрольно-счетная палата муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар".

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей установлено следующее.

Совет городского округа "Город Нарьян-Мар"

Совет городского округа «Город Нарьян-Мар» (далее – Совет) является постоянно действующим представительным органом местного самоуправления муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Совет не имеет подведомственных учреждений.

Председатель Совета является выборным должностным лицом Совета и, действуя на принципах единоначалия, руководит работой Совета.

Заместитель председателя Совета является выборным должностным лицом, осуществляющим полномочия в пределах, установленных Регламентом и распоряжением председателя Совета в период отсутствия последнего.

По состоянию на 01.01.2019 штатная численность муниципальных служащих и работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, составила:

- штатная численность муниципальных служащих – 3 единицы, фактическая – 3 единицы, среднесписочная – 3 единицы, вакансий нет;
- штатная численность работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, составила 8 единиц, фактическая численность – 8 единиц, среднесписочная – 8 единиц, вакансий нет.

Анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информированности показателей.

Отчетность сформирована в объеме и по формам, установленным Приказом Минфина России 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" (далее – Инструкция № 191н) и представлена в адрес Контрольно-счетной палаты на бумажном носителе 20.03.2019, что соответствует установленному сроку (не позднее 1 апреля текущего года).

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представляется в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. **С учетом изложенного, предлагаем в оглавлении указывать не количество экземпляров отчетности, а номера страниц форм отчетности.**

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н Советом не представлены в составе годовой отчетности, в виду отсутствия данных для их заполнения, следующие формы: "Справка по консолидируемым расчетам" (ф. 0503125), "Сведения о результатах деятельности" (форма 0503162), "Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств" (форма 0503163), "Сведения об исполнении

мероприятий в рамках целевых программ" (форма 0503166), "Сведения о целевых иностранных кредитах" (форма 0503163), "Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета" (форма 0503171), "Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах" (форма 0503172), "Сведения об изменении остатков валюты баланса" (форма 0503173), "Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств" (форма 0503178), "Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета" (форма 0503296).

Информация об отсутствующих формах отражена в текстовой части пояснительной записки к бюджетной отчетности за отчетный период, согласно которой "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" (Таблица № 5) и "Сведения о проведении инвентаризаций" (таблица № 6) к Пояснительной записке (форма 0503160) не включены в состав отчетности. Вместе с тем, данные формы представлены.

Следует отметить, что в текстовой части пояснительной записки, в таблице "Информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за 2018 год, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях" указаны формы:

- 0503124 "Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств",
- 0503137 "Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств",
- 0503138 "Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности" которые, согласно приказа Минфина России от 26.10.2012 №138н исключены из состава бюджетной отчетности.

Таким образом, необходимость включения данных форм в текстовую часть пояснительной записки бюджетной отчетности за отчетный период отсутствует.

Оценка достоверности бюджетной отчетности произведена Контрольно-счетной палатой на выборочной основе согласно данным проверки бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам.

В ходе выборочной проверки сопоставления взаимосвязанных показателей различных форм установлено, что:

- показатели формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствует идентичным показателям форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», расхождений не установлено;
- показатели формы 0503130 «Баланс...» соответствуют показателям форм 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», расхождений не установлено.

Показатели в формах отчетности согласованы и увязаны между собой.

В балансе (ф. 0503130) данные на начало 2019 года соответствуют аналогичным показателям на конец 2018 года.

Анализ исполнения доходов, закрепленных за администратором доходов.

Согласно пункту 5 Решения о городском бюджете на 2018 год Совет в отчетный период осуществлял полномочия главного администратора доходов городского бюджета в соответствии с закрепленными за ним видами (подвидами) доходов городского бюджета.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (форма 0503127) доходы городского бюджета, администрируемые Советом, исполнены на 171,5% и составили 137,9 тыс. рублей при утвержденных показателях 80,4 тыс. рублей, в том числе:

(в тыс. рублей)

Наименование дохода	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Отклонение +/-	
		сумма	%	сумма	%
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (1 13 02994 04 0100 130)	80,4	131,9	171,5	57,5	71,5
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (1 13 02994 04 0200 130)	-	6,0	-	6,0	100,0

Анализ использования объемов выделенного финансирования, предусмотренного решением о городском бюджете на отчетный финансовый год.

В соответствии с Решением о городском бюджете на 2018 год Совет являлся главным распорядителем бюджетных средств.

В 2018 году изменения по главе 031 "Совет городского округа "Город Нарьян-Мар" в решение Совета городского округа "Город Нарьян-Мар" от 12.12.2017 № 462-р "О бюджете МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" не вносились, в связи с чем, в форме № 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» отсутствуют количественные значения показателей.

Информация об исполнении бюджета по расходам представлена в форме № 0503127 бюджетной отчетности.

В ходе анализа использования объемов выделенного финансирования, предусмотренного Решением о городском бюджете на 2018 год, установлено, что согласно форме № 0503127 **плановые назначения** расходной части Совета **составили 29 448,9 тыс. рублей, исполнение составило 29 118,0 тыс. рублей или 98,9% от плановых назначений.**

(тыс. рублей)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Отклонение	
		сумма	%	сумма	%
Расходы бюджета по главе 031 – всего:	29 448,9	29 118,0	98,9%	-330,9	-1,1%
Общегосударственные вопросы	29 448,9	29 118,0	98,9%	-330,9	-1,1%
Председатель Совета городского округа "Город Нарьян-Мар"	3 012,4	2 955,2	98,1%	-57,2	-1,9%
Центральный аппарат Совета городского округа "Город Нарьян-Мар"	26 436,5	26 162,8	99,0%	-273,7	-1,0%

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности представлена в следующей таблице, сформированной на основании данных формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» к пояснительной записке.

