



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «КОТЛАС»
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МО «КОТЛАС»**

от 30 апреля 2019 года

г. Котлас, пл. Советов, 3

Заключение № 9/О

**Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Котлас»
на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас»
за 2018 год**

Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Котлас» (далее по тексту - Заключение) на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год (далее по тексту – Отчет) подготовлено в соответствии с требованиями п. 2 ст. 157, п. 1 ст. 268.1, п. 4 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 5 ст. 31 решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 17.05.2012 № 282-586-р «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас» (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе», п.3 ч.1 ст.8 решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 30.06.2011 № 213-438-р «О Контрольно-счётной палате муниципального образования «Котлас», п. 1.2 плана деятельности Контрольно-счётной палаты МО «Котлас» на 2019 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счётной палаты от 30.11.2018 № 29 (с изменениями от 28.01.2019 № 2, от 20.03.2019 № 7), распоряжения Председателя Контрольно-счётной палате муниципального образования «Котлас» от 03.04.2019 № 8.

Заключение подготовлено в соответствии с Методикой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования, утвержденной председателем Контрольно-счётной палаты МО «Котлас» 31 января 2012г., и с учётом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Котлас»:

- Финансового управления администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – ФУ МО «Котлас») (код 090);
- Комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – КУИ МО «Котлас») (код 162);
- Администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – администрация МО «Котлас») (код 312);
- Управления городского хозяйства администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – УГХ МО «Котлас») (код 313);
- Администрации Вычегодского административного округа администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – Администрация ВАО МО «Котлас») (код 314);
- Управления экономического развития администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – УЭР МО «Котлас») (код 315);

- Управления по социальным вопросам администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – УСВ МО «Котлас») (код 316);
- Городского Собрания депутатов муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – Собрание депутатов МО «Котлас») (код 329).

Указанные объекты внешней проверки в отчетном периоде являлись главными администраторами доходов бюджета и главными распорядителями бюджетных средств муниципального образования «Котлас». ФУ МО «Котлас» и КУИ МО «Котлас» также являлись главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета МО «Котлас».

Бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета МО «Котлас» за 2018 год (далее также – бюджетная отчетность) представлена 01 апреля 2019 года в Контрольно-счётную палату МО «Котлас» (далее по тексту – КСП) администрацией МО «Котлас» одновременно с отчетом об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 год в установленный бюджетным законодательством срок (не позднее 01 апреля).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 год администрацией МО «Котлас» в Контрольно-счётную палату муниципального образования «Котлас» представлены:

- проект решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 год»;
- долговая книга МО «Котлас» на 01 января 2019 года;
- реестр казенных, бюджетных и автономных учреждений МО «Котлас» с 01.01.2018 по 31.12.2018;
- информация о перечислении части прибыли муниципальными унитарными предприятиями в доход бюджета МО «Котлас» за 2018 год;
- информация о произведенных расходах на исполнение актов судебных органов и выплат финансовых санкций по обязательствам МО «Котлас» за 2018 год;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации МО «Котлас» за 2018 год;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований финансового резерва для ликвидации чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий за 2018 год;
- информация об исполнении муниципальных программ МО «Котлас» за 2018 год;
- информация об общей численности муниципальных служащих органов местного самоуправления МО «Котлас», в том числе органов администрации МО «Котлас» и их структурных подразделений с 01.01.2018 по 31.12.2018;
- информация об исполнении муниципального дорожного фонда за 2018 год;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 год, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в 2018 году.

Дополнительно органами администрации МО «Котлас» в Контрольно-счётную палату МО «Котлас» по дополнительным запросам представлены:

- информация о льготах по налогам и сборам, предоставленных налогоплательщикам, с указанием даты предоставления и льготного периода, а также объемов выпадающих доходов бюджета МО «Котлас» в 2018 году;
- информация о задолженности по налогам, сборам и неналоговым платежам в бюджет МО «Котлас» по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019г.;
- сводная бюджетная роспись по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета МО «Котлас» на 2018 год по состоянию на 01.01.2019г.;
- отчеты и доклады о реализации за 2018 год на территории МО «Котлас»

- муниципальных программ;
- информация о льготах, предоставленных органами местного самоуправления по аренде земельных участков и имущества, с указанием постановлений (решений) о предоставлении льгот (безвозмездного пользования), получателей по принадлежности, а также суммы выпадающих доходов бюджета за 2018 год;
- список имущества, переданного в безвозмездное пользование;
- сведения о наличии задолженности по платежам в бюджет МО «Котлас»; администрируемым Комитетом по управлению имуществом администрации МО «Котлас», с указанием суммы начисления, оплаты и суммы недоимки на начало и конец 2018 года с предоставлением перечня основных должников;
- главные книги главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту – ГАБС).

Проверка Отчёта и годовой бюджетной отчётности проведена на соответствие требованиям:

- главы 25.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчётности»;
- Основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденным постановлением администрации МО «Котлас» от 17 октября 2017 г. № 2281;
- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту – Инструкция № 191н).
- приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Цели проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета:

- установление законности, полноты и достоверности представленной годовой бюджетной отчетности, а также представленных в составе отчета об исполнении бюджета документов и материалов;
- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Собрания депутатов МО «Котлас»;
- установление соответствия итогов исполнения бюджета целям и задачам, поставленным в основных направлениях бюджетной и налоговой политики в анализируемом периоде;
- выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

1. Общая характеристика исполнения бюджета за 2018 год. Соблюдение бюджетного законодательства при утверждении и исполнении бюджета МО «Котлас» на 2018 год.

Первоначально бюджет МО «Котлас» на 2018 год утверждён по доходам в сумме 1 841 022,0 тыс. рублей и расходам в сумме 2 094 201,4 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 253 179,4 тыс. рублей. Решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 21.12.2017 № 254-н «О бюджете муниципального образования «Котлас»

на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту- решение о бюджете) утверждены все предусмотренные статьей 184.1. БК РФ параметры бюджета МО «Котлас» на 2018 год:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов;
- ведомственная структура расходов бюджета;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов;
- источники финансирования дефицита бюджета на 2018 год;
- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2018 года, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;
- программа муниципальных гарантий муниципального образования «Котлас».

В соответствии с п. 3 ст. 81 БК РФ в статье 7 текстовой части решения о бюджете утвержден объем средств резервного фонда администрации МО «Котлас» в первоначальном размере 5 050,0 тыс.руб., что составляет 0,24 % от общего объема расходов, что не превышает предельного размера 3%.

Статьёй 6 решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Котлас» на 2018 год в сумме 27 480,4 тыс. руб.

В утверждённый бюджет в 2018 году решениями Собрания депутатов МО «Котлас» изменения вносились 8 раз. Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных безвозмездных поступлений;
- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- увеличением расходов за счёт увеличения доходной части бюджета, уменьшением расходов бюджетных ассигнований, приводящим к сокращению дефицита бюджета;
- перемещением бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в связи с уточнением расход бюджета в ходе его исполнения.

Исполнение бюджета МО «Котлас» в 2018 году характеризуется следующим:

– **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА.** В ходе исполнения бюджета МО «Котлас» в 2018 году его доходная часть по сравнению с первоначальным плановым значением (1 841 022,0 тыс.руб.), утвержденным решением о бюджете от 21.12.2017 № 254-н, увеличилась на 234 887,2 тыс. руб. (12,8%) и составила **2 075 909,2 тыс. руб.**

– **РАСХОДЫ БЮДЖЕТА** на 2018 год первоначально утверждены в сумме 2 094 201,4 тыс.руб. В течение 2018г. плановая расходная часть увеличилась на 258 047,4 тыс. руб. (12,3%) и составила **2 352 248,8 тыс. руб.** Расходы бюджета не исполнены на 8,8% (уточненный план 2 352 248,8 тыс.руб., факт **2 145 952,2 тыс.руб.**), объем невыполненных плановых ассигнований составил 206 296,68 тыс. руб. (в 2017 г.- 41 155,5 тыс. руб., в 2016г.- 31 260,2 тыс. руб.).

– **ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА** по результатам исполнения бюджета вместо предусмотренного первоначально решением о бюджете от 21.12.2017 № 254-н - 253 179,4 тыс. руб., составил **70 043,0 тыс.руб.**

– **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ** на 01.01.2019 при утвержденном верхнем пределе 219 140,9 тыс.руб. составил **219 000 тыс. рублей.** Изменение (увеличение) за 2018 год долговых обязательств МО «Котлас» (верхнего предела) составило 40 140,9 тыс. руб. (219 140,9 – 179 000,0).

Сравнительные данные по исполнению основных характеристик бюджета МО «Котлас» в динамике за последние три года представлены в таблице: (тыс.руб.)

| Наименование | уточненный план бюджета на 2018 г. | Исполнено за 2018г. | | Справочно: исполнение бюджета в | | | |
|--------------------|------------------------------------|---------------------|------|---------------------------------|-------|-------------|-------|
| | | сумма | % | 2017г. | | 2016г. | |
| | | | | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Доходы | 2 168 942,5 | 2 075 909,2 | 95,7 | 1 811 272,5 | 101,2 | 1 702 954,4 | 100,8 |
| Расходы | 2 352 248,9 | 2 145 952,2 | 91,2 | 1 813 856,4 | 97,8 | 1 725 754,4 | 98,2 |
| Дефицит | -183 306,4 | -70 043,0 | х | -2 583,9 | х | -22 800,00 | х |
| Муниципальный долг | 219 140,9 | 219 000,0 | х | 140 000,00 | х | 129 000,00 | х |

ОБЩАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ (с учетом пени, штрафов (в т.ч. приостановлено взыскание) в бюджет МО «Котлас» по состоянию на 01.01.2018 составляла **71 567,5 тыс.руб.**, по состоянию на 01.01.2019 - **81 513,0 тыс.руб.**

ОБЩАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ главных распорядителей бюджетных средств согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2018 составляла **187 539,9 тыс.руб.**, на 01.01.2019 – **64 929,7 тыс.руб.** (Справочно: по состоянию на 01.01.2017 - 71 567,2 тыс.руб., 01.01.2016 - 43 238,0 тыс.руб.).

| ГРБС | Задолженность на 01.01.2018 | | Увеличение задолженности | Уменьшение задолженности | Задолженность на 01.01.2019 | |
|---------------------------|-----------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| | Всего | просроченная | | | Всего | просроченная |
| администрация МО «Котлас» | 2 355 176,24 | 0,00 | 13 003 374,64 | 13 082 636,84 | 2 275 914,04 | 0,00 |
| Администрация ВАО | 1 238 025,23 | 0,00 | 4 998 270,14 | 6 005 801,32 | 230 494,05 | 0,00 |
| УЭР | 166 572 917,86 | 0,00 | 35 874 503,01 | 151 000 729,68 | 51 446 691,19 | 51 034 014,24 |
| КУИ | 13 249 741,85 | 0,00 | 42 330 206,21 | 51 775 020,02 | 3 804 928,04 | 0,00 |
| ФУ | 1 417 767,08 | 0,00 | 26 281 719,74 | 27 097 502,65 | 601 984,17 | 0,00 |
| УГХ | 1 083 564,04 | 0,00 | 362 251 310,76 | 358 458 552,27 | 4 876 322,53 | 0,00 |
| УСВ | 1 622 091,61 | 0,00 | 1 499 638 531,42 | 1 499 567 727,49 | 1 692 895,54 | 0,00 |
| Собрание депутатов | 651,13 | 0,00 | 193 300,97 | 193 506,69 | 445,41 | 0,00 |
| ИТОГО | 187 539 935,04 | 0,00 | 1 984 571 216,89 | 2 107 181 476,96 | 64 929 674,97 | 51 034 014,24 |

За 2018 год кредиторская задолженность уменьшилась на 122 610,2 тыс.руб. или в 0,65 раза. Уменьшили кредиторскую задолженность УЭР на 115 126,2 тыс.руб. (погашена большая часть долга по муниципальному контракту № 1-УЭР/2016 от 08.02.2016, заключенному с ПАО «Вологдавтодор» на строительство автодороги «Восточное шоссе» в г. Котласе, окончательный срок оплаты которой наступил в декабре 2018 года) и КУИ МО «Котлас» на 9 444,8 тыс.руб. (погашена задолженность за здание по пр. Мира). Увеличилась за 2018 год кредиторская задолженность по главным

администраторам бюджетных средств УГХ МО «Котлас» на 3 792,8 тыс.руб., УСВ МО «Котлас» на 70,8 тыс.руб.

ОБЩАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ главных распорядителей бюджетных средств согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2018 составляла **29 733,7** тыс.руб., на 01.01.2019 – **51 842,1** тыс.руб. (Справочно: по состоянию на 01.01.2017 - 49 880,1 тыс.руб.): руб.

| ГРБС | Задолженность на 01.01.2018 | | Увеличение задолженности | Уменьшение задолженности | Задолженность на 01.01.2019 | |
|--|-----------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| | Всего | просроченная | | | Всего | просроченная |
| администрация МО «Котлас» | 794 600,15 | 0,00 | 10 429 107,54 | 10 288 147,62 | 935 560,07 | 0,00 |
| Администрация ВАО | 124 039,74 | 115 585,84 | 7 243,69 | 130 456,89 | 826,54 | 0,00 |
| УЭР | 529 855,28 | 0,00 | 13 612 445,63 | 13 407 268,74 | 735 032,17 | 468 307,69 |
| КУИ (без учета доходов будущих периодов) | 18 467 854,11 | 22 200 346,38 | 56 758 352,68 | 40 391 360,96 | 34 834 845,83 | 41 454 672,13 |
| ФУ | 15 772,29 | 0,00 | 196 669 373,77 | 196 673 149,87 | 11 996,19 | 0,00 |
| УГХ | 9 664 579,03 | 2 369 842,32 | 243 814 221,20 | 238 335 975,25 | 15 142 824,98 | 4 451 094,92 |
| УСВ | 96 361,65 | 0,00 | 999 340 568,07 | 999 293 381,55 | 143 548,17 | 0,00 |
| Собрание депутатов | 40 724,33 | 0,00 | 1 608 951,48 | 1 612 249,48 | 37 426,33 | 0,00 |
| ИТОГО | 29 733 786,58 | 24 685 774,54 | 1 522 240 264,06 | 1 500 131 990,36 | 51 842 060,28 | 46 374 074,74 |

За 2018 год дебиторская задолженность увеличилась на 22 108,3 тыс.руб. или 74,4%. Наибольший размер увеличения общей дебиторской задолженности за 2018 год достиг КУИ МО «Котлас» на 16 366,9 тыс. руб. и УГХ МО «Котлас» на 5 478,2 тыс.руб.

Из общей дебиторской задолженности органов местного самоуправления согласно предоставленным сведениям КУИ МО «Котлас»:

- **ОБЩАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДНЫМ ПЛАТЕЖАМ ЗА ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ** (свернутое сальдо) на 01.01.2018 составляла **13 614,88** тыс.руб., за 2018г. начислено арендной платы на 43 584,1 тыс.руб., задолженность по арендным платежам за земельные участки на 01.01.2019 составила **29 621,29** тыс.руб.

- **ОБЩАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДНЫМ ПЛАТЕЖАМ ЗА НЕЖИЛЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ** (свернутое сальдо) на 01.01.2018 составляла **4 728,5** тыс.руб., за 2018г. начислено арендной платы за нежилые помещения на 15 955,9 тыс.руб., задолженность по арендным платежам за нежилые помещения на 01.01.2019 составила **5 120,48** тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2018 года **общее количество казенных, бюджетных и автономных учреждений** составляло 57 учреждений, в т.ч. 11 - казенных, 45 - бюджетных, 1-автономное, по состоянию на 31.12.2018 - 53 учреждения, в т.ч. 11-казенных, 41 - бюджетное, 1- автономное).

Штатная численность муниципальных служащих органов местного самоуправления, в том числе органов администрации МО «Котлас» и их структурных подразделений по состоянию на 01.01.2018 года и 31.12.2018 года согласно представленной администрацией МО «Котлас» информации составляла 176,0 чел., по состоянию на 01.01.2017 и 31.12.2017 – 176,5 чел., сокращение численности на 0,5 ед. по состоянию на 01.01.2018 года произведено в отделе по опеке и попечительству УСВ МО «Котлас» (в 2017 году -13,5 ед., в 2018г. -13,0 ед.). Общая штатная численность муниципальных служащих МО «Котлас» по состоянию на 01.01.2018 и 31.12.2018 в информации от 01.04.2019 № 01-26/1040 занижена на 1,0 ед. В соответствии со статьёй 4 решения Собрании депутатов МО «Котлас» от 30.06.2011 № 213-438-р «О Контрольно-счётной палате муниципального образования «Котлас» по штатному

расписанию КСП численность 3,0 шт.ед., согласно информации от 01.04.2019 № 01-26/1040 – 2,0 ед.

2. Исполнение доходной части бюджета

2.1. Общие доходы

В ходе исполнения бюджета МО «Котлас» его доходная часть по сравнению с первоначальным плановым значением (1 841 022,0 тыс.руб.), утвержденным решением о бюджете от 21.12.2017 № 254-н, увеличилась на 234 887,2 тыс. руб. (12,8%) и составила **2 075 909,2 тыс. руб.** (Справочно: В 2017 году перевыполнение по сравнению с первоначально утвержденным планом составляло 177 074,5 тыс. руб., в 2016 году - 104 750,6 тыс. руб., в 2015 году – 59 503,9 тыс. руб.).

Изменение плановых значений доходной части бюджета МО «Котлас» в течение 2018 года представлено в таблице:

| Наименование | Бюджет на 2018 год, утвержденный решением Собрания депутатов, тыс.руб. | | | | | Изменения (+/-) от № 254-н от 21.12.17, % |
|-----------------------------------|---|-----------------------|--|-------------------------------------|--------------------------------------|--|
| | № 254-н от 21.12.17 | № 18-н от 06.12.18 | Уточнено в кассовом плане по доходам | Отклонение от | | |
| | | | | № 18-н от 06.12.18 (гр.4-гр3) | № 254-н от 21.12.17 (гр.4-гр2) | |
| Налоговые и неналоговые доходы | 702 204,7 | 791 419,6 | 791 451,3 | 31,7 | 89 246,6 | 12,7% |
| Безвозмездные поступления | 1 138 817,3 | 1 376 815,8 | 1 377 491,2 | 675,4 | 237 998,5 | 20,9% |
| Всего доходов | 1 841 022,0 | 2 168 235,4 | 2 168 942,5 | 707,1 | 327 245,1 | 17,8% |

Исполнение доходной части бюджета за 2018 год

| | тыс.руб. | | | |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|------------------|
| | Уточнённый план | Факт | % исполнения | Структура (%) |
| Налоговые доходы | 676 534,7 | 690 803,1 | 102,1 | 84,3 |
| Неналоговые доходы | 114 916,6 | 128 970,4 | 112,2 | 15,7 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 791 451,3 | 819 773,5 | 103,6 | 39,5 |
| Безвозмездные поступления | 1 377 491,2 | 1 256 135,7 | 91,2 | 60,5 |
| Всего | 2 168 942,5 | 2 075 909,2 | 95,7 | 100,0 |

Бюджет МО «Котлас» за 2018 год по доходам исполнен на общую сумму **2 075 909,2 тыс. руб.**, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – **819 773,5 тыс. руб.**, безвозмездным поступлениям - **1 256 135,7 тыс. руб.**

Наполняемость бюджета за отчетный период в сравнении с планом составила в целом 95,7 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 103,6 %, безвозмездным поступлениям – 91,2 %.

Структура поступлений в бюджет по группам доходов с 2014 по 2018 годы претерпела ряд изменений. Так, доля «Неналоговых доходов» в общем объеме доходов постепенно продолжает снижаться: 2014г.- 11,6%, 2015г. -10,2%, 2016г.-8,8%, 2017г. – 7,3%, 2018г. – 6,2%, а доля «Безвозмездных поступлений», наоборот, возрастает: 2014г.- 54,7 %, 2015г.- 56,2%, 2016г. -56,7 %, 2017г. – 58,8%, 2018г.- 60,5%. Доля «Налоговых доходов» изменилась незначительно: 2014г. – 33,7%, 2015г.-33,6%, 2016г.- 34,5%, 2017г.- 33,9%, 2018г. – 33,3%. В 2018 году доходы сформированы на 60,5% (в 2017- 58,8%, 2016г.- 56,7%) за счет поступлений по группе «Безвозмездные

поступления», что характеризует бюджет МО «Котлас» высокой степенью финансовой зависимости.

К числу основных налоговых и неналоговых доходных источников бюджета МО «Котлас» в 2018 году относились налог на доходы физических лиц (62,2 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов), единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (10,0 %), доходы получаемые в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (6,9 %), земельный налог (6,3 %). Налоговые и неналоговые доходы бюджета составили 39,5 % от общего объема доходов (в 2017г. – 41,2%, 2016г.- 43,3%), безвозмездные поступления составили 60,5 % (в 2017 – 58,8%, 2016г.- 56,7 %). Относительно прошлого года доходы местного бюджета увеличились на 264 636,74 тыс. руб. (+ 14,6 %), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 72 511,1 тыс. руб. (+ 9,7%), безвозмездные поступления выросли на 192 125,6 тыс. руб. (+ 18,1 %).

Увеличение поступлений безвозмездных поступлений из вышестоящих уровней бюджета обусловлено в основном увеличением размера получения в 2018 году субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) или 157,9% к факту 2017 года (в 2018г. - 168 267,6 тыс.руб., в 2017 году - 106 583,8 тыс.руб.), субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 112,0% к факту 2017 года (в 2018г. - 895 765,3 тыс.руб., в 2017 году - 799 940,2 тыс.руб.) .

Наибольшие объемы средств федерального и областного бюджетов (субсидии и субвенции, иные межбюджетные трансферты) поступили:

- на реализацию образовательных программ 731 084,7 тыс.руб. (2017г. - 648 109,5 тыс.руб., 2016г.- 628 752,9 тыс.руб.),

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг 80 384,4 тыс.руб. (2017г. - 87 027,0 тыс.руб., 2016г. - 76 419,9 тыс.руб.),

- компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования 45 703,4 тыс.руб. (2017г.- 41 710,3 тыс.руб., 2016г.- 32 022,7 тыс.руб.),

- на реализацию ГП АО «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 – 2020 годы)» (Строительство футбольного поля и беговых дорожек на стадионе «Салют», расположенном по адресу: г. Котлас, пр. Мира, 45) - 33 133,2 тыс.руб.,

- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов 21 293,4 тыс.руб. (2017г. - 19 506,0 тыс.руб., 2016г. - 21 464,0 тыс.руб.),

- субсидирование части дополнительных расходов на повышение минимального размера оплаты труда - 31 734,5 тыс.руб. (2017г.- 0,00 тыс.руб.),

- повышение средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» – 23 929,8 тыс.руб. (2017г. - 21 128,4 тыс.руб.),

- на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды - 18 848,6 тыс.руб. (в 2017г. - 17 938,9 тыс.руб.),

- на софинансирование вопросов местного значения - 16 353,7 тыс.руб. (2017г.- 0,00 тыс.руб.),

- на создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (Строительство детского сада на 280 мест в г. Котлас) - 11 141,9 тыс.руб. (2017г. – 0,00 тыс.руб.),

- иные межбюджетные трансферты на возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) - 14 156,3 тыс.руб. (2017г. субсидия на возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) - 14 938,6 2016г. - 14 872,4 тыс.руб.).

В 2018 году в бюджете МО «Котлас» дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 147848,4 тыс.руб. (2017г. – 157 184,7 тыс.руб., 2016г. – 57 298,9 тыс.руб.) или 11,8% от общего объема безвозмездных поступлений.

2.2 Налоговые доходы

Налоговые доходы за 2018 год поступили в сумме 690 803,1 тыс. руб. или 102,1% к уточненному плану на 2018 год и 112,4 % к поступлению прошлого года. Налоговые доходы составили в доходной части бюджета 33,3% (2017г. - 33,9%, 2016г.- 34,5%, 2015г.-33,7%). Увеличение налоговых доходов по сравнению с 2017 годом на 76 141,0 тыс. руб. связано в основном с увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц на 16,2%, государственной пошлины на 24,6%, налогу на имущество физических лиц на 16,9% и акцизам на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин на 16,2%. Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений по основным налоговым доходам в 2018 году представлены в таблице:

| Наименование кода БК | фактическое поступление за 2017 г., (тыс.руб.) | план на 2018г. (тыс.руб.) | фактическое поступление за 2018 г., (тыс.руб.) | % исполнения | | удельный вес в налоговых доходах, % |
|--|--|---------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------------------------|
| | | | | к факту 2017г., % | к плану 2018г., % | |
| Налог на доходы физических лиц | 438 658,50 | 504 000,00 | 509 850,50 | 116,2 | 101,2 | 73,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 6 038,80 | 6 186,50 | 6 616,20 | 109,6 | 106,9 | 1,0 |
| Налоги на совокупный доход | 86 145,20 | 81 225,00 | 83 112,90 | 96,5 | 102,3 | 12,0 |
| Налоги на имущество | 69 242,00 | 70 781,10 | 73 057,80 | 105,5 | 103,2 | 10,6 |
| Государственная пошлина | 14 576,90 | 14 342,10 | 18 165,30 | 124,6 | 126,7 | 2,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,7 | 0 | 0,4 | 57,1 | | 0,0 |
| ВСЕГО | 614 662,10 | 676 534,70 | 690 803,10 | 112,4 | 102,1 | 100 |

За отчетный период, так же, как и в прошлом году, доходную часть бюджета МО «Котлас» по налоговым доходам формировали поступления по четырем основным

налогам: налог на доходы физических лиц – 73,8% в общем объеме налоговых доходов (2017г. - 71,37%, 2016г.-72,57 %); налог на совокупный доход – 12,0% (2017г. – 14,2%, 2016г.-14,88 %); налог на имущество – 10,6% (2017г. – 11,27%, 2016г.- 8,69 %); государственная пошлина – 2,6% (2017г. - 2,37%, 2016г.-2,54 %).

