

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД НЕФТЕКАМСК
РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН**

Заключение № 5

на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа город
Нефтекамск Республики Башкортостан за 2014 год

г.Нефтекамск

24.04.2015 года

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа город Нефтекамск на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан за 2014 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законами Республики Башкортостан от 15.07.2005 года № 205-з «О бюджетном процессе в Республике Башкортостан» и иными нормативными актами Российской Федерации, Республики Башкортостан и администрации городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан, планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нефтекамск на 2015 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа город Нефтекамск от 10.12.2014 года № 10.

При формировании бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов администрацией городского округа город Нефтекамск принят ряд мер, направленных на реализацию поставленных Президентом Российской Федерации в Бюджетном послании задач - сохраняется социальная направленность бюджетных расходов, расходы на доведение планируемого уровня средней заработной платы работников учреждений социальной сферы, запланированы в полном объеме, в соответствии с индикативными значениями, предусмотренными в «дорожных картах». В то же время, не все цели бюджетной политики на среднесрочную перспективу можно считать достигнутыми.

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нефтекамск за 2014 год представлен Финансовым управлением администрации городского округа город Нефтекамск в Контрольно-счетную палату городского округа город Нефтекамск в срок, установленный следующими статьями:

- 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации
- 60 Закона Республики Башкортостан «О бюджетном процессе в Республике Башкортостан»
- 55 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нефтекамск Республики Башкортостан.

Представленная годовая бюджетная отчетность городского округа городского округа город Нефтекамск за 2014 год в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации включает:

1. Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (ф.0503130);
2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
4. Отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
5. Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
6. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);
7. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.050128);
8. Пояснительная записка (ф. 0503160).
9. Сведения об исполнении бюджета городского округа на 01.01.2015 года (форма 0503164)
10. Сведения о муниципальном долге, предоставленным бюджетных кредитах по бюджету ГО г.Нефтекамск на 01.01.2015 года (форма 0503172).

Указанные формы годового отчета сформированы Финансовым управлением городского округа город Нефтекамск на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (в редакции от 29.12.2011 года № 191н, от 26.10.2012 года № 138 н).

В соответствии с ведомственной структурой бюджета городского округа город Нефтекамск на 2014 год главными администраторами средств бюджета являются:

- Администрация городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан;
- Совет городского округа г.Нефтекамск,
- финансовое управление администрации городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан;
- муниципальное казенное учреждение «Контрольно –счетная палата» городского округа г.Нефтекамск,
- муниципальное казенное учреждение «Отдел образования администрации городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан»;
- муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры администрации городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан»;

Бюджетный процесс городского округа город Нефтекамск регулируется Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Законами Республики Башкортостан, нормативно правовыми актами городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан.

В рамках предварительного контроля осуществлялся анализ показателей проекта бюджета городского округа город Нефтекамск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, а также основных параметров

бюджетной и налоговой политики города, который показал, что бюджет направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением макроэкономической стабильности и бюджетной устойчивости, решение проблем социального развития городского округа город Нефтекамск. При этом особое внимание обращено на наличие системных рисков, связанных с высокой зависимостью бюджетной системы города от поступлений из бюджетов других уровней, ограниченностью внутренних финансовых ресурсов, динамичным ростом муниципального долга.

В ходе исполнения бюджета городского округа город Нефтекамск изменения в него вносились 7 раз. Внесенные изменения и дополнения касались уточнения плановых показателей доходов и расходов:

- по доходам в сторону увеличения на 205 201,454 тыс.рублей от 1 690 799,7 тыс.рублей принятого решением Совета городского округа город Нефтекамск от 25.12.2013 года № 3-19/03 «О бюджете городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в первоначальной редакции до 1 896 001,154 тыс.рублей в последней;

- по расходам в сторону увеличения на 167 297,111 тыс.рублей от 1 747 244,7 тыс.рублей принятого решением Совета городского округа город Нефтекамск от 25.12.2013 года № 3-19/03 «О бюджете городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в первоначальной редакции до 1 914 451,811 тыс.рублей в последней.

Бюджет городского округа город Нефтекамск за 2014 год исполнен в общем объеме доходов сумме 1 896 001,1 тыс. рублей или 95,5 % к 2013 году (в 2013 году - 1 987 734,6 тыс. рублей).

Уточненный план по доходам выполнен на 96,16% к утвержденным бюджетным назначениям 1 971 793,915 тыс.рублей (отклонение на сумму 75 792,761 тыс.рублей), в т.ч. по налоговым и неналоговым доходам на 100% и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы на 94,11% в сумме 1 091 999,601 тыс.рублей (при утвержденном 1 160 291,189 тыс.рублей).

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в городской бюджет в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в общем объеме доходов бюджета городского округа город Нефтекамск в 2014 году составила 394 573,904 тыс.рублей.

По сравнению с прошлым годом наблюдается снижение поступлений по налогу на доходы физических лиц. Основной причиной снижения поступлений является то, что с 01 января 2014 года норматив отчислений от переданного ранее налога на доходы физических лиц снижен с 38 до 29 процентов.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в соответствии с

пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (в ред. от 02.11.2013 года) с 1 января 2014 года создан дорожный фонд городского округа город Нефтекамск, где одним из источником объема доходов являются акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. Сумма поступлений в 2014 году составила 1 051,391 тыс. рублей.