(тыс. рублей)

По состоянию	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
на 01.01.2018	135,8	-
на 01.01.2019	29,9	1 141,8

Просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 отсутствует.

Сведения о результатах мероприятий внешнего государственного финансового контроля представлены в таблице № 7 к пояснительной записке, вместе с тем, **в нарушение** пункта 159 Инструкции 191н Советом не отражены сведения о проведении Контрольно-счетной палатой в 2018 году экспертно-аналитического мероприятия "Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год".

**Администрация
муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"**

В соответствии с Уставом муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" Администрация муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" входит в структуру органов местного самоуправления городского округа и является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования.

Официальное сокращенное наименование - Администрация города Нарьян-Мара (далее по тексту - Администрация).

Согласно представленной информации штатная численность Администрации по состоянию на 31.12.2018 составляла 81 единицу (фактическая 75 единиц), в том числе 56 единиц сотрудников, не относящихся к должностям муниципальной службы, вакансии 1, уволены 4 единицы отдела по жилищным вопросам управления муниципального имущества и земельным отношениям, в связи с переводом в МКУ УГХ.

Информация о количестве подведомственных учреждений (предприятий) отражена в форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» и в форме 0503160 "Пояснительная записка".

В соответствии с постановлением Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" от 20.07.2017 № 843 "О реорганизации муниципального казенного учреждения Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" и муниципального казенного учреждения Управления строительства, ЖКХ и градостроительной деятельности Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" с 1 января 2018 года Администрация является правопреемником Управления строительства, ЖКХ и градостроительной деятельности.

Согласно распоряжению Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" от 14.12.2017 № 684-р "Об утверждении Перечня подведомственных главному распорядителю бюджетных средств получателей средств бюджета МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" Администрация осуществляет полномочия учредителя в отношении следующих учреждений:

1) Муниципальное **казенное** учреждение "Управление городского хозяйства г.Нарьян-Мара" (далее - МКУ "УГХ г. Нарьян-Мар"). Штатная численность по состоянию на 01.01.2018 составляла 80 единиц, на 01.01.2019 – 86 единиц (фактическая 83 единицы).

2) Муниципальное **бюджетное** учреждение "Чистый город" (далее - МБУ "Чистый город"). Штатная численность по состоянию на 01.01.2018 составляла 126 единиц, на 01.01.2019 – 98,5 единиц (фактическая 91 единица). По состоянию на 01.01.2019 имеется 7 вакантных единиц.

Также в отчетный период Администрация являлась учредителем следующих муниципальных **предприятий**:

1) Муниципальное унитарное предприятие "Нарьян-Марское автотранспортное предприятие" (далее - МУП "Нарьян-Марское АТП") создано согласно постановлению Администрации города Нарьян-Мара от 15.06.1995 № 411;

2) Муниципальное унитарное предприятие объединенных котельных и тепловых сетей (далее - МУ "ПОК и ТС") создано согласно постановлению Администрации г. Нарьян-Мара от 30.06.1995 № 469;

3) Муниципальное унитарное предприятие "Комбинат по благоустройству и бытовому обслуживанию" (далее - МУП "КБ и БО") создано согласно постановлению Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" от 28.02.2006 № 173.

Объем участия Администрации в муниципальных предприятиях представлен в форме 0503171 "Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета" и составил:

- для МУП "Нарьян-Марское АТП" 43 584,5 тыс. рублей;
- для МУ "ПОК и ТС" 364 394,5 тыс. рублей;
- для МУП "КБ и БО" 103 517,0 тыс. рублей.

Кроме того Администрация является владельцем акций ОАО "Нарьян-Марский хлебозавод" в количестве 799 штук.

Необходимо отметить, что вышеперечисленные муниципальные унитарные предприятия не являются получателями бюджетных средств и участниками бюджетного процесса в установленном законодательством порядке.

Анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информированности показателей.

Консолидированная отчетность Администрации составлена с учетом отчетности подведомственных учреждений. Отчетность сформирована в объеме и по формам, установленным Инструкцией № 191н, и представлена в адрес Контрольно-счетной палаты на бумажном носителе 29.03.2019, что соответствует установленному сроку (не позднее 1 апреля текущего года).

Кроме того, в составе годовой отчетности представлены:

- форма 14МО, код 0503075 "Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления", утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2017 № 259н;

- приложение 1 "Причины отклонений от планового процента по коду 99, указанные в Сведениях об исполнении бюджета (0503164)";

- приложение 2 "Состав непроектных активов, составляющих казну МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" по состоянию на 31.12.2018;

- приложение 3 "Расшифровка информации об отдельных видах доходов по счету 1.401.10.180";

- приложение 4 "Расшифровка информации об отдельных видах доходов по счету 1.401.10.172".

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н Администрацией не представлены в составе годовой отчетности, в виду отсутствия данных для их заполнения, следующие формы: форма 0503162 "Сведения о результатах деятельности", форма 0503167 "Сведения о целевых иностранных кредитах", форма 0503172 "Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах", форма 0503184 "Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета", форма 0503191 "Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам", форма 0503192 "Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам", форма 0503193 "Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям".