В 2018 году **налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в сумме 509 850,5 тыс.руб. (в 2017г. - 438 658,5 тыс.руб., в 2016г. - 426 996,5 тыс.руб., в 2015г. - 436 470,4 тыс. руб.) или 101,2 % к уточнённому годовому плану и 116,2 % к поступлению за 2017 год. Удельный вес налога на доходы физических лиц в общей сумме налоговых доходов – 73,8 %, 62,2 % - налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Норматив отчислений от НДФЛ в бюджет МО «Котлас» в 2018 году равен 35%, как и в 2014-2017 гг. Норматив установлен:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации – 15%;
- Областным законом от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» - 20%;
- замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом не было.

На момент проведения внешней проверки Отчет ФНС 7-НДФЛ по муниципальному образованию «Котлас» (ОКТМО 11710000) за 2018 год на официальном сайте ФНС по Архангельской области в разрезе муниципальных образований не размещен, имеется только Отчет за 9 месяцев 2018г., что не позволяет провести полный анализ по выявлению факторов увеличения данного налога по сравнению с 2017 годом. Согласно данным Отчета о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (ф. 7-НДФЛ) за 9 месяцев 2018 года (https://www.nalog.ru/rn29/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7602856/), составленным по данным формы 6-НДФЛ, за 9 месяцев 2018г. в МИФНС РФ № 1 по Архангельской области и НАО представило расчетов по форме 6-НДФЛ 1886 налоговых агентов (за 9 мес. 2017г. – 1870, 9 мес. 2016г.- 1759) на 38 628 физических лиц, получивших доход за 9 мес. 2018г. (за 9 мес. 2017г. – 38821, 9 мес. 2016г.- 40 823). Согласно пояснительной записке Финансового управления МО «Котлас» к отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 год (далее по тексту – пояснительная записка Финансового управления МО «Котлас») «рост поступлений НДФЛ за отчетный период составил 116,2 % по сравнению с 2017 годом (рост ФОТ работников организаций (без субъектов малого предпринимательства) за 2018 год по данным Архангельскстата произошел на 112,7%)».

Налоги на совокупный доход (единый налог на вмененный доход (ЕНВД) по нормативу 100%, единый сельскохозяйственный налог по нормативу 100%, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения по нормативу 100%) составили 83 112,9 тыс.руб. (2017г. - 86 145,2 тыс.руб., 2016г. - 87 540,2 тыс.руб., 2015г. - 95 023,7 тыс. руб.) или 102,3% к уточнённому годовому плану и 96,5 % к поступлению за 2017 год. Удельный вес налогов на совокупный доход в общей сумме налоговых доходов – 12,0 % (в 2017г. - 14,02%, 2016г. – 14,88%, в 2015г.- 15,8%).

На момент проведения внешней проверки Отчеты (Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности ф. 5-ЕНВД, Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налог ф. 5-ЕСХН) за 2018 год на официальном сайте ФНС по

Архангельской области в разрезе муниципальных образований не размещены, что не позволяет провести полный анализ причин по снижению или увеличению данных налогов в сравнении с 2017 годом.

1.1. *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)* поступил за 2018 год в объеме 81 571,8 тыс. руб., что составляет 102,1 % от утвержденного плана на 2018 год (79 000,0 тыс. руб.) и 96,1% к уровню 2017 года (84 877,6 тыс.руб.). Снижение к уровню прошлого года сложилось в размере 3 305,8 тыс. руб. (- 3,9 %).

Возможными причинами снижения по сравнению с уровнем прошлого года несмотря на повышение коэффициента-дефлятора К1 с 1,798 до 1,868 (на 103,9%) являются:

- снятие с учета в 2015 – 2017 годах налогоплательщиков, применяющих систему налогообложения в виде ЕНВД (согласно Отчету о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности ф. 5-ЕНВД количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2014 год - 1537, за 2015 год – 1454, за 2016 год – 1391, за 2017 год - 1383);

- предоставление с 1 января 2018 года льготы для плательщиков налога на приобретение и обслуживание контрольно-кассовой техники.

1.2. *Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)* на 2018 год запланирован к поступлению в бюджет МО «Котлас» в объеме 125,0 тыс. руб. За отчетный период поступление налога в бюджет МО «Котлас» сложилось в размере 46,8 тыс. руб. или 37,4 % от утвержденного плана на 2018 год и 68,1% к уровню 2017 года (68,7 тыс.руб.). Согласно пояснительной записке Финансового управления МО «Котлас» к отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 год: «По информации администратора платежа – Межрайонной ИФНС России № 1 по Архангельской области и НАО уменьшение сумм налога по сравнению с 2017 годом произошло в связи с сокращением налогооблагаемой базы (снижение объемов производства сельскохозяйственной продукции)». Согласно Отчету о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу ф. 5-ЕСХН за 2017 год в МО «Котлас» количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому сельскохозяйственному налогу - 8, в том числе представивших нулевую отчетность - 4.

1.3. За 2018 год зачислено в бюджет МО «Котлас» *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*, 1 494,3 тыс. руб., что составило 124,5 % от годовых назначений (1 200,0 тыс. руб.) и 124,6 % к поступлению за 2017 год (1 198,9 тыс. руб.). Следствием роста поступлений по сравнению с 2017 годом стало увеличение количества выданных патентов. Согласно Отчетам по форме № 1-Патент за 2016 - 2018 годы (Архангельская область), размещенным на официальном сайте ФНС РФ (https://www.nalog.ru/rn29/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7650539/), на 01.07.2016 ФНС РФ 22 индивидуальным предпринимателям, зарегистрированным на территории МО «Котлас», было выдано 24 патента на право применения патентной системы налогообложения (в т.ч. 1 – с применением ставки 0%), на 01.01.2017 - 28 индивидуальным предпринимателям было выдано 31 патент (в т.ч. 2 – с применением ставки 0%), на 01.07.2017- 40 индивидуальным предпринимателям выдано 44 патента (в т.ч. 2 – с применением ставки 0%), на 01.07.2018 - 41 индивидуальному предпринимателю выдано 48 патентов, на 01.01.2019 – 58 предпринимателям выдано 79 патентов):

| | |
|---|----|
| Всего выдано патентов (единиц): | 79 |
| в том числе по видам предпринимательской деятельности: | |
| ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий | 5 |
| парикмахерские и косметические услуги | 1 |
| изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц | 1 |
| ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий | 3 |
| техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования | 4 |
| оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом | 4 |
| ремонт жилья и других построек | 8 |
| услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно - технических и сварочных работ | 14 |
| услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству | 4 |
| услуги по присмотру и уходу за детьми и больными | 3 |
| услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома | 4 |
| прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и пригластительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах) | 1 |
| услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства | 2 |
| услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления | 1 |
| проведение занятий по физической культуре и спорту | 4 |
| услуги по прокату | 8 |

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Архангельской области от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений», в бюджеты городских округов по дифференцированным нормативам отчислений передаются 10 % поступающих в консолидированный бюджет Архангельской области **доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин**, производимые на территории Российской Федерации (далее доходы от уплаты акцизов), которые носят целевой характер и направляются на формирование муниципальных дорожных фондов. За 2018 год доходов от уплаты акцизов в местный бюджет поступило в сумме 6 616,2 тыс. руб. или

106,9 % к утвержденному годовому плану и 109,6 % к поступлению прошлого года (6 038,8 тыс. руб.).

На долю этой подгруппы доходов приходится 1,00 % налоговых доходов бюджета (2017г. – 0,98%, 2016г.- 1,32%).

Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) составили 73 057,8 тыс.руб. (в 2017г. - 69 242,0 тыс.руб., 2016г. – 51 125,9 тыс.руб., в 2015г. - 47 922,8 тыс. руб.) или 103,2 % к годовому плану и 105,5 % к поступлению за 2017 год. Удельный вес налогов на имущество в общей сумме налоговых доходов – 10,6% (2017г. - 11,27%, 2016г. – 8,69%, 2015г.-8,0%), 8,9 % в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

Государственная пошлина составила 18 165,3 тыс. руб. (в 2017г. - 14 576,9 тыс.руб., 2016г. - 14 959,1 тыс.руб., 2015г.- 16 046,6 тыс. руб.) или 126,7 %, к уточненному годовому плану (14 342,1 тыс. руб.), 124,6 % к поступлению прошлого года. Удельный вес государственной пошлины в общей сумме налоговых доходов 2,6% (в 2017г. - 2,37%, 2016г. – 2,54%, 2015г.– 2,6%), 2,2 % в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

Основная часть поступлений по данному виду доходов приходится на госпошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 17 699,7 тыс. руб. или 128,5 % к годовому плану, в сравнении с 2017 годом – 124,5 % (14 319,9 тыс. руб.).

Также в местный бюджет за 2018 год поступила госпошлина:

- за проведение технического осмотра, регистрации тракторов, самоходных и иных машин, за выдачу удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временного удостоверения на право управления самоходными машинами – 277,6 тыс. руб. (2017г.- 300,4 тыс. руб., 2016г. -497,6 тыс. руб.);

- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 180,0 тыс. руб. (2017г.- 45,0 тыс. руб., 2016г.- 140,0 тыс. руб.);

- за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 8,0 тыс. руб. (2017г.-18,8 тыс. руб., 2016г.-1,6 тыс. руб.).

В 2018 году в бюджет поступила **задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в сумме 0,4 тыс.руб. (в 2017г. - 0,7 тыс.руб., 2016г. - 16,6 тыс.руб., 2015г.-7,5 тыс. руб.).

Согласно полученному ответу Финансового управления МО «Котлас» от 09.04.2019 № 02-12/358 на запрос КСП от 04.04.2019 № 65 общая **задолженность по налогам и сборам** в бюджет МО «Котлас» по состоянию на 01.01.2018 составляла 71 567,5 тыс.руб., за 2018 год задолженность увеличилась на 9 945,5 тыс.руб. или 13,9 % и составила **81 513,0 тыс.руб.:**

| Наименование | На 01.01.2018 | На 01.01.2019 | отклонение | |
|---|--|--|-----------------|--------|
| | налог, пени, штрафы, в т.ч. приостановлено взыскание | налог, пени, штрафы, в т.ч. приостановлено взыскание | сумма, тыс.руб. | % |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 48 496,00 | 46 912,00 | -1 584,00 | -3,27 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) | 7 545,00 | 5 444,40 | -2 100,60 | -27,84 |

| | | | | |
|--|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,1 | 0,8 | 0,70 | 700,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 183,00 | 8,1 | -174,90 | -95,57 |
| Налог на имущество физических лиц | 8 292,30 | 7 517,00 | -775,30 | -9,35 |
| Земельный налог, в т.ч.: | 6 884,60 | 21 577,50 | 14 692,90 | 213,42 |
| <i>Земельный налог (ЮЛ)</i> | 1 672,30 | 16 308,20 | 14 635,90 | 875,20 |
| <i>Земельный налог ФЛ</i> | 5 269,30 | 5 212,30 | -57,00 | -1,08 |
| Отмененные налоги | 166,50 | 53,2 | -113,30 | -68,05 |
| Итого | 71 567,50 | 81 513,00 | 9 945,50 | 13,90 |

В абсолютном выражении наибольшее снижение за 2018 год задолженности на 2100,6 тыс.руб. или 27,84 % составил Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (с 7 545,00 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2018 до 5 444,40 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2019) и налог на доходы физических лиц на 1 584,00 тыс.руб. или 3,27% (с 48 496,00 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2018 до 46 912,00 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2019). В относительном выражении в 9,75 раз или на 14 635,90 тыс.руб. за 2018 год возросла задолженность по земельному налогу юридических лиц (с 1 672,30 тыс.руб. на 01.01.2018 до 16 308,20 тыс.руб. на 01.01.2019).

