

Заключение
Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой
по отчёту об исполнении местного бюджета городского округа Стрежевой за 2012 год

Ревизионной комиссией городского округа Стрежевой проведена внешняя проверка отчёта об исполнении местного бюджета за 2012 г. (далее по тексту Отчёт).

В ходе проверки были запрошены следующие дополнительные документы и информация:

- годовой бухгалтерский Отчёт «Об использовании консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации городского округа Стрежевой за 2012 год»

- оборотно-сальдовые ведомости по начислению и оплате платежей и пени по аренде земли и муниципального имущества по состоянию на 01.01.2013 г.;

- информация о задолженности в местный бюджет в разрезе налогов, сборов и прочих платежей по состоянию на 01.01.2012 г. и на 01.01.2013 г. и мерах, принимаемых по взысканию задолженности;

- расшифровка расходов по использованию средств Резервного фонда Администрации городского округа Стрежевой;

Внешней проверкой Отчёта установлено следующее:

Отчёт об исполнении местного бюджета представлен в объёме, предусмотренном п.2 ст. 40 Положения о бюджетном процессе в городском округе Стрежевой. Плановые показатели Отчёта соответствуют показателям, утверждённым решением Думы городского округа Стрежевой «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2012 год».

Местный бюджет на 2012 год утверждён по доходам в сумме 1537769,0 тыс. руб., по расходам в сумме 1728669,0 тыс. руб., дефицит бюджета в размере 190900,0 тыс. руб.

Внесение изменений в доходную и расходную часть местного бюджета в течение 2012 года осуществлялось 8 раз.

Редакция	Доходы	Изменения	Расходы	Изменения	Дефицит	Изменения
Первоначальная. Реш. № 147 от 14.12.2011	1109077,8		1155091,1		46013,3	
Реш. № 157 от 01.02.2012	1142804,2	+33726,4	1331521,4	+176430,3	188717,2	+142703,9
Реш. № 171 от 06.03.2012	1185763,4	+42959,2	1375686,4	+44165,0	189923,0	+1205,8
Реш. № 206 от 06.06.2012	1430259,2	+244495,8	1620084,7	+244398,3	189825,5	-97,5
Реш. № 216 от 01.08.2012	1481024,8	+50765,6	1673698,5	+53613,8	192673,7	+2848,2
Реш. № 228 от 20.08.2012	1516886,2	+35861,4	1709471,6	+35773,1	192585,4	-88,3
Реш. № 233 от 12.09.2012	1533272,7	+16386,5	1725815,9	+16344,3	192543,2	-42,2
Реш. № 245 от 10.10.2012	1543682,7	+10410,0	1725815,9	-	182133,2	-10409,9
Реш. № 276 от 19.12.2012	1537769,0	-5913,7	1728669,0	+2853,1	190900,0	+8766,8
Итого изменений		+428691,2		+573577,9		+144886,7

В результате внесённых изменений плановые доходы бюджета к первоначальной редакции увеличились на 428691,2 тыс. руб., расходы увеличились на 573577,9 тыс. руб., дефицит бюджета увеличился на 144886,7 тыс. руб.

Доходы бюджета

За отчётный период получено доходов в местный бюджет 1534262,2 тыс. руб. с учётом безвозмездных перечислений.

Процент исполнения годовых назначений составил 99,8%.

Не выполнен годовой план по налогу на доходы физических лиц, по указанному источнику выполнение составило 98,7%, налогу на имущество физических лиц, выполнение составило 97,4 %, прочим поступлениям от использования имущества (аренда имущества), выполнение составило 87,2 %, доходам о продажи материальных и нематериальных активов, выполнение составило 99,6%, платежам при пользовании природными ресурсами, выполнение 96,4%, прочим неналоговым доходам, выполнение 83,1%. По безвозмездным поступлениям план выполнен на 100,5%.

Поступление доходов в местный бюджет в разрезе источников, отклонения в поступлениях в сравнении с 2011 г. приведены в приложении 1 к настоящему Заклучению.

Структура доходов местного бюджета:

Наименование доходов	план 2012 г.	Удельный вес в общей сумме доходов, %		Факт 2011 г.	Удельный вес в общей сумме доходов, %	
		факт 2012 г.	факт 2011 г.		факт 2011 г.	факт 2011 г.
Налоговые доходы	500723,1	32,6	496226,0	32,3	499320,9	30,8
Неналоговые доходы	115496,9	7,5	112072,5	7,3	175732,8	10,8
Безвозмездные перечисления	921549,0	59,9	925963,7	60,4	948273,6	58,4
Всего доходов	1537769,0	100,0	1534262,2	100,0	1623327,3	100,0

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в этом году получено доходов меньше на 89065,1 тыс. руб.