Информация об отсутствующих формах отражена в текстовой части пояснительной записки к бюджетной отчетности за отчетный период.

Оценка достоверности бюджетной отчетности произведена Контрольно-счетной палатой на выборочной основе согласно данным проверки бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам.

В ходе выборочной проверки сопоставления взаимосвязанных показателей различных форм (междокументный контроль) установлено следующее:

- показатели формы 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности" соответствуют идентичным показателям формы 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов", расхождений не установлено;

- показатели формы 0503130 "Баланс..." соответствуют показателям форм 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов", 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" расхождений не установлено;

- показатели формы 0503110 "Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года" соответствуют начисленным доходам/расходам по

соответствующему КОСГУ формы 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности", расхождений не установлено.

В балансе (ф. 0503130) данные на начало 2018 года **не соответствуют** аналогичным показателям на конец 2017 года, начальное сальдо увеличено на сумму 212 105,57 тыс. рублей. Изменение показателей обусловлено тем, что с 1 января 2018 года Администрация является правопреемником Управления строительства, ЖКХ и градостроительной деятельности.

Сведения об изменении остатков валюты баланса на начало 2018 года содержатся в форме № 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

В соответствии с формой 0503130 балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 отражена в сумме 239 454,7 тыс. рублей.

По сравнению с данными на начало 2018 года балансовая стоимость основных средств увеличилась на 4 040,30 тыс. рублей или на 1,7%.

Согласно форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в 2018 году поступило основных средств на сумму 107 445,28 тыс. рублей, в том числе получено безвозмездно – 2 507,35 тыс. рублей, выбыло на сумму 103 404,98 тыс. рублей, из них передано безвозмездно – 102 838,66 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке переданы объекты завершеного капитального строительства по объектам благоустройства территорий от МКУ "Управления городского хозяйства" в казну муниципального образования, основные средства в МБУ "Чистый город" (торговые палатки).

Сумма амортизации основных средств по состоянию на 01.01.2019 составила 114 143,53 тыс. рублей.

По состоянию на конец отчетного периода стоимость вложений в нефинансовые активы уменьшилась по сравнению с показателями на начало отчетного периода на 26 500,88 тыс. рублей или на 4,4% (с 603 197,99 тыс. рублей до 576 697,11 тыс. рублей), что обусловлено передачей объектов незавершенного строительства МУП "ПОК и ТС", введением в эксплуатацию основных средств.

Анализ исполнения доходов, закрепленных за администратором доходов.

Согласно пункту 5 Решения о городском бюджете на 2018 год Администрация в отчетный период осуществляла полномочия главного администратора доходов городского бюджета в соответствии с закрепленными за ним видами (подвидами) доходов городского бюджета.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (форма 0503127) доходы городского бюджета, администрируемые Администрацией, исполнены на 87,5% и составили 136 056,95 тыс. рублей при утвержденных показателях 155 551,67 тыс. рублей, в том числе:

Наименование дохода	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Отклонение +/-	
		сумма	%	сумма	%
Доходы бюджета по главе 032 - всего	155 551,67	136 056,95	87,5%	-19 494,72	-12,5%
Налоговые и неналоговые доходы	23 123,81	24 239,04	104,8%	1 115,24	4,8%
Государственная пошлина	135,00	140,00	103,7%	5,00	3,7%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 648,66	1 839,55	111,6%	190,89	11,6%
доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	1 623,40	1 814,29	111,8%	190,89	11,8%
доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и	25,26	25,26	100,0%	0,00	0,0%

Наименование дохода	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Отклонение +/-	
		сумма	%	сумма	%
обязательных платежей					
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	50,74	76,84	151,5%	26,10	51,5%
прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	50,74	76,84	151,5%	26,10	51,5%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	996,02	1 228,00	123,3%	231,98	23,3%
доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов	996,02	1 228,00	123,3%	231,98	23,3%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 464,73	7 507,12	100,6%	42,39	0,6%
Прочие неналоговые доходы	9 228,16	9 847,04	106,7%	618,88	6,7%
Поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы РФ	3 600,50	3 600,50	100,0%	0,00	0,0%
Безвозмездные поступления	132 427,87	111 817,91	84,4%	-20 609,96	-15,6%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	132 693,82	112 196,46	84,6%	-20 497,36	-15,4%
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	126 723,52	106 938,89	84,4%	-19 784,63	-15,6%
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	4 599,20	3 886,47	84,5%	-712,73	-15,5%
иные межбюджетные трансферты	1 371,10	1 371,10	100,0%	0,00	0,0%
Прочие безвозмездные поступления	263,60	151,00	57,3%	-112,60	-42,7%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-529,55	-529,55	100,0%	0,00	0,0%

Наибольший удельный вес (82,2%) в составе администрируемых доходов составляют безвозмездные поступления, исполнение которых составило 111 817,91 тыс. рублей или 84,4%, из них основным источником формирования доходной части по главе 032 являются субсидии из окружного бюджета 106 938,89 тыс. рублей или 95,6% от объема безвозмездных поступлений и 78,6% от общего объема всех доходов по главе 032.