В соответствии с п. 7 статьи 11 решения о бюджете от 21.12.2017 № 254-н в 2018 году правовые акты, устанавливающие льготы по налогам и сборам, подлежащим зачислению в бюджет МО «Котлас» в 2018г., не издавались, **льготы по налогам не устанавливались.**

Решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 30.09.2005 № 94 (в редакции решения от 30.10.2016) с **01.01.2006** освобождены от налогообложения земельным налогом на бессрочный период *органы местного самоуправления МО «Котлас» и муниципальные учреждения МО «Котлас», финансируемые из бюджета МО «Котлас», а также с 01.01.2011 – ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны.* Решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 22.06.2017 № 222-н «О внесении изменений в решение Собрания депутатов МО «Котлас» «О земельном налоге» с 01.01.2018 года льготы по земельному налогу для органов местного самоуправления МО «Котлас» и муниципальных учреждений МО «Котлас», финансируемые из бюджета МО «Котлас» отменены. В настоящее время информация об объеме налогов, не поступивших в бюджет МО «Котлас» в 2018 году в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот, отсутствует, т.к. срок представления налоговыми органами отчетности о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2018 год установлен не позднее 31.07.2019. В соответствии с отчетом ФНС РФ о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2017 год № 5-МН, размещенным на официальном сайте ФНС России, сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот по земельному налогу, составила 21,89 тыс.руб., в т.ч. сумма льгот, установленных в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований **20 ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны** - 20,0 тыс.руб. (в 2016г.- 65,0 тыс.руб., в т.ч. 29 ветеранам ВОВ– 62,0 тыс.руб.).

2.3. Неналоговые доходы

По данным Отчёта неналоговые доходы поступили в сумме 128 970,4 тыс. руб. или 112,2 % к уточнённому плану на 2018 год и составили в доходной части бюджета 6,2% (в 2017г. - 132 600,3 тыс.руб. или 17,2 % доходной части бюджета, 2016г. -

149 748,8 тыс. руб. или 8,8% доходной части бюджета, 2015г. - 141 004,0 тыс. руб. или 10,2% доходной части бюджета, в 2014г. – 203 526,2 тыс.руб. или 11,6% доходной части бюджета):

| Наименование кода БК | фактическое поступление за 2017 г., (тыс.руб.) | уточненный план на 2018г. (тыс.руб.) | фактическое поступление за 2018 г., (тыс.руб.) | % исполнения | | удельный вес в неналоговых доходах, % |
|---|--|--------------------------------------|--|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| | | | | к факту 2017г., % | к плану 2018г., % | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 71 117,50 | 55 371,90 | 64 201,60 | 90,3 | 115,9 | 49,8 |
| <i>Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам</i> | 0,0 | 186,3 | 186,3 | 0 | 100,0 | 0,1 |
| <i>Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества</i> | 62 317,10 | 48 273,20 | 56 439,70 | 90,6 | 116,9 | 43,8 |
| <i>Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и МУП, созданных городскими округами</i> | 6 757,50 | 3 960,00 | 3 960,00 | 58,6 | 100 | 3,1 |
| <i>Прочие доходы от использования имущества</i> | 2 042,90 | 2 952,40 | 3 615,60 | 177 | 122,5 | 2,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5 095,20 | 4 358,80 | 4 414,30 | 86,6 | 101,3 | 3,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 10 103,90 | 4 652,20 | 5 202,80 | 51,5 | 111,8 | 4,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 31 715,20 | 37 464,70 | 37 878,90 | 119,4 | 101,1 | 29,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 13 765,10 | 13 053,10 | 17 292,10 | 125,6 | 132,5 | 13,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 803,4 | 15,9 | -19,3 | - | - | 0,0 |
| ИТОГО неналоговые доходы | 132 600,30 | 114 916,60 | 128 970,40 | 97,3 | 112,2 | 100 |

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 64 201,6 тыс.руб. или 115,9% к уточненному годовому плану 55 371,9 тыс.руб. (2017г. - 71 117,5 тыс.руб., 2016г. - 67 431,8 тыс.руб., 2015г. - 77 185,4 тыс. руб.). Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 49,8% (в 2017г. - 53,63%, 2016г. – 45,0%, 2015г.-54,8%). Администрирование данных доходов местного бюджета осуществляет КУИ МО «Котлас» и УГХ МО «Котлас».

1) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки составили 29 480,2 тыс.руб. (2017г. - 33 421,5 тыс. руб.) или 121,7% к уточненному плану 2018г., 88,2 % от поступлений 2017 года. Согласно полученному ответу Комитета по управлению имуществом администрации МО «Котлас» от 10.04.2019 № 01-1017 на запрос КСП от 04.04.2019 № 66 **льготы по аренде земельных участков** предоставлялись в соответствии с разделом III постановления Правительства Архангельской области от 15.12.2009 № 190-пп «Об утверждении порядка определения размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и земельные участки, находящиеся в государственной

собственности Архангельской области». В 2018 году вышеуказанные льготы на основании документов, подтверждающих право на их получение, предоставлялись:

а) **ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны**, ветеранам и инвалидам боевых действий на территории СССР, на территории Российской Федерации и территориях других государств;

б) **инвалидам I и II групп, инвалидам с детства.**

Сумма не поступившей арендной платы в связи с предоставлением льгот за 2018 год составила 15 149,0 руб. (2017г. – 12 223,0 тыс.руб., 2016г. - 9 973 руб.).

Земельные участки в безвозмездное пользование в 2018 году не передавались. В соответствии со статьей 39.9 Земельного кодекса РФ органам государственной власти и органам местного самоуправления, а также муниципальным учреждениям в постоянное (бессрочное) пользование предоставлены 79 земельных участка (2017г. – 89, 2016г. - 74).

Согласно полученному ответу Комитета по управлению имуществом администрации МО «Котлас» от 10.04.2019 № 01-1017 на запрос КСП от 04.04.2019 № 66 **задолженность по арендным платежам за земельные участки (свернутое сальдо)** на 01.01.2018 составляла 13 614,89 тыс.руб., **на 01.01.2019 – 29 621,29 тыс.руб.** Согласно Отчету ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **просроченная дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки составила 35 921,79 тыс.руб.** Основные должники:

- по состоянию на 01.01.2018: ООО «ЛСК» - 7 566,4 тыс.руб., ООО «Пр Вычегда» - 674,5 тыс.руб., ООО «Авеста» - 441,7 тыс.руб., ООО «ПОЛИСТРОЙ» - 319,1 тыс.руб., Махин Е.Н. – 305,9 тыс.руб.;

- по состоянию на 01.01.2019: индивидуальные предприниматели и физические лица – 21 711,5 тыс.руб. (просроченная) (в т.ч. Личутин А.А. – 1 761,1 тыс.руб., Бочанов В.Н. – 1 398,0 тыс.руб., Бородий Е.А. – 1 244,4 тыс.руб., Шергин А.С. – 669,6 тыс.руб.), ООО «ЛСК» - 9 331,4 тыс.руб., ООО «Континент» - 5 374,6 тыс.руб., ООО «Пр Вычегда» - 877,5 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке Финансового управления МО «Котлас» и пояснительной записки Комитета по управлению имуществом администрации МО «Котлас» к годовой бюджетной отчетности за 2018 год Комитетом по управлению имуществом велась претензионно-исковая работа по взысканию задолженности по арендным платежам за земли, а также передавались исполнительные документы в службу судебных приставов для принудительного взыскания задолженности. За 2018 год в адрес арендаторов земельных участков специалистами Отдела по земельным отношениям КУИ направлено 57 (в 2017г.- 80) претензионных письма с требованием уплаты задолженности по арендной плате и неустойки за просрочку платежа на общую сумму 5 545,5 тыс.руб. (в 2017г.- 9 556,0 тыс. руб.), что составляет 40,7 % от задолженности на 01.01.2018г. (в 2017г.- 29,4% от задолженности на 01.01.2017г.), из них 1 301,6 тыс.руб. уплачены в добровольном порядке (в 2017г. - 2 810,7 тыс. руб.).

В случае неисполнения арендаторами требований об уплате арендных платежей добровольно задолженность взыскивалась в судебном порядке. Так, в порядке искового судопроизводства к должникам было предъявлено 142 исковых заявлений и заявлений на выдачу судебного приказа (в 2017г.- 136) о взыскании арендной платы за землю на общую сумму 4 001,1 тыс.руб. (в 2017г.- 11 260,5 тыс. руб.), что составляет 29,3 % от задолженности на 01.01.2018г. (в 2017г. - 34,6 % от задолженности на 01.01.2017г.). При обращении в суд также начислялась предусмотренная ст. 395 ГК РФ неустойка, которая составила 786,73 тыс.руб. По состоявшимся судебным разбирательствам по решению судов (в том числе по исполнительным производствам прошлых лет) поступило в бюджет МО «Котлас» 2 746,2 тыс. руб.

Кроме того, в суды подано 11 исковых заявлений о прекращении договоров аренды земельных участков (7 в суды общей юрисдикции и 4 в Арбитражный суд).

Включено в реестр требований кредиторов должника-гражданина 1398,1 тыс.руб. задолженности по договору аренды и 215,71 тыс.руб. неустойки.

В отдел судебных приставов направлено 130 исполнительных документа по судебным актам о взыскании задолженности по арендной плате за землю и судебных приказов по взысканию.

В целом за 2018 год по результатам претензионно - исковой работы Отдела по земельным отношениям Комитета в бюджет МО «Котлас» поступило платежей по аренде земельных участков с учетом неустойки в размере 2 746,2 тыс.руб. (в 2017г.- 6 982,3 тыс. руб.).

2) доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, составили 24 048,2 тыс. руб. (2017г. - 28 895,6 тыс.руб., 2016г. - 31 477,9 тыс. руб.) или 112,1 % от годового плана и 93,3 % от поступлений 2017 года, в т.ч. арендная плата за нежилые помещения 15 564,4 тыс.руб. (2017г. - 17 677,3 тыс. руб., 2016г. - 21 091,2 тыс. руб.), плата за пользование жилыми помещениями 11 395,1 тыс.руб. (2017г. - 11 218,3 тыс. руб. 2016г. - 10 386,7 тыс. руб.).

Согласно полученному ответу Комитета по управлению имуществом администрации МО «Котлас» от 10.04.2019 № 01-1017 на запрос КСП от 04.04.2019 № 66 в 2018 году КУИ МО «Котлас» в соответствии с постановлениями администрации МО «Котлас» в безвозмездное пользование переданы 4 нежилых помещения:

| № | Вид имущества | Адрес имущества, площадь | Основания передачи имущества в безвозмездное пользование | Пользователь имущества |
|---|------------------------------|---|--|--|
| 1 | нежилое встроенное помещение | г. Котлас, ул. Чиркова, д. 4, фл. 1, площадь - 77,9 кв.м. | Постановление администрации МО "Котлас" от 10.01.2018 № 14 | МБОО "Центр помощи "Право на жизнь" г. Котлас" |
| 2 | нежилое встроенное помещение | г. Котлас, ул. Орджоникидзе, д. 30, площадь - 24,4 кв.м. | Постановление администрации МО "Котлас" от 11.09.2018 № 1784 | КМО АРОО инвалидов войны в Афганистане |
| 3 | склад-ангар | г. Котлас, ул. Кузнецова, д. 20, площадь - 488,8 кв.м. | Постановление администрации МО "Котлас" от 18.10.2018 № 2149 | ФГКУ «2 отряд Федеральной противопожарной службы по Архангельской области» |
| 4 | нежилое помещение | МО "Котлас", рп. Вычегодский, ул. Энгельса, д. 75, площадь - 69,1 кв.м. | Постановление администрации МО "Котлас" от 04.12.2018 № 2513 | ОМВД России "Котласский" |

Задолженность по арендным платежам за нежилые помещения (свернутое сальдо) на 01.01.2018 составляла 4 728,5 тыс.руб., на 01.01.2019 – **5 120,48 тыс.руб.** Согласно Отчету ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **просроченная дебиторская задолженность по аренде имущества составила 5 531,1 тыс.руб.** Основные должники по договорам аренды нежилых помещений по состоянию на 01.01.2019 отражены в таблице:

| Арендатор, договор аренды | Сальдо на 01.01.2019 год, тыс.руб. | Примечание |
|-----------------------------------|------------------------------------|--|
| ООО «Восход» | 200,77 | Задолженность за 2017-2018гг., направлено обращение в Арбитражный суд АО о взыскании задолженности и об освобождении помещения |
| ИП Попов А.А. от 13.03.2009 № 274 | 937,30 | исполнительный лист об освобождении помещения в судебном порядке, исполнительный лист на 277,1 тыс.руб. направлен в ССП |
| ООО «Гравитон» | 229,4 | Задолженность за 2017-2018гг., направлено претензионное письмо, исполнительный лист на 106,3 тыс.руб. направлен в ССП |
| ООО «СтройСервис 29» | 207,10 | Задолженность за 2018г., направлено обращение в Арбитражный суд АО |
| ООО «Котласлесстрой-сервис» | 212,86 | Задолженность за 4 кв.2018 |

| | | |
|--------------|--------|---|
| Рубцова И.А. | 138,48 | Задолженность за 2017-2018гг, направлено обращение а Арбитражный суд АО о взыскании задолженности и об освобождении арендуемого помещения |
|--------------|--------|---|

Согласно пояснительной записке Финансового управления МО «Котлас» и пояснительной записки КУИ МО «Котлас» к годовой отчетности за 2018 год КУИ велась претензионно-исковая работа по взысканию задолженности по арендным платежам за нежилые помещения, а также передавались исполнительные документы в службу судебных приставов для принудительного взыскания задолженности.