По сравнению с прошлым годом уменьшились:

- налоговые доходы на 3094,9 тыс. руб.;
- неналоговые доходы на 63660,3 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления на 22309,9 тыс. руб.

В сравнении с 2011 годом удельный вес налоговых доходов в общей сумме доходов увеличился на 1,5%, по неналоговым доходам уменьшился на 3,5 %, безвозмездным перечислениям увеличился на 2,0 %.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличение поступлений произошло по следующим источникам:

- единому налогу на вменённый доход на 2496,6 тыс. руб. в связи с поступлением в 2012 году авансовых платежей и увеличением в 2012 году коэффициента-дефлятора К1 на 5 %.

- единому сельскохозяйственному налогу на 151,2 тыс. руб.

- налогу на имущество физических лиц на 2082,4 тыс. руб. в связи с изменением срока уплаты налога. Срок уплаты налога на имущество, исчисленного за 2011 год, наступил в 2012 году.

- земельному налогу на 5312,3 тыс. руб. (поступления увеличились в связи с выкупом земельных участков в собственность);

- налогу на добычу полезных ископаемых на 649,2 тыс. руб.;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 720,2 тыс. руб.

Снижение поступлений произошло по следующим видам доходов:

- налогу на доходы физических лиц на 3816,8 тыс. руб. в связи с уменьшением в 2012 году дополнительного норматива отчислений в местный бюджет от налога на доходы физических лиц, в 2011 году дополнительный норматив составлял 15,92%, в 2012 году 13,01%);

- государственной пошлине на 9909,8 тыс. руб. Уменьшение связано с изменением законодательства. Госпошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, выдачей регистрационных знаков в 2012 году поступает в федеральный бюджет;

- доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки на 24933,3 тыс. руб. в связи с продажей земельных участков в собственность;

- прочим поступлениям от использования имущества на 34472,0 тыс. руб. в связи с продажей имущества в собственность;

- платежам при пользовании природными ресурсами на 793,4 тыс. руб.;

- доходам от оказания платных (работ) услуг и компенсации затрат государства на 2403,2 тыс. руб.;

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 1279,4 тыс. руб.

- прочим неналоговым доходам на 505,0 тыс. руб.

При сопоставлении данных отчёта, предоставленного в Думу городского округа Стрежевом, с годовым бухгалтерским отчётом «Об использовании консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации городского округа Стрежевой за 2012 год» установлено несоответствие данных по доходам. Из суммы доходов по бухгалтерскому отчёту исключена сумма в размере 37000,0 тыс. руб. – кредитные средства, полученные 28.12.2011 в ОАО Ханты-Мансийский банк филиал в г. Нижневартовске. Указанные кредитные средства ошибочно были зачислены банком в доходы местного бюджета и были учтены в годовом бухгалтерском отчёте за 2011 год по коду доходов «Прочие неналоговые доходы городских округов». В связи с неправильным отражением доходов в бухгалтерском отчёте за 2011 год, в бухгалтерском отчёте за 2012 год сделана соответствующая корректировка.

По состоянию на 01.01.2013 г. задолженность в местный бюджет по доходам составила 21869,0 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2012 г. задолженность составляла 24816,0 тыс. руб. Снижение задолженности составило 2947,0 тыс. руб.

Задолженность по налоговым платежам составляет 11867,0 тыс. руб. (54,3 % в общей сумме задолженности). Задолженность по налоговым доходам к началу года увеличилась на 1573,0 тыс. руб. Увеличение задолженности связано с доначислениями по результатам проверок налоговых органов.

Задолженность по неналоговым платежам (без учёта пени) составляет 10001,0 тыс. руб. (45,7 % в общей сумме задолженности) в т.ч. задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, составляет 5151,0 тыс. руб., от сдачи в аренду имущества 3562,0 тыс. руб. К началу года задолженность по неналоговым платежам снизилась на 4521,0 тыс. руб.

Задолженность в разрезе платежей и информация о принимаемых мерах к взысканию задолженности приведена в приложении 2 к Заключению.