Следующим по величине источником пополнения доходов являются неналоговые доходы (17,7%), в 2018 году поступления составили 24 099,04 тыс. рублей или 104,8% от уточненного плана, в структуре которых наибольший удельный вес составили:

- 7,2% прочие неналоговые доходы – поступили в объеме 9 847,04 тыс. рублей или 106,7% от уточненного плана;

- 5,5% штрафы, санкции, возмещение ущерба – поступили в объеме 7 507,12 тыс. рублей или 100,6%.

- 2,6% поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы РФ – поступления составили 3 600,50 тыс. рублей. Согласно текстовой части пояснительной записки в 2018 году из окружного бюджета перечислена задолженность за 2015 год, на основании постановления 14-го Арбитражного апелляционного суда от 01.02.2018 по делу А05П-673/2017, по субсидии по программе "Обеспечение доступным и комфортным жильем".

Анализ использования объемов выделенного финансирования, предусмотренного решением о городском бюджете на отчетный финансовый год.

В соответствии с Решением о городском бюджете на 2018 год Администрация являлась главным распорядителем бюджетных средств.

Первоначально утвержденные бюджетные ассигнований по главе 032 "Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" на 2018 год составили **697 114,3 тыс. рублей.**

В течение отчетного периода расходы по указанной главе были скорректированы 6 раз (Решениями Совета городского округа "Город Нарьян-Мар" от 15.03.2018 № 496-р, от 10.04.2018 № 506-р, от 31.05.2018 № 519-р, от 28.06.2018 № 527-р, от 02.10.2018 № 541-р, от 29.11.2018 № 563-р).

В результате вносимых изменений в течение 2018 года общая сумма расходов по главе 032 увеличилась на 78 268,0 тыс. рублей или на 11,2% в сравнении с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями, и составила **775 382,3 тыс. рублей**.

Информация о дополнительно выделенных и уменьшенных ассигнованиях представлена в приложении к пояснительной записке формы 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств».

Исполнение составило 733 615,8 тыс. рублей или 94,6% от уточненного плана.

Информация об исполнении бюджета по расходам представлена в форме № 0503127 бюджетной отчетности.

Исполнение расходной части в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за 2018 год представлено в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименования муниципальных программ	Утверждено решением от 12.12.2017 № 462-р		Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение от уточненного плана	
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. № 563-р от 29.11.2018		сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	206 551,7	196 877,2	196 587,2	191 495,2	97,4%	-5 092,0	-2,6%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 206,7	8 630,6	8 630,6	8 504,6	98,5%	-126,0	-1,5%
Национальная экономика	123 802,2	129 689,4	129 689,4	120 239,5	92,7%	-9 449,9	-7,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	297 595,0	382 638,5	382 638,5	356 900,9	93,3%	-25 737,6	-6,7%
Образование	4 665,8	4 629,2	4 629,2	4 480,8	96,8%	-148,4	-3,2%
Социальная политика	40 211,5	40 159,2	40 449,2	39 386,2	97,4%	-1 063,0	-2,6%
Средства массовой информации	6 718,5	6 880,2	6 880,2	6 795,5	98,8%	-84,7	-1,2%
Обслуживание государственного и муниципального долга	7 362,9	5 878,0	5 878,0	5 813,1	98,9%	-64,9	-1,1%
Итого расходы по главе 032:	697 114,3	775 382,3	775 382,3	733 615,8	94,6%	-41 766,5	-5,4%

Анализ расходов по рассматриваемой главе в разрезе разделов бюджетной классификации показал, что в 2018 году наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по следующим разделам:

- "Жилищно-коммунальное хозяйство" – доля расходов составила 48,6% или 356 900,9 тыс. рублей, из них по подразделу "Благоустройство" – 20,2% или 148 189,5 тыс. рублей;

- "Общегосударственные расходы" – доля расходов составила 26,1% или 191 495,2 тыс. рублей, из них по подразделу "Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти, местных администраций" – 19,0% или 139 752,2 тыс. рублей.

В 2018 году наиболее низкий процент исполнения наблюдается по разделу "Национальная экономика" – 92,7% и "Жилищно-коммунальное хозяйство" – 93,3%. По остальным разделам бюджетной классификации освоение бюджетных ассигнований превысило 96,8% от утвержденных назначений.

Неисполненные назначения и пояснения причин отклонений представлены в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке. При этом согласно пункту 9.4 письма Управления финансов Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" от 29.01.2019 № 58 в форме 0503164 отражаются код и наименования причин, повлиявшие на исполнение бюджета, по тем показателям, по которым исполнение составило менее 95% от утвержденных годовых назначений.

Согласно представленной форме 0503164 **сумма неисполненных назначений расходной части за 2018 год составила 41 766,4 тыс. рублей.**

Основными причинами низкого уровня исполнения расходной части по некоторым направлениям расходов бюджетных средств являются распределение средств резервного фонда по фактической потребности, экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, заявительный характер выплат.