В течение отчетного периода специалистами Отдела муниципальной собственности Комитета по управлению имуществом администрации МО «Котлас»:

- направлено 25 претензионных писем недобросовестным арендаторам нежилых помещений на общую сумму 2 227,2 тыс. руб. (в т.ч. пени 640,71 тыс.руб.), из них добровольно уплатили 900,4 тыс. руб. (в т.ч. пени – 7,84 тыс.руб.) (2017г. - 24 претензионных письма на общую сумму 5 835,2 тыс. руб., из них добровольно уплатили 2 740,8 тыс. руб.);

- в Арбитражный суд направлено 8 исковых заявлений по взысканию задолженности по договорам аренды нежилых помещений на сумму 904,5 тыс. руб., пени за просрочку оплаты арендных платежей на сумму 291,43 тыс.руб.,

- заявлены требования о расторжении 2 договоров аренды, из них оплачено в ходе судебного разбирательства 383,79 тыс.руб. и 75,02 тыс. руб. пени.

3) доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, запланированы к поступлению в бюджет МО «Котлас» в 2018 году в объеме 3 960,0 тыс. руб. (в 2017г. - 7 752,6 тыс.руб., 2016г. - 2 093,2 тыс. руб.), в т.ч.:

- МП МО «Котлас» «ОК и ТС» - 3 660,0 тыс. руб.;

- ООО «ТЭК пос. Вычегодский» - 300,0 тыс. руб.

Поступило в 2018 году 3960 тыс. руб., что составило 100,0 %:

| Наименование предприятия | Задолженность на 01.01.2018, тыс. руб. | Часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет МО «Котлас», тыс. руб. | Поступило в бюджет, тыс. руб. | Задолженность на 01.01.2019, тыс. руб. |
|--|--|--|-------------------------------|--|
| МП «Горводоканал» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ООО «ТЭК пос. Вычегодский» за МП «ПУ ЖКХ пос. Вычегодский» | 995,1 | 0,0 | 300,0 | 695,1 |
| ООО «ОК и ТС» за МП МО «Котлас» «ОК и ТС» | 0,0 | 3 660,0 | 3 660,0 | 0,0 |
| ИТОГО: | 995,1 | 3 660,0 | 3 960,0 | 695,1 |

Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 3,1%. Не взысканная задолженность на 01.01.2019г. по доходам от перечисления части прибыли за 2016 год МП «ПУ ЖКХ пос. Вычегодский» составила 695,1 тыс.руб. Согласно отчету УГХ МО «Котлас» за несвоевременное перечисление доходов начислены пени.

4) доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах уточнены в бюджете 14 июня 2018 года на 73 очередной сессии Собрания депутатов МО «Котлас» в размере 186,3 тыс. руб. В городской бюджет запланированные средства поступили в полном объеме, в т.ч.:

- ООО «Котласский рынок» - 7,5 тыс. руб.;

- ООО «Спецсервис» - 178,8 тыс. руб.

Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 0,1%.

5) прочие доходы от использования имущества за 2018 год поступили в бюджет МО «Котлас» в размере 3 615,6 тыс. руб. (2017г.- 2 042,9 тыс. руб., 2016г. -1 372,8 тыс. руб.) или 122,5% от годового плана, в т.ч.:

- плата за размещение наружной рекламы – 1 146,1 тыс. руб. или 116,8% годового плана (2017г.- 53,9 тыс. руб., 2016г. - 95,6 тыс. руб.);

- плата за право заключения договора на размещение нестационарного торгового объекта - 2 469,5 тыс. руб. или 125,3 % к годовому плану (2017г. - 1 989,0 тыс. руб., 2016г.- 1 277,2 тыс. руб.).

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) по нормативу отчислений от НВОС в бюджет МО «Котлас» с 01.01.2016 55,0 % (до 01.01.2016 – 40,0 %) составили 4 414,3 тыс. руб. (2017г. - 5 095,2 тыс.руб., 2016г. - 12 318,3 тыс. руб., в 2015г. - 5 164,1 тыс. руб.), что составляет 101,3 % от годовых назначений (4 358,8 тыс. руб.). Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 3,4 % (2017г. - 3,84%, 2016г. – 8,2%, 2015г.-3,7%).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 5 202,8 тыс. руб., что составляет 111,8 % годового плана (4652,2 тыс. руб.) и 51,5 % поступлений 2017 года (2017г. - 10 103,9 тыс.руб., 2016г. - 14 351,7 тыс. руб., 2015г. - 1 263,9 тыс. руб.). Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 4,0% (2017г. - 7,62 %, 2016г. – 9,6%, 2015г.-0,9%).

Структура доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

| Показатель | факт за 2017 г., тыс. руб. | план на 2018 г., тыс. руб. | факт за 2018 г., тыс. руб. | % исполнения | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | к факту за 2017 г., % | к плану на 2018 г., % |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов | 9 414,5 | 4 559,8 | 4 843,9 | 51,5 | 106,2 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов | 689,4 | 92,4 | 358,9 | 52,1 | 388,4 |
| ИТОГО: | 10 103,9 | 4 652,2 | 5 202,8 | 51,5 | 111,8 |

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 37 878,9 тыс. руб. (2017г. - 31 715,2 тыс.руб., 2016г. - 45 298,6 тыс. руб., 2015г. - 46 542,7 тыс. руб.) или 101,1% к уточнённому плану. Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 29,4% (2017г. 23,92 %, 2016г. – 30,2%, 2015г.- 33,0%):

| Показатель | факт за 2017 г., тыс. руб. | план на 2018 г., тыс. руб. | факт за 2018 г., тыс. руб. | % исполнения | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | к факту за 2017 г., % | к плану на 2018 г., % |
| Доходы от продажи прочего имущества 178-ФЗ | 6 512,7 | 2 144,8 | 2 144,8 | 32,9 | 100,0 |
| Доходы от продажи имущества в соответствии с 159-ФЗ | 13 328,4 | 20 534,3 | 20 868,9 | 156,6 | 101,6 |
| Доходы от продажи земельных участков | 11 874,1 | 14 785,6 | 14 865,2 | 125,2 | 100,5 |
| ИТОГО: | 31 715,2 | 37 464,7 | 37 878,9 | 119,4 | 101,1 |

Прогноз поступления в бюджет МО «Котлас» денежных средств от продажи имущества в соответствии с подпунктом 3 пункта 11.1 Раздела III Положения о

порядке и условиях приватизации муниципального имущества, утвержденного решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 19.12.2013 № 26-н (с изменениями, внесенными решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 01.11.2018 № 7-н), **содержится в первом разделе Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества. В соответствии с п. 2 Раздела I Прогнозного плана (Программы) приватизации объектов муниципальной собственности МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 22.06.2017 № 221-н (с изменениями, внесенными решениями Собрания депутатов МО «Котлас» от 30.11.2017 № 243-н, от 05.03.2018 № 264-н, от 12.04.2018 № 269-н, от 14.06.2018 № 274-н, от 19.07.2018 № 284-н, от 01.11.2018 № 8-н, от 23.11.2018 № 14-н), прогнозируемый объем поступлений в бюджет МО «Котлас» от приватизации муниципального имущества в 2018 году составил 107 416,8 тыс. руб., в том числе 18 526,0 тыс. руб. от продажи в предыдущие годы с рассрочкой платежа объектов муниципального имущества в рамках Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».**

Согласно разделу 1 «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета на 01 января 2019 года ф. 0503117 по коду доходов по бюджетной классификации 162.1.14.02043.04.0000.410 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» утвержденные бюджетные назначения 22 679 100,00 руб., в т.ч. согласно пояснительной записке Финансового управления МО «Котлас» «Доходы от продажи прочего имущества 178-ФЗ» - 2 144,8 тыс. руб., «Доходы от продажи имущества в соответствии с 159-ФЗ» - 20 868,9 тыс. руб.

Таким образом, расхождение плановых показателей поступления средств от реализации муниципального имущества в рамках Закона № 159-ФЗ по коду доходов по бюджетной классификации 162.1.14.02043.04.0000.410 между разделом 1 «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета на 01 января 2019 года ф. 0503117 и п. 2 Раздела I Прогнозного плана (Программы) приватизации объектов муниципальной собственности МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 22.06.2017 № 221-н (с изменениями, внесенными решениями Собрания депутатов МО «Котлас» от 30.11.2017 № 243-н, от 05.03.2018 № 264-н, от 12.04.2018 № 269-н, от 14.06.2018 № 274-н, от 19.07.2018 № 284-н, от 01.11.2018 № 8-н, от 23.11.2018 № 14-н), составило 2 008,3 тыс. руб.

Согласно письму ФУ МО «Котлас» от 29.04.2019 № 03-09/423 на устный запрос КСП внесение изменений в кассовый план по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2018 год путем увеличения объема доходов по коду 162 114 02043 04 2000 410 на 2008,30 тыс.руб. Финансовым управлением МО «Котлас» было произведено по ходатайству 14 декабря 2018 года главного администратора доходов – КУИ МО «Котлас». Ходатайство было направлено в связи с ожидаемым поступлением сверх запланированных доходов от продажи имущества в рамках реализации Федерального закона № 159-ФЗ в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов бюджета МО «Котлас», главным администратором которых является Комитет по управлению имуществом, утвержденной распоряжением Комитета по управлению имуществом администрации МО «Котлас» от 09.09.2016 № 101, и подпунктом 9.1

пункта 9 раздела 2 Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО «Котлас», утвержденного распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 27.12.2017 № 90.

В течение отчетного периода специалистами КУИ в адрес покупателей муниципального имущества направлено 3 претензионных письма на сумму задолженности 488,64 тыс.руб., поступило в бюджет МО «Котлас» 285,25 тыс.руб. Также в Арбитражный суд направлено 1 исковое заявление о взыскании задолженности по договору купли-продажи нежилых помещений на сумму 249,63 тыс.руб., процентов за предоставлением рассрочки на сумму 23,19 тыс.руб., процентов за пользование чужими денежными средствами на сумму 15,58 тыс.руб. Поступило по исполнительным листам в бюджет МО «Котлас» 48,4 тыс.руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 17 292,1 тыс. руб., что составляет 132,5 % от годовых назначений – 13 053,1 тыс. руб. (2017г. - 13 765,1 тыс.руб., 2016г. - 10 113,8 тыс. руб., 2015г. - 10 227,5 тыс. руб.) Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 13,4% (2017г. - 10,38 %, 2016г. -6,8%, 2015г.- 7,2%).

Самое большое поступление штрафов и санкций, возмещение ущерба поступает от следующих администраторов доходов: Министерство внутренних дел Российской Федерации (код 188) – 9 353,3 тыс.руб. (2017г. - 7027,9 тыс.руб.), Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (код 141) – 2 183,5 тыс.руб. (2017г. - 1826,8 тыс.руб.), Управление экономического развития администрации МО «Котлас» (код 315) - 853,0 тыс.руб., Федеральное агентство по рыболовству (код 076) – 859,8 тыс.руб. (2017г. -1106,0 тыс.руб.), администрация МО «Котлас» (код 312) – 516,4 тыс.руб. (2017г.- 471,7 тыс.руб.), Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас» (код 313) – 433,1 тыс.руб. (2017г. - 1 328,6 тыс.руб.), Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (код 321) – 384,0 тыс.руб. (2017г.- 560,0 тыс.руб.), Федеральная налоговая служба (код 182) – 312,0 тыс.руб. (2017г. - 225,7 тыс.руб.), Федеральная служба по надзору в сфере транспорта (код 106) – 252,2 тыс.руб. (2017г. - 306,7 тыс.руб.).

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет МО «Котлас» в размере 19,3 со знаком минус (2017г.- 803,4 тыс. руб. , 2016г. - 234,6 тыс. руб., 2015г. - 620,4 тыс. руб.). Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 0,0 % (2017г. - 0,61%, 2016г. – 0,2%, 2015г.- 0,45).