Кроме задолженности по текущим неналоговым платежам по состоянию на 01.01.2013 года числится задолженность по пени в сумме 27094,6 тыс. руб., начисленной за несвоевременное внесение арендной платы по договорам аренды имущества и земли, из неё 16652,2 тыс. руб. задолженность ООО «СТЭС». За 2012 год уплачено пени в сумме 10792,2 тыс. руб.

Расходы бюджета

Расходы бюджета составили 1618496,7 тыс. руб. или 93,6 % к годовому плану (приложение 2 к Отчёту). Расходов по отношению к утверждённому плану произведено на 110172,3 тыс. руб. меньше. За 2012 год произведено расходов на 7206,5 тыс. руб. больше, чем за 2011 год.

Исполнение местного бюджета по ведомственной структуре расходов

Наименование получателей средств	Утверждено на 2012 год	Исполнено за 2012 год	% исполнения	тыс. руб.
				Удельный вес в общей сумме расходов, %
Дума городского округа	4862,3	4231,1	87,0	0,3
Администрация городского округа	611351,5	535552,1	87,6	33,1
Финансовое управление	133480,5	117564,7	88,1	7,3
Управление культуры, спорта и молодёжной политики	158094,3	151338,6	95,7	9,3
Управление образования	700863,3	691767,5	98,7	42,7
МБУЗ «Городская больница»	113554,5	111580,0	98,3	6,9
МАУ «Редакция Стрежевской городской газеты «Северная звезда»	6462,7	6462,7	100,0	0,4
ИТОГО	1728669,0	1618496,7	93,6	100,0

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимает Администрация городского округа Стрежевой (42,7 %).

Общая сумма полученных доходов и произведённых расходов бюджета подтверждается Отчётом по поступлениям и выбытиям (форма № 0503151) отдела № 19 Управления Федерального казначейства по Томской области по состоянию на 01.01.2013.

Общая сумма фактических расходов, отражённых в формах № 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администраторов дохода бюджета» соответствует общей сумме фактических расходов, отражённых в приложении 2 к Отчёту.

В разрезе главных распорядителей бюджета, получателя бюджета (Администрации городского округа Стрежевой) имеются отклонения по плановым и фактическим суммам расхода денежных средств, отраженных в форме № 0503127 и в приложении 2 к Отчёту. Отклонения вызваны перераспределением денежных средств из

Резервного фонда, расходов на праздничные мероприятия, а также поступлением в конце года межбюджетных трансфертов (приложение 3 к Заключению).

Согласно ст. 17 решения Думы городского округа Стрежевой № 147 от 14.12.2011 г. «О местном бюджете городского округа Стрежевой на 2012 год» на суммы ассигнований, предусмотренных на финансирование расходов Резервного фонда Администрации городского округа Стрежевой, на суммы средств, зарезервированных в составе утверждённых бюджетных ассигнований по разделу 0113 «Праздничные мероприятия, проведение конкурсов» Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой вправе в ходе исполнения указанного решения вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи по соответствующим главным распорядителям (получателям) средств местного бюджета без внесения изменений в указанное решение.

Дефицит бюджета, муниципальный внутренний долг и заимствования в местный бюджет

Бюджет исполнен с дефицитом на сумму 84234,5 тыс. руб., что составляет 17,6 % объёма доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

$(1534262,2 - 925963,7) - (431625,4 : 43,01 * 13,01) = 477737,1$ тыс. руб.,

где 477737,1 тыс. руб. – доходы без учёта объёма безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам.

$84234,5 : 477737,1 = 17,6$ % - дефицит бюджета.

Согласно п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета должен быть не более 10 % утверждённого общего объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета... снижения остатков на счётах по учёту средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса, в пределах суммы снижения остатков средств на счётах по учёту средств местного бюджета.

В соответствии с п. 4 ст. 92,1 Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета, сложившийся по данным годового отчёта об исполнении бюджета должен соответствовать ограничениям, установленным п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса.

Согласно произведённых расчётов предельный размер дефицита равен 190727,7 тыс. руб. ($477737,1 * 10\% + 142954,0$ (остатки средств на счёте по состоянию на 01.01.2012)). Исходя из расчёта, фактически сложившийся дефицит бюджета не превышает предельного ограничения, установленного Бюджетным кодексом РФ. Дефицит бюджета покрывается за счёт остатка денежных средств на счётах по учёту средств местного бюджета, сложившегося по состоянию на 01.01.2012 г.

Муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.01.2013 г. составляет 70444,6 тыс. руб. – это муниципальная гарантия, предоставленная 20.09.2010 года ООО «Стрежевойтеплоэнергоснабжение» на реализацию инвестиционного проекта «Реконструкция котельной №4, работающей на попутном газе, с созданием мини-ТЭЦ в городе Стрежевом с учётом оплаты ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение» основного долга по кредиту.

Объём муниципального долга не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ. В соответствии с п.3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объём муниципального долга не должен превышать

утверждённый общий годовой объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Общий годовой объём полученных доходов без учёта безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам составляет 477737,1 тыс. руб.

28.12.2011 г. Финансовым управлением Администрации городского округа Стрежевой было осуществлено заимствование в ОАО Ханты-Мансийский банк филиал в г. Нижневартовске в размере 37000,0 тыс. руб. на покрытие кассовых разрывов. Указанная сумма возвращена банку 10.01.2012 г. Расходы на обслуживание указанного муниципального долга составили 92,6 тыс. руб.

В соответствии со статьёй 111 Бюджетного кодекса РФ предельный объём расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15% объёма расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Объём расходов за вычетом субвенций составляет 1256982,7 тыс. руб. (1618496,7-361514,0)

Возможный предельный объём расходов на обслуживание муниципального долга составляет 188547,4 тыс. руб. (1256982,7 *15%)

В течение 2012 года получение банковских кредитов не осуществлялось.

Использование средств, предусмотренных Адресной инвестиционной программой (приложение 4 к Отчёту)

По разделу «Перечень объектов строительства и реконструкции» финансирование производилось по всем объектам. По строительству жилого дома № 175 финансирование произведено на 47,4 % к утверждённому плану. Завершение строительства дома № 175 запланировано на май 2013 года. По строительству жилого дома на пл. Буровиков, д.1 финансирование произведено на 45,7 % к утверждённому плану. Завершение работ по строительству дома № 1 на пл. Буровиков планируется в сентябре 2013 года. Всего расходы по указанному разделу составили 234790,6 тыс. руб. или 81,2 % к утверждённому плану.

По разделу «Перечень капитального ремонта объектов городского округа» расходы составили 67121,0 тыс. руб. или 98,9 % к утверждённому плану. Финансирование произведено по всем запланированным объектам.

Финансирование по разделу «Мероприятия, связанные с повышением устойчивости и эффективности работы инженерных систем объектов городского округа в части капитальных вложений» произведено на сумму 13187,0 тыс. руб., 94,8 % от утверждённых сумм.

По разделу «Движимое имущество» отражено приобретение трёх автомобилей на общую сумму 2931,5 тыс. руб.

Исполнение Программы приватизации (продажи) муниципального имущества и приобретения имущества в муниципальную собственность (приложение 5 к Отчёту)

Утверждённая Программа приватизации (продажи) муниципального имущества и приобретения имущества в муниципальную собственность (далее по тексту Программа) включает в себя три раздела: продажу муниципального имущества, приобретение недвижимого имущества в муниципальную собственность, приобретение движимого имущества в муниципальную собственность.

Согласно утверждённой Программы планировалось к продаже 32 объекта. Объект по 12 позиции Программы (м-н ЗГГ, д. 22 помещение 1 был реализован в 2011

году, денежные средства за проданное имущество поступили в 2012 году, в связи с неполным завершением сделки, этот объект был оставлен в Программе приватизации 2012 года) Из запланированных к продаже объектов реализовано в 2012 году 14 объектов.

В муниципальную собственность приобретено 3 жилых помещения для детей-сирот на общую сумму 2350,0 тыс. руб. Жилые помещения приобретены на большую сумму, чем было предусмотрено Программой приобретения недвижимого имущества в муниципальную собственность, в связи с выделением денежных средств на эти цели в большей сумме. Согласно Отчёту о поступлении межбюджетных трансфертов местному бюджету из областного бюджета за 2012 год (приложение 3 к решению Думы), выделено денежных средств на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот 2354,0 тыс. руб., Программой предусматривалось приобретение на сумму 1744,0 тыс. руб.

Программой на 2012 год предусматривалось приобретение 4 единиц транспортной техники на общую сумму 2945,1 тыс. руб. Приобретено 4 единицы транспортной техники на сумму 2931,3 тыс. руб.