Исполнение расходной части в **разрезе муниципальных программ** за 2018 год представлено в следующей таблице:

(в тыс. рублей)

Наименования муниципальных программ	Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение от уточненного плана	
			сумма	%	сумма	%
Местное самоуправление	239 334,4	248 256,8	243 304,6	98,0%	-4 952,2	-2,0%
Финансы	7 362,9	5 878,0	5 813,1	98,9%	-64,9	-1,1%
Молодежь	2 146,3	1 884,8	1 796,7	95,3%	-88,1	-4,7%
Поддержка общественных инициатив	1 112,2	1 112,2	960,0	86,3%	-152,2	-13,7%
Создание условий для экономического развития	5 110,0	3 302,7	3 071,0	93,0%	-231,7	-7,0%
Управление городским хозяйством	105 464,1	109 969,3	108 710,7	98,9%	-1 258,6	-1,1%
Благоустройство	126 378,5	162 981,7	152 382,7	93,5%	-10 599,0	-6,5%
Развитие транспортной системы	118 212,2	125 817,0	116 685,0	92,7%	-9 132,0	-7,3%
Энергосбережение и энергоэффективность	10 309,3	42 282,3	29 760,9	70,4%	-12 521,4	-29,6%
Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными и бытовыми услугами населения города	55 443,1	67 405,2	66 046,6	98,0%	-1 358,6	-2,0%
Итого:	670 873,0	768 890,0	728 531,3	94,8%	-40 358,7	-5,2%

Анализ расходов на реализацию муниципальных программ показал, что Администрация в отчетный период освоила бюджетные ассигнования в рамках 10 муниципальных программ. Средний процент исполнения составил 94,8%, исполнение по 5-ти программам составило от 95% до 98,9%. Наиболее низкий процент исполнения составил:

- 70,4% или 29 760,9 тыс. рублей, при уточненном плане 42 282,3 тыс. рублей по программе "Энергосбережение и энергоэффективность". В рамках указанной программы на 2018 год было запланировано 23 мероприятия, в отчетный период все мероприятия выполнены в полном объеме. Причинами неполного освоения средств являются: экономия, образовавшаяся по результатам торгов и использование материалов приобретенных в рамках субсидии предоставляемой в 2017 году на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду.

- 86,3% или 960,0 тыс. рублей, при утвержденном плане 1 112,2 тыс. рублей по программе "Поддержка общественных инициатив". Основными причинами неполного освоения средств являются: не исполнение мероприятия "Проведение конкурса "Новогодняя сказка" с плановым объемом финансирования 75,0 тыс. рублей и не исполнение основного мероприятия "Организационная поддержка некоммерческих организаций и общественных объединений граждан" с плановым объемом финансирования 55,0 тыс. рублей.

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности представлена в следующей таблице, сформированной на основании данных формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» к пояснительной записке.

(тыс. рублей)

По состоянию	на 01.01.2018	на 01.01.2019	Отклонение +/-
дебиторская задолженность	7 763,2	7 108,6	- 654,6

кредиторская задолженность	34 449,5	3 729,6	- 30 719,9
----------------------------	----------	---------	------------

Дебиторская задолженность по отношению к показателям 2017 года **уменьшилась на 654,6 тыс. рублей** или на 8,4% и составила 7 108,6 тыс. рублей.

На конец отчетного периода сумма списанной задолженности неплатежеспособных кредиторов составляет **47 198,1 тыс. рублей**, информация отражена по стр. 040 в форме 0503130 "Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах".

На конец отчетного периода просроченной дебиторская задолженность составляла 23,9 тыс. рублей (ф. 0503169), в том числе:

- 1,05 тыс. рублей - задолженность бывшего работника учреждения по авансу на приобретение основных средств, в 2019 году учреждение планирует обратиться в суд для принудительного взыскания данной суммы;

- 0,5 тыс. рублей - задолженность ООО "Аврора" возникла в связи с корректировкой пеней по коммунальным платежам, сумма задолженности возвращена поставщиком в январе 2019 года;

- 18,95 тыс. рублей - задолженность ООО "Базис" возникла в связи с корректировкой пеней по коммунальным платежам, сумма задолженности возвращена поставщиком в январе 2019 года;

- 3,4 тыс. рублей - задолженность НКО "Фонд содействия реформированию ЖКХ НАО" в связи с корректировкой пеней, вышеуказанная сумма будет возвращена от поставщика и отправлена в доход городского бюджета в 2019 году.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 **уменьшилась на 30 719,9 тыс. рублей** или на **89,2%** и составила 3 729,6 тыс. рублей.

На конец 2018 года сумма задолженности, не востребованная кредиторами составляет 40 192,3 тыс. рублей, информация отражена по стр. 200 в ф. 0503130 "Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах".

На конец 2018 года **просроченная задолженность отсутствует** (ф. 0503169).

В таблице 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (к пояснительной записке ф. 0503160) отражена информация, сформированная по результатам одной проверки Управления Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу и двух проверок Контрольно-счетной палаты. Вместе с тем обращаем внимание, что согласно пункту 159 Инструкции № 191н таблица № 7 оформляется по результатам проведенных в отчетном периоде мероприятий **по внешнему муниципальному финансовому контролю** в сфере бюджетных правоотношений **контрольно-счетными органами муниципальных образований**. Таким образом, в таблице 7 не отражается информация, сформированная по результатам проверок Управления Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, данную информацию следовало отразить в таблице 5 к пояснительной записке "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля". Кроме того, **в нарушение** пункта 159 Инструкции 191н Администрацией не отражены сведения о проведении Контрольно-счетной палатой в 2018 году экспертно-аналитического мероприятия "Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год".

Управление финансов Администрации муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар"

В соответствии с Решением Совета городского округа "Город Нарьян-Мар" от 29.10.2009 № 8-р Управление финансов Администрации муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" (далее – Управление финансов) входит в структуру органов местного самоуправления городского округа.

Основные направления деятельности Управления представлены в таблице 1 к форме 0503160.