Структура прочих неналоговых доходов

| Показатель | Сумма, тыс. руб. |
|---|------------------|
| Невыясненные поступления | -74,8 |
| Прочие неналоговые доходы: | 55,5 |
| Администрация (исполнительное производство) | 6,0 |
| Администрация (металлолом) | 8,1 |
| Администрация (неустойка) | 25,5 |
| УСВ (металлолом) | 15,9 |
| ИТОГО: | -19,3 |

2.4 Безвозмездные поступления

Безвозмездных поступлений с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет за

2018 год поступило в сумме 1 256 135,7 тыс. руб., или 91,2 % к уточненному годовому плану (1 377 491,2 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (2017г. - 1 064 010,1 тыс. руб., 2016г. - 964 814,9 тыс. руб.) объем безвозмездных поступлений увеличился на 192 125,6 тыс. руб. или 12,9 %. В бюджет субъекта РФ за отчетный период возвращено остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в размере 297,9 тыс. руб. (2017г. - 2 402,0 тыс.руб., 2016г.- 297,8 тыс. руб.):

| Наименование доходов | Фактическое поступление за 2017 г., тыс.руб. | Уточненный план на 2018 г., тыс.руб. | Фактическое поступление за 2018 г., тыс.руб. | % исполнения | | Удельный вес |
|--|--|--------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------------------|--------------|
| | | | | к факту за 2017 г., % | к уточненному плану на 2018 г., % | |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 1 066 356,2 | 1 377 225,7 | 1 255 825,6 | 117,8 | 91,2 | 100,0 |
| Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 157 184,7 | 147 848,4 | 147 848,4 | 94,1 | 100,0 | 11,8 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 106 583,8 | 168 465,9 | 168 267,6 | 157,9 | 99,9 | 13,4 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 799 940,2 | 915 120,7 | 895 765,3 | 112,0 | 97,9 | 71,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 647,5 | 145 790,7 | 43 944,3 | в 16,6 раз больше | 30,1 | 3,5 |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 0,0 | 519,8 | 483,5 | - | 93,0 | |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 55,9 | 43,6 | 124,5 | в 2,2 раза больше | в 2,9 раза больше | |
| ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | -2 402,0 | -297,9 | -297,9 | 12,4 | 100,0 | |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1 064 010,1 | 1 377 491,2 | 1 256 135,7 | 118,1 | 91,2 | |

2.5. Соответствия итогов исполнения бюджета МО «Котлас» в 2018 году целям и задачам, поставленным в основных направлениях бюджетной и налоговой политики в части развития доходного потенциала.

Основные направления налоговой политики МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжения Правительства Архангельской области от 19 сентября 2017 года № 380-рп «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2018 год и на среднесрочную перспективу», статьей 12 решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 17 мая 2012 года № 282-586-р «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас» утверждены постановлением администрации МО «Котлас» от 17.10.2017г. № 2281.

Согласно разделу I Основных направлений налоговой политики МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов перед органами местного самоуправления МО «Котлас» **в части развития доходного потенциала** поставлена задача - мобилизация дополнительных налоговых и неналоговых доходов в местный

бюджет, в том числе за счет оптимизации существующей системы налоговых льгот, расширения базы налогообложения, улучшения качества администрирования доходов, легализации «теневого» заработной платы.

Согласно разделу II Основных направлений налоговой политики МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов приоритеты налоговой политики направлены:

на создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей устойчивость бюджета МО «Котлас» в среднесрочной и долгосрочной перспективе;

на привлечение инвестиций в экономику МО «Котлас» за счет создания благоприятных условий для деятельности хозяйствующих субъектов.

Достижению целей должны способствовать следующие основные направления:

осуществление контроля за своевременностью и полнотой перечисления в бюджетную систему налогов и неналоговых платежей;

проведение мероприятий по выявлению, постановке на налоговый учет и привлечению к налогообложению иногородних субъектов предпринимательской деятельности, имеющих имущественные объекты и рабочие места на территории МО «Котлас», а также субъектов предпринимательской деятельности, использующих теневые схемы оплаты труда и привлекающих рабочую силу без надлежащего оформления трудовых отношений;

продолжение практики работы межведомственных комиссий по обеспечению доходов местного бюджета;

проведение индивидуальной работы с должниками по платежам в бюджетную систему и взаимодействие с организациями по вопросу увеличения налогооблагаемой базы на территории МО «Котлас»;

взаимодействие органов местного самоуправления МО «Котлас» с налоговыми органами и другими администраторами доходов в целях повышения качества администрирования платежей и сокращения недоимки, усиление претензионно-исковой работы с неплательщиками и осуществление мер принудительного взыскания задолженности;

стимулирование инвестиционной деятельности через механизм стандартных налоговых льгот;

отмена неэффективных и неиспользуемых налоговых льгот;

сохранение на период 2018 – 2020 годов ограничений на принятие новых налоговых льгот по местным налогам;

отстаивание интересов МО «Котлас» при рассмотрении и обсуждении проектов областных законов и проектов других нормативных правовых актов Архангельской области по вопросам налоговой и бюджетной политики;

мониторинг результатов введения на территории МО «Котлас» налога на имущество физических лиц, продолжение работы органов местного самоуправления, направленной на расширение налоговой базы по имущественным налогам путем выявления имущества и земельных участков, которые до настоящего времени не зарегистрированы или зарегистрированы с неполным отражением сведений, необходимых для исчисления налогов;

продолжение работы по инвентаризации и оптимизации имущества казны МО «Котлас»;

активизация работы по вовлечению в хозяйственный оборот или приватизации неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков.

Для достижения указанных выше целей согласно информации в пояснительной записке Финансового управления МО «Котлас», пояснительных записках к годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, Отчете Финансового управления администрации муниципального образования «Котлас» о

результатах деятельности за 2018 год, опубликованному на сайте администрации МО «Котлас» (http://www.kotlascity.ru/uploads/com_files/finance/otchet_o_rezultatah_deyatelnosti_fin_upravleniya_za_2018_god.pdf):

1. **администраторами доходов** в рамках контроля за полнотой перечисления в бюджет МО «Котлас» налогов и неналоговых платежей **проводилась претензионная работа, по суммам недоимки направлялись иски в суд;**

2. **Финансовым управлением МО «Котлас» реализовался План мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов и сокращению недоимки в бюджет муниципального образования «Котлас» на период 2017 – 2019 годов**, утвержденный распоряжением администрации МО «Котлас» от 28.09.2017 № 207-р. В его основе – взаимодействие органов местного самоуправления по обеспечению роста доходного потенциала, сокращения задолженности по обязательным платежам и легализации объектов налогообложения. В соответствии с данным распоряжением администраторы – органы местного самоуправления ежеквартально представляют отчеты в Финансовое управление МО «Котлас» о результатах своей деятельности по повышению доходов бюджета. Итоговый свод по мероприятиям направляется Финансовым управлением МО «Котлас» в Министерство финансов Архангельской области.

3. В 2018 году постоянно **осуществлялся мониторинг поступления доходов бюджета МО «Котлас»**, в том числе проводился анализ поступлений на основании информации, предоставленной органом Федерального казначейства в соответствии со ст. 40 БК РФ, что позволяло оперативно анализировать и выяснять причины снижения поступлений по бюджетообразующим организациям.

4. В целях увеличения доходной части бюджета МО «Котлас» и снижения недоимки в бюджет на протяжении последних ряда лет на территории МО «Котлас» **работала комиссия по легализации заработной платы на территории МО «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет под председательством Главы МО «Котлас»** (далее – Комиссия).

За 2018 год организовано и проведено 9 заседаний межведомственной комиссии по легализации заработной платы на территории МО «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет, в том числе в ноябре 2018 года проведено выездное заседание Межведомственной комиссии по обеспечению доходов областного бюджета и доходов государственных внебюджетных фондов по страховым взносам с участием представителей УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу. На заседания Комиссии были приглашены 104 налогоплательщика, из них рассмотрены 75 налогоплательщиков, имеющих задолженность по налоговым и неналоговым платежам, и 29 плательщика, выплачивающих заработную плату ниже среднеотраслевой.

Одиннадцати работодателям направлены письма и предложено при личном присутствии на Комиссии в устной форме рассмотреть вопрос о повышении заработной платы работникам, а также необходимости установления размера заработной платы работникам в соответствии с действующим трудовым законодательством.

За 2018 год Котласской межрайонной прокуратурой проведены проверки соблюдения требований трудового законодательства в части неформальной занятости на территории МО «Котлас». Выявлены 5 фактов нарушений трудового законодательства. Возбуждены дела об административном правонарушении по ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ и привлечены к административной ответственности в виде штрафов четыре руководителя.

По итогам работы комиссии за 2018 год в бюджеты всех уровней за счет погашения плательщиками недоимки по налоговым и неналоговым платежам поступило 8 539,5 тыс. руб. (в т.ч. в местный бюджет – 1 631,3 тыс. руб.), из них:

- по страховым взносам – 4 239,8 тыс. руб.,

- НДФЛ – 2 377,8 тыс. руб. (в т.ч. в местный бюджет – 832,2 тыс. руб.).

5. В целях *проведения мероприятий по постановке на налоговый учет организаций, выполняющих работы (оказывающих услуги) по муниципальным контрактам и зарегистрированных за пределами муниципального образования «Котлас»*, Финансовым управлением МО «Котлас» *организовано оперативное информирование налоговой инспекции* об указанных организациях в целях постановки организаций или обособленных подразделений организаций на налоговый учет и уплаты налогов по месту осуществления деятельности. За 2018 год организаций, выполняющих работы (оказывающих услуги) по муниципальным контрактам и зарегистрированных за пределами МО «Котлас» для отправки налоговой инспекции не выявлено.

3. **Исполнение расходной части бюджета**

Процесс исполнения бюджета МО «Котлас» организован в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществляется на основании соглашения с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО. Все расходы, финансируемые из областного бюджета, санкционируются органом Федерального казначейства.

Исполнение бюджета МО «Котлас» в 2018 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В течение 2018 года в бюджетную роспись и кассовый план местного бюджета ФУ МО «Котлас» на основании принятых решений Собрании депутатов МО «Котлас» об изменении бюджета МО «Котлас», а также в соответствии с решениями начальника Финансового управления МО «Котлас» на основании пункта 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 9 статьи 14 решения Собрании депутатов МО «Котлас» «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас» и пункта 2 статьи 11 решения Собрании депутатов МО «Котлас» от 21.12.2017 № 254-н «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» вносились изменения. Для решения наиболее важных и значимых вопросов, требующих бюджетного финансирования, в течение 2018 года решение о бюджете муниципального образования «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов корректировалось 8 раз. Корректировками бюджета обеспечивалась сбалансированность бюджета МО «Котлас» за счет дополнительных доходов и оптимизации (экономии) расходов местного бюджета, а также уточнения объема безвозмездных поступлений в соответствии с поступившими уведомлениями о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета.

Изменение плановой расходной части бюджета МО «Котлас» в течение 2018 года представлено в таблице:

| Наименование | Бюджет на 2018 год, утвержденный решением Собрания депутатов, тыс.руб. | | | Изменения | | | |
|---|---|-----------------------|--|--|---------------|---|--------------|
| | | | | к первоначальному плану | | Сводной бюджетной росписи к решению № 18-н от 06.12.2018 | |
| | № 254-н от 21.12.17 | № 18-н от 06.12.18 | с учетом уточнения в сводной бюджетной росписи | (+/-), сумма, тыс.руб. (гр.4-гр2) | % | (+/-), сумма, тыс.руб. (гр.4-гр3) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 170 017,90 | 171 955,70 | 171 890,73 | 1 872,83 | 1,10% | -64,97 | -0,04% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 14 963,70 | 16 032,60 | 15 982,84 | 1 019,14 | 6,81% | -49,76 | -0,31% |
| Национальная экономика | 222 494,90 | 302 547,20 | 302 544,23 | 80 049,33 | 35,98% | -2,97 | 0,00% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 185 982,20 | 131 181,70 | 130 904,86 | -55 077,34 | -29,61% | -276,84 | -0,21% |
| Образование | 1 107 857,10 | 1 321 873,10 | 1 338 901,80 | 231 044,70 | 20,86% | 17 028,70 | 1,29% |
| Культура и кинематография | 133 382,50 | 133 382,50 | 143 087,57 | 9 705,07 | 7,28% | 9 705,07 | 7,28% |
| Социальная политика | 176 893,20 | 196 505,60 | 180 206,83 | 3 313,63 | 1,87% | -16 298,77 | -8,29% |
| Физическая культура и спорт | 50 309,60 | 45 009,90 | 45 009,89 | -5 299,71 | -10,53% | -0,01 | 0,00% |
| Средства массовой информации | 8 579,00 | 8 930,50 | 8 930,50 | 351,50 | 4,10% | 0,00 | 0,00% |
| Обслуживание муниципального долга | 23 721,30 | 14 789,60 | 14 789,60 | -8 931,70 | -37,65% | 0,00 | 0,00% |
| Всего расходы | 2 094 201,40 | 2 342 208,40 | 2 352 248,85 | 258 047,45 | 12,32% | 10 040,45 | 0,43% |

Показатели Отчета об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 год ф. 0503117 соответствуют сводной бюджетной росписи на 2018 год по состоянию на 01.01.2019г. и Приложениям 2 и 3 к проекту решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год».