Сумма поступлений по налогам на совокупный доход в бюджет городского округа город Нефтекамск в 2014 году всего составила 115 247,73 тыс. рублей, в том числе

- сумма единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитана с учетом отчислений в городской бюджет в размере 100 % в 2014 году составила 12 892,418 тыс. рублей;

- сумма единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, рассчитана с учетом отчислений в городской бюджет в соответствии со статьей 61.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2014 году составила 94 340,659 тыс. рублей;

- сумма единого сельскохозяйственного налога, рассчитана с учетом отчислений в городской бюджет в соответствии со статьей 61.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации по нормативу 100 % и составила на 2014 год - 52,910 тыс. рублей;

- сумма налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитана с учетом отчислений в городской бюджет в соответствии со статьей 61.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации составила в 2014 году – 7 961,743 тыс. рублей.

Поступления налога на имущество физических лиц рассчитан на 2014 год в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации, исходя из ставок налога на имущество, установленных на строения, помещения и сооружения в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости имущества. Сумма налога на имущество физических лиц в 2014 году составила 18 952,021 тыс. рублей.

С 1 января 2013 года государственный технический учет объектов недвижимости на территории Российской Федерации органами и организациями, осуществляющими государственный технический учет и (или) техническую инвентаризацию, не ведется. Поскольку не предполагается появления новой инвентаризационной стоимости, то в качестве нормы постоянного действия с 2013 года закрепляется правило об исчислении начиная налога на имущество физических лиц на основании последних данных об инвентаризационной стоимости, представленных в налоговые органы до 1 марта 2013 года.

Федеральным законом от 02 ноября 2013 года № 306-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в статью 3 Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 года № 2003-1 (в

ред. 02.11.2013 года) «О налогах на имущество физических лиц» внесены изменения в части определения суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор. Коэффициент-дефлятор устанавливается Минэкономразвития России ежегодно на каждый следующий календарный год и рассчитывается как произведение коэффициента-дефлятора, применяемого в предшествующем календарном году, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем календарном году. Коэффициент начнет применяться к расчету налога на имущество физических лиц за 2014 год, сумма налога за 2014 год подлежит к уплате не позднее 1 ноября 2015 года.

Сумма поступлений земельного налога, взимаемый по ставкам установленным в соответствии статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации в 2014 году составила 39 211,889 тыс.рублей.

Сумма налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых в 2014 году составила 7,119 тыс.рублей.

Сумма поступлений государственной пошлины с учетом отчислений в городской бюджет в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации 2014 году составила 12 634,182 тыс. рублей,

Сумма поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в бюджет городского округа город Нефтекамск в 2014 году составила 209 387,924 тыс. рублей с учетом отчислений в городской бюджет по нормативу в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

- суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду с учетом отчислений в городской бюджет в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2014 году составила 2 590,423 тыс. рублей (120);

Сумма поступлений по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в бюджет городского округа город Нефтекамск рассчитана с учетом отчислений в доход городского бюджета, в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2014год составила 272,677 тыс. рублей (130).

По штрафам и иным суммам принудительного взыскания доходов с учетом отчислений в доход городских округов в соответствии со статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2014 году поступило 16 409,561 тыс. рублей (140).

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов составили в сумме 2 495,842 тыс.рублей (180).

Кроме того, проведен возврат остатка субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа город Нефтекамск в сумме 7 924 267,69 рублей.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет в 2014 году составили 130,175 тыс.рублей.

Безвозмездные и безвозвратные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2014 году составили 1 417 410,717 тыс.рублей (151).

Общий объем расходов бюджета городского округа за 2014 год составил 1 914 451,8 тыс. рублей (за 2013 год -1 997 536,6 тыс.рублей или 96,04%)(отклонение в сумме 82 265,2 тыс.рублей) от уточненного плана в сумме 2 079 801,8 тыс.рублей и на 30,8 % больше утвержденного общего объема расходов бюджета городского округа в сумме 1 526 867,8 тыс.рублей.

С учетом внесенных в течение года изменений основные итоги исполнения бюджета городского округа город Нефтекамск за 2014 год в разрезе функциональной и ведомственной классификации расходов бюджета характеризуются следующими данными.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило 104 590,983 тыс.рублей (в 2013 году в сумме 88 767,9 тыс.рублей) или 95,87% к годовому уточненному плану в сумме 109 102,156 тыс.рублей (в 2013 году 91 210,2 тыс.рублей) (отклонения на сумму 4 511,173 тыс.рублей).

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы не проводились.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены на 96,02%, и составили 9 429,132 тыс.рублей при уточненном плане 9 819,8 тыс.рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы бюджета исполнены в сумме 141 938,399 тыс.рублей или 78,97% к уточненному плану 179 727,144 тыс.рублей (отклонение в сумме 37 788,745 тыс.рублей).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы в 2014 году исполнены в сумме 92 914,502 тыс.рублей (в 2013 году 285 675,4 тыс.рублей) или 57,53% к уточненному плану 161 493,259 тыс.рублей (отклонение в сумме 68 578,757 тыс.рублей).