Финансирование городских целевых программ

Расходы по городским целевым программам согласно Отчёту (приложение 6 к Отчёту) составили 306962,2 тыс. руб., 79,0 % к утверждённому плану. Было утверждено к финансированию 18 программ, финансирование производилось по всем программам. По 6 программам исполнение составило 100 % к утверждённому плану. Пояснения по программам, где наблюдается значительное отклонение от плана, представлены в 3 разделе Пояснительной записки к отчёту об исполнении местного бюджета городского округа Стрежевой за 2012 год по МКУ Администрация городского округа Стрежевой.

Использование средств Резервного фонда

Расходы из Резервного фонда составили 9082,8 тыс. руб. при плане 10000, 0 тыс. руб.

В соответствии с п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса размер резервных фондов не может превышать 3 процента общего объёма расходов. 3 % от фактического объёма расходов составляет 48554,9 тыс. руб. Фактический размер резервного фонда не превышает предельный уровень, установленный Бюджетным кодексом РФ.

В ходе проведения проверки были установлены замечания по неправильному отражению муниципального долга, общей суммы финансирования городских целевых программ в Пояснительной записке к Отчёту об исполнении местного бюджета, фактических расходов по городской целевой программе «Социальная поддержка отдельных категорий населения на территории городского округа Стрежевой в 2012 году», общего итога по исполнению программ в приложении 6 к решению Думы. В расходах по указанной программе не была учтена сумма в размере 279,4 тыс. руб., выделенная из Резервного фонда. На эту же сумму необходимо было увеличить общий итог по программам. По замечаниям Ревизионной комиссии Администрацией городского округа внесены в Отчёт соответствующие поправки.

Контроль за исполнением местного бюджета Ревизионной комиссией осуществлялся в течение всего 2012 г. Были проведены внешние проверки отчётов об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2012 г. На постоянном контроле находился вопрос состояния поступления доходов и средств от заимствований в местный бюджет. О состоянии поступлений доходов и средств от заимствований в местный бюджет было подготовлено 6 заключений. Все заключения были озвучены на заседаниях Думы городского округа Стрежевой.

Выводы:

1. За 2012 год получено доходов в местный бюджет 1534262,2 тыс. руб. с учётом безвозмездных перечислений.

Процент исполнения годовых назначений составил 99,8%.

В разрезе доходных источников не выполнен годовой план по налогу на доходы физических лиц, по указанному источнику выполнение составило 98,7%, налогу на имущество физических лиц, выполнение составило 97,4 %, , прочим поступлениям от использования имущества (аренда имущества), выполнение составило 87,2 %, доходам о продажи материальных и нематериальных активов, выполнение составило 99,6%, платежам при пользовании природными ресурсами, выполнение 96,4%, прочим неналоговым доходам, выполнение 83,1%. поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, выполнение составило 98,3%.

2. По состоянию на 01.01.2013 г. задолженность в местный бюджет по налоговым и неналоговым платежам составляет 48963,6 тыс. руб., в т.ч. 27094,6 тыс. руб. задолженность по пени, начисленной за несвоевременное внесение арендной платы по договорам аренды имущества и земли.

3. Расходы бюджета составили 1618496,7 тыс. руб., или 93,6 % к годовому плану.

4. Общая сумма полученных доходов и произведённых расходов бюджета, подтверждается Отчётом по поступлениям и выбытиям (форма № 0503151) отдела № 19 Управления Федерального казначейства по Томской области по состоянию на 01.01.2013.

5. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 84234,5 тыс. руб.

6. Муниципальный внутренний долг по состоянию на 01.01.2013 г. составляет 70444,6 тыс. руб. - это муниципальная гарантия, предоставленная «Стрежовойтеплоэнергоснабжение» (с учётом оплаты ООО «Стрежовой теплоэнергоснабжение» основного долга по кредиту).

В течение 2012 года получение банковских кредитов не осуществлялось.

28.12.2011 г. Финансовым управлением Администрации городского округа Стрежовой было осуществлено заимствование в ОАО Ханты-Мансийский банке филиал в г. Нижневартовске в размере 37000,0 тыс. руб. на покрытие кассовых разрывов. Указанная сумма возвращена банку 10.01.2012 г. Расходы на обслуживание указанного муниципального долга составили 92,6 тыс. руб.

7. Основные параметры бюджета: дефицит, объём муниципального внутреннего долга, расходы на обслуживание муниципального долга, размер выплат из резервного фонда – соблюдены, не превышают предельных ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Председатель Ревизионной комиссии

Е.И. Токарева