По состоянию на 31.12.2018 штатная численность муниципальных служащих в сравнении с прошлым отчетным периодом осталась без изменений и составляла 5 единиц, фактическая 5 единиц; штатная численность работников, не относящихся к муниципальной службе составляла 8 единиц, фактическая 7 единиц.

Анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информированности показателей.

Отчетность составлена в объеме и по формам, установленным Инструкцией № 191н и представлена в адрес Контрольно-счетной палаты на бумажном носителе 28.03.2019, что соответствует установленному сроку (не позднее 1 апреля текущего года).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н Управлением финансов не представлены в составе годовой отчетности, в виду отсутствия данных для их заполнения, следующие формы: форма 0503162 "Сведения о результатах деятельности", форма 0503166 "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ", форма 0503167 "Сведения о целевых иностранных кредитах", форма 0503171 "Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета", форма 0503173 "Сведения об изменении остатков валюты баланса", форма 0503174 "Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале", форма 0503190 "Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства", форма 0503296 "Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета".

Информация об отсутствующих формах отражена в текстовой части пояснительной записки к бюджетной отчетности за отчетный период.

Оценка достоверности бюджетной отчетности произведена Контрольно-счетной палатой на выборочной основе согласно данным проверки бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам.

В ходе выборочной проверки сопоставления взаимосвязанных показателей различных форм установлено следующее:

- показатели формы 0503130 «Баланс...» соответствуют показателям форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», расхождений не установлено;

- показатели формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» соответствуют начисленным доходам/расходам по соответствующему КОСГУ формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», расхождений не установлено.

Показатели в формах отчетности согласованы и взаимоувязаны между собой и балансом.

В соответствии с формой 0503130 балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2018 года отражена в сумме 2 817,4 тыс. рублей, на конец отчетного периода в сумме 2 836,3 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало года балансовая стоимость основных средств увеличилась на 18,9 тыс. рублей или на 0,7%, в связи с приобретением объектов основных средств.

На конец отчетного периода стоимость материальных запасов уменьшилась на 42,7% и составила 135,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов, закрепленных за администратором доходов.

В соответствии с пунктом 5 Решения о городском бюджете на 2018 год Управление финансов в 2018 году осуществляло полномочия главного администратора доходов городского бюджета в соответствии с закрепленными за ним видами (подвидами) доходов городского бюджета.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503127) и сведениям об исполнении бюджета (0503164) доходы городского бюджета, администрируемые Управлением финансов исполнены на 100,0% и составили 88 290,6 тыс. рублей при утвержденных значениях 88 271,5 тыс. рублей, в том числе дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 88 235,7 тыс. рублей.

Анализ использования объемов выделенного финансирования, предусмотренного решением о городском бюджете на отчетный финансовый год.

В соответствии с Решением о городском бюджете на 2018 год Управление финансов являлось главным распорядителем бюджетных средств.

В течение 2018 года Решениями Совета городского округа "Город Нарьян-Мар" 2 раза вносились изменения по главе 033 "Управление финансов Администрации МО "Городской округ" Город Нарьян-Мар" - от 31.05.2018 № 519-р, от 29.11.2018 № 563-р.

Информация об изменении бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов представлена в приложении к пояснительной записке формы № 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств».

Информация об исполнении бюджета по расходам представлена в форме №0503127 бюджетной отчетности.

В ходе анализа использования объемов выделенного финансирования, предусмотренного Решением о городском бюджете на 2018 год, установлено, что согласно форме № 0503127 плановые назначения расходной части Управления финансов составили 26 468,2 тыс. рублей, исполнение составило 26 441,0 тыс. рублей или 94,2% от плановых назначений.

В сведениях об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. № 0503163) Управлением финансов представлена информация об увеличении бюджетных ассигнований на 720,6 тыс. рублей, в связи с внесением изменений в решение о бюджете муниципального образования "Городской округ" "Город Нарьян-Мар" на 2018 год.

В 2018 году Управление финансов являлось исполнителем муниципальной программы "Местное самоуправление", вместе с тем, форма 0503166 "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ" не включена в состав бюджетной отчетности, в связи с отсутствием значений количественных показателей.

Неисполненные назначения и пояснения представлены в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в следующей таблице, сформированной на основании данных формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» к пояснительной записке.

(тыс. рублей)		
По состоянию	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
на 01.01.2018	129,4	0,3
на 01.01.2019	78,6	19,4

Согласно представленным сведениям дебиторская задолженность по отношению к показателям 2017 года **уменьшилась на 50,8 тыс. рублей** или на 39,3%.

По состоянию на 01.01.2019 **дебиторская задолженность** составила 78,6 тыс. рублей, в том числе по выданным авансам в сумме 78,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 просроченной задолженности нет (ф. 0503169).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 **увеличилась на 19,1 тыс. рублей** и составила 19,4 тыс. рублей.

На конец 2018 года **просроченная кредиторская задолженность отсутствует.**

Сведения и аналитическая информация о государственном (муниципальном) долге и представленных бюджетных кредитах отражены в форме 0503172.

Сумма неисполненных бюджетных обязательств по форме 0503175 "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств" составила 1,3 тыс. рублей в результате экономии по заработной плате.

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете представлены в таблице № 3 Пояснительной записки формы 0503160. На основании анализа представленной информации установлено, что исполнение осуществлено в соответствии с решением Совета ГО "Город Нарьян-Мар" от 12.12.2017 № 462-р "О бюджете МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов".