Общий объем кассовых выплат из бюджета за 2018 год составил **2 145 952,2 тыс. руб.** или 91,2 % от утвержденных на 2018 год бюджетных ассигнований (2 352 248,8 тыс. руб.). (Справочно: кассовые расходы бюджета за 2017г. составляли 1 813 856,4 тыс.руб., 2016г. - 1 725 754,4 тыс. руб., 2015г. - 1 787 773,0 тыс.руб., 2014 года – 1 796 375,8 тыс.руб.

По отчету за 2018 год в бюджете МО «Котлас» дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составила 147 848,4 тыс.руб. (2017г. – 157 184,7 тыс.руб., 2016г. – 57 298,9 тыс.руб.) или 12,5 % собственных доходов (в соответствии со ст.47 БК РФ к собственным доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы, доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций). В бюджете 2016 года доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (57 298,9 тыс.руб.) и дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (7 260,4 тыс.руб.) составила 6,2 % собственных доходов, в 2017 году – 15,55%. Согласно п.2 статьи 136 БК РФ «Основные условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов

субъектов Российской Федерации» превышение доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), на 5 процентов собственных доходов местного бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет влечет за собой отсутствие права муниципального образования, начиная с очередного финансового года (то есть с 2018 года), превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления. Вместе с тем, распоряжением Минфина Архангельской обл. от 02.11.2017 N 145-рф «О реализации пунктов 2, 3 и 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации» МО «Котлас» в [перечень](#) муниципальных образований районов и городских округов Архангельской области, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов объема собственных доходов бюджета муниципального образования не включено.

По итогам 2018 года расходы на содержание органов местного самоуправления МО «Котлас» (без учета расходов, производимых за счет средств областного бюджета Архангельской области, направленных на повышение минимального размера оплаты труда) в доходах бюджета МО «Котлас» за 2018 год составили 15,02 %, что находится в пределах норматива (17,05%), установленного постановлением Правительства Архангельской области от 03.03.2016 № 70-пп «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области» (в ред. от 26.12.2018 N 614-пп), на 2017 год и последующие годы.

Исполнение расходной части бюджета по разделам и подразделам за 2018 год (тыс. руб.)

| Раздел | Наименование | Уточненный план на год | Кассовые расходы | Удельный вес кассовых расходов | Отношение кассовых расходов к годовому плану |
|-----------|--|------------------------|------------------|--------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 171 890,7 | 168 007,8 | 7,8 | 97,7% |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 3 143,9 | 3 027,5 | | 96,3% |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 10 546,4 | 10 254,3 | | 97,2% |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 50 352,3 | 48 914,5 | | 97,1% |
| 0105 | Судебная система | 379,1 | 379,1 | | 100,0% |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора | 23 717,9 | 23 554,4 | | 99,3% |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 1 940,5 | 1 940,5 | | 100,0% |
| 0111 | Резервные фонды | 129,7 | | | 0,0% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 81 680,9 | 79 937,5 | | 97,9% |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|-----------|---|--------------------|--------------------|--------------|---------------|
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15 982,8 | 15 527,4 | 0,7 | 97,2% |
| 0309 | Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 15 944,2 | 15 495,5 | | 97,2% |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 38,6 | 31,9 | | 82,6% |
| 04 | Национальная экономика | 302 544,2 | 242 219,6 | 11,3 | 80,1% |
| 0408 | Транспорт | 5,0 | | | 0,0% |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 298 633,2 | 238 663,6 | | 79,9% |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 3 906,0 | 3 556,0 | | 91,0% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 130 904,9 | 128 211,8 | 6,0 | 97,9% |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 29 857,6 | 28 793,5 | | 96,4% |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 6 709,0 | 6 527,2 | | 97,3% |
| 0503 | Благоустройство | 78 977,6 | 77 569,8 | | 98,2% |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 15 360,7 | 15 321,3 | | 99,7% |
| 07 | Образование | 1 338 901,8 | 1 229 826,6 | 57,3 | 91,9% |
| 0701 | Дошкольное образование | 677 084,3 | 572 620,3 | | 84,6% |
| 0702 | Общее образование | 486 589,0 | 483 902,8 | | 99,4% |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 137 623,0 | 135 727,8 | | 98,6% |
| 0707 | Молодежная политика | 16 498,8 | 16 482,5 | | 99,9% |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 21 106,7 | 21 093,2 | | 99,9% |
| 08 | Культура, кинематография | 143 087,6 | 143 080,7 | 6,7 | 100,0% |
| 0801 | Культура | 143 087,6 | 143 080,7 | | 100,0% |
| 10 | Социальная политика | 180 206,8 | 159 882,5 | 7,5 | 88,7% |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2 422,3 | 2 421,4 | | 100,0% |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 110 607,0 | 92 437,0 | | 83,6% |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 66 826,9 | 64 673,5 | | 96,8% |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 350,6 | 350,6 | | 100,0% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 45 009,9 | 45 009,7 | 2,1 | 100,0% |
| 1102 | Массовый спорт | 45 009,9 | 45 009,7 | | 100,0% |
| 12 | Средства массовой информации | 8 930,5 | 8 930,5 | 0,4 | 100,0% |
| 1201 | Телевидение и радиовещание | 5 654,3 | 5 654,3 | | 100,0% |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 3 276,2 | 3 276,2 | | 100,0% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 14 789,6 | 5 255,6 | 0,2 | 35,5% |
| 1301 | Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 14 789,6 | 5 255,6 | | 35,5% |
| | Итого: | 2 352 248,8 | 2 145 952,2 | 100,0 | 91,2% |

Проведенный анализ исполнения расходов городского бюджета по разделам классификации расходов показал, что исполнение бюджетных обязательств в 2018 году осуществлялось на уровне 35,5% - 100,0 % к уточненному плану. Исполнение 100 % бюджетных ассигнований произведено по разделам 08 «Культура», 11 «Физическая культура и спорт», 12 «Средства массовой информации». По сравнению с плановыми значениями удалось добиться снижения расходов по разделу, подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга», исполнение составило 35,5%. Остальные разделы исполнены на 80,1%-97,9%.

При исполнении бюджета удалось сохранить приоритетные направления, определенные еще на этапах формирования и принятия городского бюджета, а также внесения изменений и дополнений в него. Основная доля расходов бюджета 73,6% (2017г.- 73,5%, 2016г. - 75,0%) была сосредоточена на исполнение социальных обязательств: на образование – 57,3% (2017г.- 57,9%, 2016г.- 60,8%), на социальную политику -7,5% (2017г.- 8,4%, 2016г.-7,5%), на культуру – 6,7% (2017г.- 7,1%, 2016г.- 5,8%), на физическую культуру и спорт – 2,1% (2017г.- 0,1%, 2016г.-0,9%), что соответствует Основным направления бюджетной политики МО «Котлас» на 2018 год

и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденным постановлением администрации МО «Котлас» от 17.10.2017г. № 2281.

Исполнение бюджета главными распорядителями бюджетных средств

Показатели исполнения бюджета по расходам за 2018 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены в таблице:

| Наименование | Уточненный план, тыс.руб. | Кассовые расходы, тыс.руб. | % исполнения | структура, % | |
|---|---------------------------|----------------------------|--------------|--------------|------------|
| | | | | 2018г. | 2017г. |
| Финансовое управление администрации МО «Котлас» | 39 722,00 | 29 869,80 | 75,20% | 1,4 | 2,1 |
| Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас» | 53 559,10 | 50 441,80 | 94,2% | 2,4 | 2,3 |
| Администрация муниципального образования «Котлас» | 78 666,80 | 76 472,80 | 97,2% | 3,6 | 4,1 |
| Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас» | 347 067,60 | 323 459,20 | 93,2% | 15,1 | 16,2 |
| Администрация Вычегодского административного округа администрации муниципального образования «Котлас» | 5 688,60 | 5 520,80 | 97,1% | 0,3 | 0,4 |
| Управление экономического развития администрации МО «Котлас» | 315 035,20 | 151 942,10 | 48,2% | 7,1 | 4,5 |
| Управление по социальным вопросам администрации муниципального образования «Котлас» | 1 499 652,30 | 1 495 682,60 | 99,7% | 69,7 | 69,8 |
| Городское Собрание депутатов муниципального образования «Котлас» | 12 857,20 | 12 563,10 | 97,7% | 0,6 | 0,6 |
| Итого: | 2 352 248,80 | 2 145 952,20 | 91,2% | 100,0 | 100 |

69,7 % всех расходов бюджета МО «Котлас» в 2018 году исполнило Управление по социальным вопросам администрации муниципального образования «Котлас», 15,1% - Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас», 7,1% - Управление экономического развития администрации МО «Котлас», 3,6 % - Администрация муниципального образования «Котлас», 2,4 % - Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас», 1,4% - Финансовое управление администрации МО «Котлас», 0,6% - Городское Собрание депутатов муниципального образования «Котлас».

Исполнение целевых программ МО «Котлас»

В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» расходная часть бюджета на 2018 год в основном сформирована в рамках муниципальных программ МО «Котлас». Доля бюджетных средств, направленных в 2018 году на реализацию муниципальных программ, в общих расходах бюджета

муниципального образования в 2018 году составила 99,34 % (в 2017г.- 99,35 %, 2016г. – 99,2%).

Непрограммные расходы составили 15 003,0 тыс. руб. или 97,12 % от утвержденного плана (15 426,8 тыс.руб.), в т.ч.:

1) **по главному распорядителю - Городское Собрание депутатов муниципального образования «Котлас» – 12 563,1 тыс. руб.** (в 2017г. - 11 643,5 тыс.руб., 2016г.- 12 602,2 тыс. руб.), что составляет 97,7 % уточненного плана (план – 12 857,2 тыс. руб.), из них на содержание органов местного самоуправления:

- Аппарат Собрания депутатов муниципального образования «Котлас» – 6 025,6 тыс.руб. (в 2017г. - 5 395,1 тыс.руб., 2016г. - 5 665,9 тыс. руб.) или 98,9 % уточненного плана (план – 6 095,3 тыс.руб.);

- Председатель Собрания депутатов муниципального образования «Котлас» - 1 745,1 тыс.руб. (2017г.- 1 637,9 тыс.руб., 2016г.- 1 715,9 тыс. руб.) или 97,7 % уточненного плана (план – 1 786,1 тыс. руб.);

- Депутаты Собрания депутатов муниципального образования «Котлас» – 2 483,6 тыс.руб. (в 2017г. - 2 432,1 тыс.руб., 2016г. - 2 522,4 тыс.руб.) или 93,2 % уточненного плана (план – 2 665,0 тыс. руб.);

- Контрольно-счетная палата муниципального образования «Котлас» – 2 308,8 тыс.руб. (в 2017г. - 2 178,4 тыс.руб., 2016г. 2 698,0 тыс.руб.) или 99,9 % уточненного плана (план – 2 310,8 тыс. руб.).

2) **по главному распорядителю – Администрация МО «Котлас» - 2 439,9 тыс.руб.** (в 2017г. - 185,95 тыс. руб., 2016г. -593,6 тыс. руб.) или 95,0 % уточненного плана (2 569,6 тыс.руб.), в том числе:

– проведение выборов в представительные органы муниципального образования – 1 940,5 тыс. руб. или 100% уточненного плана (план – 1 940,5 тыс. руб.);

– расходы по осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 379,1 тыс. руб. или 100,0% уточненного плана (план – 379,1 тыс. руб.);

- расходы за счет средств резервного фонда администрации МО «Котлас» по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» – 120,3 тыс. руб. или 100,0% уточненного плана (план по подразделу 0111 «Резервные фонды» -129,7 тыс.руб., разделу, подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 120,3 тыс.руб.). Расходы производились в соответствии с распоряжениями администрации МО «Котлас» на основании постановления администрации МО «Котлас» от 20.01.2012 № 140 «Об утверждении Порядка использования бюджетный ассигнований резервного фонда администрации МО «Котлас» (с изменениями).