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в 2014 году не предусматривались и не проводились.

Расходы по разделу 0700 «Образование» составили в 2014 году в сумме 1 416 047,689тыс.рублей (в 2013 году в сумме 1 313 894,6 тыс.рублей), что составляет 98,57% уточненного плана 1 436 566,149 тыс.рублей (не выполнение составляет 20 518,460 тыс.рублей).

Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография, средства массовой информации» за 2014 год составили 58 310,813 тыс.рублей (в 2013 году 61 634,5 тыс.рублей) или 97,69% к уточненному плану 59 691 тыс.рублей (не выполнение составило 1 380,187 тыс.рублей).

Расходы бюджета городского округа город Нефтекамск в 2014 году по разделу 1000 «Социальная политика» составили 83 725,329 тыс.рублей (в 2013 году в сумме 74 101,8 тыс.рублей) или 92,09% к уточненному плану –

90 918,496 тыс.рублей, не выполнение составило 7 193,167 тыс.рублей по причине уменьшения численности получателей компенсации по сравнению с запланированной.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за 2014 год 3 746,990 тыс.рублей (за 2013 год составили 2 179,9 тыс.рублей) или 97,4% к уточненному плану 3 847,0 тыс.рублей, не выполнено на 100,0 тыс.рублей.

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации» за 2014 год в сумме 2 104,433 тыс.рублей (за 2013 год составили 914,1 тыс.рублей) или 92,86% к уточненному плану - 2 196,126 тыс.рублей, невыполнение составило 91,693 тыс.рублей.

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» за 2014 год в сумме 1 643,541 тыс.рублей (за 2013 год сложились в сумме 1 558,8 тыс.рублей) или 100% к уточненному плану 1 643,541 тыс.рублей.

Доходы бюджета городского округа город Нефтекамск за 2014 год составили 1 896 001,154 тыс.рублей, расходы – 1 914 451,811 тыс.рублей. По итогам 2014 года бюджет городского округа город Нефтекамск исполнен с превышением расходов над доходами на 18 450,657 тыс.рублей, то есть с дефицитом, при планируемом решении Совета городского округа город Нефтекамск от 25 декабря 2013 года № 3-19/03 «О бюджете городского округа город Нефтекамск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» дефиците в сумме 83 210,756 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2014 года остаток средств на едином счете бюджета городского округа город Нефтекамск составил в сумме 28 604,742 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2015 года остаток средств на едином счете бюджета городского округа город Нефтекамск составил в сумме -10 154,085 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2015 года имеется дебиторская задолженность на общую сумму 172 342,668 тыс.рублей, в т.ч. по расчетам по доходам – 158 046 тыс.рублей, по выданным авансам – 14 296,6 тыс.рублей (предоплата 30% за приобретение жилых помещений для переселения граждан из аварийно-жилищного фонда).

По состоянию на 01.01.2015 года общая сумма кредиторской задолженности составила 110 450,7 тыс.рублей, в т.ч. по расчетам с поставщиками по оплате коммунальных услуг – 6 774,4 тыс.рублей, по оплате услуг по содержанию имущества – 7 317 тыс.рублей, по оплате прочих услуг – 53 732,5 тыс.рублей, расчеты по долговым обязательствам – 30 000 тыс.рублей.

Согласно статье 81 Бюджетного кодекса РФ, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Размер резервного фонда не может превышать 3,0% утвержденного решением о бюджете

общего объема расходов. Порядок использования средств резервного фонда устанавливается местной администрацией. Запланированные расходы бюджета городского округа резервный фонд на 2013 год в сумме 1000 тысяч рублей не использовались.

Отклонения показателей годового отчета об исполнении бюджета от законодательно утвержденных имеют объективный характер, причины их образования соответствуют основаниям, установленным бюджетным законодательством.

В 2014 году, подходы к формированию и исполнению муниципальных (городских, долгосрочных, ведомственных) целевых программ по сравнению с прошлым годом не претерпели существенного изменения. Целевые программы остаются источником дополнительного финансирования текущих расходов, в то время как переход на программно - целевой принцип деятельности является основным инструментом повышения эффективности бюджетных расходов.

Проведенный анализ финансовой устойчивости бюджета показал снижение уровня бюджетной обеспеченности в 2014 году, обусловлен отрицательной динамикой расходов и невысокими темпами роста при более высоких темпах роста численности населения, что повлечет увеличение долговой нагрузки на одного жителя.

В этих условиях возрастает актуальность системы мер, направленных на развитие доходной базы бюджета, повышение результативности расходов бюджета и бюджетной дисциплины, усиление контроля за использованием муниципальных средств, в первую очередь, путем повышения эффективности внутреннего финансового контроля.

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части проекта Решения о бюджете не выявлено.

Контрольно-счетная палата городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан годовой отчет об исполнении бюджета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан за 2014 год предлагает принять к рассмотрению.

Председатель Контрольно-счетной палаты

А.И.Шатохин