Сведения о результатах мероприятий внешнего государственного финансового контроля представлены в таблице № 7 к пояснительной записке, вместе с тем, **в нарушение** пункта 159 Инструкции 191н Управлением финансов не отражены сведения о проведении Контрольно-счетной палатой в 2018 году экспертно-аналитического мероприятия "Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год".

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Советом городского округа «Город Нарьян-Мар» и ему подотчетным.

Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар", обладает правами юридического лица.

Функции и полномочия учредителя Контрольно-счетной палаты от имени Муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» осуществляет Совет городского округа «Город Нарьян-Мар».

Штатная численность Контрольно-счетной палаты по состоянию на 01.01.2019 составила 5 единиц (фактическая 5 единиц), в том числе 2 единицы сотрудников, не относящихся к должностям муниципальной службы.

Контрольно-счетная палата не имеет подведомственных учреждений.

Анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информированности показателей.

Отчетность составлена в объеме и по формам, установленным Инструкцией № 191н.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н Контрольно-счетной палатой не представлены в составе годовой отчетности, в виду отсутствия данных для их заполнения, следующие формы: форма 0503125 "Справка по консолидируемым расчетам" таблица 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", таблица 6 "Сведения о проведении инвентаризации", таблица 7

"Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля" форма 0503162 "Сведения о результатах деятельности", форма 0503166 "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ", форма 0503167 "Сведения о целевых иностранных кредитах", форма 0503171 "Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета", форма 0503172 "Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах", форма 0503173 "Сведения об изменении остатков валюты баланса", форма 0503178 "Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств", форма 0503184 "Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета", форма 0503296 "Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета".

Информация об отсутствующих формах отражена в текстовой части пояснительной записки к бюджетной отчетности за отчетный период.

Оценка достоверности бюджетной отчетности произведена Контрольно-счетной палатой на выборочной основе согласно данным проверки бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам.

В ходе выборочной проверки сопоставления взаимосвязанных показателей различных форм установлено следующее:

- показатели формы 0503130 «Баланс...» соответствуют показателям форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», расхождений не установлено;

- показатели формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» соответствуют начисленным доходам/расходам по соответствующему КОСГУ формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», расхождений не установлено.

Показатели в формах отчетности согласованы и взаимоувязаны между собой и балансом.

В балансе (ф. 0503130) данные на начало 2018 года **не соответствуют** аналогичным показателям на конец 2017 года, начальное сальдо увеличено на сумму 7 973,4 тыс. рублей, что обусловлено изменением структуры баланса.

Анализ исполнения доходов, закрепленных за администратором доходов.

Согласно пункту 5 Решения о городском бюджете на 2018 год Контрольно-счетная палата в отчетный период осуществляла полномочия главного администратора доходов городского бюджета в соответствии с закрепленными за ним видами (подвидами) доходов городского бюджета.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (форма 0503127) доходы городского бюджета, администрируемые Контрольно-счетной палатой, исполнены в полном объеме и составили 41,9 тыс. рублей (неналоговые доходы – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (средства поступившие в погашение дебиторской задолженности прошлых лет)), что обусловлено возмещением расходов на цели обязательного социального страхования за 2017 год.

Анализ использования объемов выделенного финансирования, предусмотренного решением о городском бюджете на отчетный финансовый год.

В соответствии с Решением о городском бюджете на 2018 год Контрольно-счетная палата являлось главным распорядителем бюджетных средств.

Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования по главе 035 "Контрольно-счетная палата муниципального образования "Городской округ "Город Нарьян-Мар" на 2018 год составили 10 132,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода расходы по указанной главе были скорректированы один раз (решение Совета городской округ "Город Нарьян-Мар" от 31.05.2018 № 519-р). В результате вносимых изменений в течение 2018 года общая сумма расходов по главе 035 увеличилась на 547,7 тыс. рублей или на 5,4% в сравнении с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями, и составила 10 679,7 тыс. рублей.

Информация об изменении бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов представлена в приложении к пояснительной записке формы № 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств».

Информация об исполнении бюджета по расходам представлена в форме 0503127, показатели исполнения представлены в форме 0503164 бюджетной отчетности.

Исполнение составило 10 635,4 тыс. рублей или 99,6% от уточненного плана, в том числе:

Наименование	Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение от уточненного плана	
			сумма	%	сумма	%
Расходы по главе 035 – всего:	10 132,0	10 679,7	10 635,4	99,6%	-44,3	-0,4%
Общегосударственные вопросы	10 132,0	10 679,7	10 635,4	99,6%	-44,3	-0,4%
Председатель	2 481,7	2 481,7	2 479,2	99,9%	-2,5	-0,1%
Аудитор	1 996,6	2 124,7	2 123,6	99,9%	-1,1	-0,1%
Центральный аппарат	5 653,7	6 073,3	6 032,6	99,3%	-40,7	-0,7%

Неисполненные назначения и пояснения причин отклонений представлены в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке. При этом согласно пункту 9.4 письма Управления финансов Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" от 29.01.2019 № 58 в форме 0503164 отражаются код и наименования причин, повлиявшие на исполнение бюджета, по тем показателям, по которым исполнение составило менее 95% от утвержденных годовых назначений.

Согласно представленной форме 0503164 **сумма неисполненных** назначений расходной части за 2018 год составила **44,3 тыс. рублей**.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в следующей таблице, сформированной на основании данных формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» к пояснительной записке.

По состоянию			(тыс. рублей)
	на 01.01.2018	на 01.01.2019	Отклонение +/-
дебиторская задолженность	49,2	0,9	-48,3
кредиторская задолженность	-	15,4	15,4

Дебиторская задолженность по отношению к показателям 2017 года **уменьшилась на 48,3 тыс. рублей** или на 98,2% и составила 0,9 тыс. рублей.

Просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 **увеличилась на 100%** и составила 15,4 тыс. рублей по счету 0.302.00 "Расчеты по принятым обязательствам" в части расчетов по услугам связи за декабрь 2018 года (согласно условиям контрактов аванс не предусмотрен, срок оплаты по контрактам – до 25.01.2019).

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 отсутствует.

Выводы:

1. Исполнение городского бюджета за 2018 год составило:
- по доходам 816 775,9 тыс. рублей или 99,3% к уточненному плану;

- по расходам 799 810,2 тыс. рублей или 95,0% к уточненному плану;

По состоянию на 1 января 2019 года **остаток средств** на лицевых счетах городского бюджета **составил 36 508,2 тыс. рублей.**

Таким образом, городской бюджет за 2018 год исполнен **с профицитом в сумме 16 965,7 тыс. рублей.** По состоянию на 01.01.2019 фактический **профицит** сложился за счет изменения остатков средств на счетах по учету бюджета, получения кредитов от кредитных организаций.

По сравнению с 2017 годом **объем доходной части** городского бюджета **увеличился** на 1 060,9 тыс. руб. или **на 0,1%, объем расходной части** городского бюджета **уменьшился** на 14 726,3 тыс. руб. или **на 1,8%.**

2. В отчетный период исполнение налоговых доходов составило 556 715,6 тыс. рублей при уточненном плане 548 897,4 тыс. рублей, таким образом, налоговые доходы исполнены с превышением плановых показателей на 7 818,2 тыс. рублей или на 1,4%. Исполнение неналоговых доходов составило 60 006,7 тыс. рублей при уточненном плане 52 875,6 тыс. рублей, таким образом, неналоговые доходы исполнены с превышением плановых показателей на 7 131,1 тыс. рублей или на 13,5%. Безвозмездные поступления составили 200 053,6 тыс. рублей или 90,7% от уточненного плана.

3. Исполнение расходов по состоянию на 01.01.2019 года составило 799 810,2 тыс. рублей или 95,0% от уточненных плановых назначений на отчетный период.

В 2018 году **наибольший удельный вес** в структуре расходов городского бюджета занимают расходы по следующим разделам:

- "Жилищно-коммунальное хозяйство" – доля расходов составила 44,6% или 356 900,9 тыс. рублей, что **ниже** значений 2017 года на 18 024,9 тыс. рублей или на 4,8%;
- "Общегосударственные вопросы" – доля расходов составила 32,2% или 257 689,6 тыс. рублей, что **выше** значений 2017 года на 39 601,2 тыс. рублей или на 18,2%;
- "Национальная экономика" – доля расходов составила 15,0% или 120 239,5 тыс. рублей, что **ниже** значений 2017 года на 32 330,5 тыс. рублей или на 21,2%.

Наиболее низкий процент исполнения составил по разделу "Национальная экономика" – 92,7% и "Жилищно-коммунальное хозяйство" - 93,3%. По остальным разделам расходов в разрезе бюджетной классификации освоение бюджетных ассигнований превысило 96% от уточненного плана.

4. Доля расходов в рамках программ в расходной части городского бюджета составляла 94,5%. Исполнение составило 754 972,3 тыс. рублей или 94,9% от уточненного плана. **Анализ расходов** бюджетных ассигнований на реализацию программ в отчетный период показал, что **средний процент их исполнения составил 94,9%.** Так, уровень финансирования муниципальных программ (уровень фактически освоенных к запланированным) достигнут:

- в интервале от 95% до 100% по 5 программам ("Молодежь" 95,3%; "Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными и бытовыми услугами населения города" 98,0%; "Местное самоуправление" 98,2%; "Управление городским хозяйством" 98,9%; "Финансы" 98,9%,);
- в интервале от 90% до 95% по 3 программам ("Развитие транспортной системы" 92,7%; "Создание условий для экономического развития" 93,0%; "Благоустройство" 93,5%);
- в интервале от 70% до 90% по 2 программам ("Поддержка общественных инициатив" 86,3%; "Энергосбережение и энергоэффективность" 70,4%).

5. Бюджетная отчетность ГАБС представлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191н.

Годовая бюджетная отчетность сформирована в полном объеме и представлена на бумажном носителе своевременно.

6. В ходе выборочной проверки достоверности бюджетной отчетности:

- факты предоставления недостоверных показателей годовой бюджетной отчетности не установлены;
- факты, способные негативно повлиять на достоверность годовой бюджетной отчетности, не установлены;
- факты нарушения бюджетного законодательства не установлены;
- факты недостоверности отчетности не установлены;
- установлены незначительные нарушения Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной, и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191н, которые не повлияли на ее достоверность.

Предложения:

1. Главным администраторам бюджетных средств городского бюджета соблюдать требования Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной, и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191н.

2. Администрации МО "Городской округ "Город Нарьян-Мар" совместно с Управлением имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа провести работу по ревизии задолженности прошлых лет по арендной плате за землю, с целью осуществления последним своевременного взыскания задолженности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Председатель



И.Е. Газимзянова