В бюджете МО «Котлас» на 2018 год было предусмотрено финансирование 20 муниципальных программ в объёме 2 336 822,0тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по муниципальным программам составляет 2 130 949,2 тыс.руб. или 91,2% от утвержденных ассигнований на 2018 год. Исполнение мероприятий в рамках муниципальных программ представлено в таблице:

| Наименование программы | уточненный план | исполнено в 2018г. | в том числе средства | | | % исполнения |
|------------------------|-----------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------|
| | | | местного бюджета | областного бюджета | федерального бюджета | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--------------|-------------|-----------|-----------|----------|-------|
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Реализация приоритетных направлений в социальной сфере МО «Котлас» на 2015-2020 годы», в том числе: | 1 517 616,70 | 1 511 813,4 | 570 121,2 | 928 436,4 | 13 255,8 | 99,6 |
| Подпрограмма «Развитие образования МО «Котлас» | 1153513,00 | 1 151 654,6 | 311 826,0 | 838 256,5 | 1 572,1 | 99,8 |
| Подпрограмма «Спортивный город-здоровый город» | 88532,90 | 88 532,5 | 51 628,8 | 36 767,3 | 136,4 | 100,0 |
| Подпрограмма «Котлас культурный» | 208830,40 | 207 033,8 | 171 440,2 | 30 329,4 | 5264,2 | 99,1 |
| Подпрограмма «Развитие туризма на территории муниципального образования «Котлас» | 157,30 | 157,3 | 157,3 | | | 100,0 |
| Подпрограмма «Котлас Молодежный» | 14448,00 | 14 431,8 | 10 684,5 | 2 468,5 | 1 278,8 | 99,9 |
| Подпрограмма «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Котлас» | 22019,90 | 20 181,9 | 1 266,2 | 13 911,4 | 5 004,3 | 91,7 |
| Подпрограмма «Управление социальной сферой на территории муниципального образования «Котлас» | 30015,20 | 29 821,5 | 23 118,2 | 6 703,3 | | 99,4 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Организация деятельности Управления экономического развития администрации МО «Котлас» на 2015-2020 годы» | 10573,60 | 10 500,1 | 9 950,5 | 549,6 | | 99,3 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Организация деятельности Управления городского хозяйства администрации МО «Котлас» на 2015-2020 годы» | 15360,70 | 15 321,3 | 15 316,3 | 5,0 | | 99,7 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Развитие гражданского общества и поддержка социально-ориентированных НКО МО «Котлас» на 2014-2020 годы» | 2585,6 | 2 549,7 | 2 302,7 | 247,0 | | 98,6 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Развитие информационной политики МО «Котлас» на 2014-2020 годы» | 57950,5 | 56 343,7 | 54 270,7 | 2 073,0 | | 97,2 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории муниципального образования «Котлас» на 2014-2020 годы», в том числе: | 15561,10 | 15 139,5 | 15 054,6 | 84,9 | - | 97,3 |
| Подпрограмма «Обеспечение устойчивого (стабильного) функционирования объектов жизнедеятельности МО «Котлас» | 15561,10 | 15 139,5 | 15 054,6 | 84,9 | | 97,3 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Котлас» на 2014-2020 годы» | 39722,00 | 29 869,8 | 29 869,8 | | | 75,2 |
| Муниципальная программа «Организация деятельности администрации Вычегодского административного округа муниципального образования «Котлас» на 2014-2020 годы», в том числе: | 5688,60 | 5 520,8 | 5 520,8 | - | - | 97,1 |
| Подпрограмма «Выполнение функций органами местного самоуправления» | 5250,20 | 5 100,6 | 5 100,6 | | | 97,2 |
| Подпрограмма «Реализация государственных функций в области национальной экономики» | 45,00 | 27,7 | 27,7 | | | 61,6 |
| Подпрограмма «Благоустройство» | 393,40 | 392,5 | 392,5 | | | 99,8 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Энергосбережение в МО «Котлас» на 2014-2020 годы» | 876,80 | 876,7 | 876,7 | | | 100,0 |

| | | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-------------|
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Газификация МО Котлас» на 2014 - 2020 годы» | 1350 | 1 220,9 | 1 220,9 | | | 90,4 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Программа действий по улучшению условий и охраны труда в организациях МО «Котлас» на 2014 - 2020 годы» | 50 | 50,0 | 50,0 | | | 100,0 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Благоустройство и охрана окружающей среды МО «Котлас» на 2014 - 2020 годы» | 172439,40 | 169 957,3 | 141 798,9 | 28 158,4 | | 98,6 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Строительство объектов инженерной и социальной инфраструктуры муниципального образования «Котлас» на 2014 - 2020 годы» | 301983,10 | 139 173,6 | 128 031,7 | 1 120,9 | 10 021,0 | 46,1 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Котлас» на 2014 - 2020 годы» | 250,00 | 250,0 | 250,0 | | | 100,0 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Развитие территориального общественного самоуправления и местного сообщества на территории МО «Котлас» на 2014 - 2020 годы» | 699,60 | 693,4 | 568,3 | 125,1 | | 99,1 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Организация помывки в общем отделении бань отдельных категорий граждан на территории МО «Котлас» на 2014 - 2020 годы» | 3100,00 | 2 667,6 | 2 667,6 | | | 86,1 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Поддержка жилищного фонда МО «Котлас» на 2014 - 2020 годы» | 126905,6 | 109 177,9 | 23 797,4 | 85 380,5 | | 86,0 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Формирование современной городской среды МО «Котлас» на 2018 - 2022 годы» | 26676,2 | 26 497,7 | 4 317,7 | 3 869,1 | 18 310,9 | 99,3 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Развитие общественного пассажирского транспорта МО «Котлас» на 2014 - 2020 годы», в том числе: | 4581 | 1 754,1 | 1 429,3 | 324,8 | - | 38,3 |
| Подпрограмма «Развитие общественного пассажирского транспорта» | 2326,9 | 1 631,9 | 1 307,1 | 324,8 | | 70,1 |
| Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения» | 2254,1 | 122,2 | 122,2 | | | 5,4 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Организация деятельности Комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас» на 2015-2020 годы», в том числе: | 32851,5 | 31 571,7 | 31 571,7 | - | - | 96,1 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом» | 9774,2 | 9 092,5 | 9 092,5 | | | 93,0 |
| Подпрограмма «Мероприятия по содержанию муниципального имущества МО «Котлас» | 21847,5 | 21 453,2 | 21 453,2 | | | 98,2 |
| Подпрограмма «Землеустройство и землепользование на территории МО «Котлас» | 1229,80 | 1 026,0 | 1 026,0 | | | 83,4 |
| Итого | 2 336 822,0 | 2 130 949,2 | 1 038 986,8 | 1 050 374,7 | 41 587,7 | 91,2 |

Источниками финансирования муниципальных целевых программ являлись бюджеты всех уровней (федеральный бюджет – 41 587,7 тыс.руб., областной бюджет – 1 050 374,7 тыс.руб., местный бюджет – 1 038 986,8 тыс.руб.).

В соответствии с п. 3 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации МО «Котлас» от 18 июля 2013 г. № 2226 (в редакции от 09 июля 2014 г. № 1515, от 21 января 2015 г. № 111, от 08 ноября 2016 г. № 2690, от 22.01.2018 № 136) утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – Порядок № 2226). В соответствии с п. 3 ст.179 БК РФ ответственными исполнителями ежегодно проводится оценка эффективности реализации муниципальных программ. Порядок проведения эффективности реализации муниципальных программ установлен Приложением № 4 к Порядку № 2226.

Согласно статье 34 БК РФ *принцип эффективности использования бюджетных средств* означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из *необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)*.

По письму Контрольно-счетной палаты МО «Котлас» от 04.04.2019 № 65 дополнительно 09 апреля 2018 года Финансовым управлением администрации МО «Котлас» были предоставлены отчеты органов администрации МО «Котлас» - ответственных исполнителей по исполнению муниципальных программ, действующим в 2018 году. По устному запросу Управлением экономического развития администрации МО «Котлас» предоставлены доклады и расчеты проведения эффективности реализации муниципальных программ. Согласно представленным отчетам ответственных исполнителей программ при освоении бюджетных ассигнований программ на уровне 38,3 % - 100 % установленные программами целевые показатели достигнуты на уровне 20 %-100 %.

Согласно докладам и отчетам ответственных исполнителей в 2018 году с **высоким уровнем эффективности** (т.е. выполнение планового значения всех целевых показателей больше 80 баллов (в отчетах оценено в %) реализованы 16 муниципальных программ (проверка достоверности заполненных отчетов в рамках настоящей внешней проверки проводилась выборочно):

1) Муниципальная программа **«Управление муниципальными финансами муниципального образования «Котлас» на 2014-2020 годы»** (ответственный исполнитель - Финансовое управление администрации муниципального образования «Котлас»). При использовании бюджетных ассигнований на 75,2% (кассовые расходы составили 29 869,9 тыс.руб., план – 39 722,0 тыс.руб.), итоговое выполнение всех показателей составило 91%. Эффективность программы по сравнению с предыдущими годами снизилась (за 2017 год эффективность составляла 100 %);

2) Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Развитие информационной политики МО «Котлас» на 2014-2020 годы»**, утвержденная постановлением администрации муниципального образования «Котлас» № 3291 от 22.10.2013, ответственный исполнитель – администрации МО «Котлас», соисполнитель Аппарат администрации МО «Котлас». При финансовом обеспечении программы на 97,2% (уточненный план – 57 950,5 тыс.руб., кассовые расходы 56 343,7 тыс.руб. (в том числе средства областного бюджета – 2 073,0 тыс.руб.) согласно докладу Аппарата администрации МО «Котлас» оценка эффективности - 100%, итоговая сводная оценка программы составила +3 балла (перевыполнение по всем индикаторам), по сравнению с прошлым годом эффективность в 2018 году возросла:

| № пп | Наименование целевого показателя | Ед. измерения | Значение целевого показателя | | | |
|------|---|---------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | | Утверждено в муниципальной программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| 1. | Количество мероприятий, реализуемых с целью развития деловых контактов органов местного самоуправления и СМИ. | мероприятие | 23 | 27 | 4 | +1 |
| 2. | Количество правовых актов органов местного самоуправления и иных документов и материалов, опубликованных в периодических печатных изданиях и обнародованных с использованием Интернет-ресурсов. | документ | 640 | 2100 | 1460 | +1 |
| 3. | Количество полученной информации о мнении общественности по всем параметрам деятельности местной власти (письма граждан) | письмо | 2570 | 5218 | 2648 | +1 |
| | Итоговая сводная оценка | | | | | +3 |

В нарушение пункта 11 Порядка № 2226 по состоянию на 23.04.2019 муниципальная программа «Развитие информационной политики МО «Котлас» на 2014-2020 годы» на официальном сайте администрации МО «Котлас» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» во вкладке Главная - Документы-Муниципальные программы размещена не в актуальной редакции - последние изменения в муниципальную программу внесены постановлением администрации МО «Котлас» от 11.03.2019 № 519 (http://www.kotlascity.ru/uploads/com_files/doc/mpa2019/p519.pdf), на сайте программа размещена в редакции постановления администрации МО «Котлас» от 27.06.2017 № 1440.

В соответствии с п.11 ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КОТЛАС» общая оценка эффективности осуществляется путем сравнения текущих (фактических) значений показателей с их плановым (нормативным) значением по следующей формуле:

$$A = \frac{\left(\frac{Pf1}{Pn1} + \frac{Pf2}{Pn2} + \frac{Pf3}{Pn3} + \dots + \frac{Pfn}{Pnn} \right) \times 100\%}{\text{где:}}$$

E – эффективность реализации Муниципальной программы (%);

Pf – фактический показатель, достигнутый в ходе реализации Муниципальной программы в 2018 году;

Pn – плановый (нормативный) показатель, утвержденный Муниципальной программой на 2018 год.

Расчет общей эффективности Аппаратом администрации МО «Котлас» произведен с нарушением п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 11 ПРИЛОЖЕНИЯ № 4 Порядка № 2226, а именно, расчет оценки произведен путем сравнения достигнутых значений 2018г. не с планом 2018 года, а с фактом 2017 года.

| Целевые показатели | Единица измерения | Значение показателя базового года | Год реализации целевой программы (значение показателя) | | | % (значение показателя отчетного года / значение показателя предшествующего года) x 100) |
|---|-------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------|--------------|--|
| | | | Н-1-й год | Н год, предшествующий отчетному | отчетный год | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Количество мероприятий, реализуемых с целью развития деловых контактов органов местного самоуправления и СМИ. | мероприятие | 13 | 15 | 21 | 27 | 114 |

| | | | | | | |
|---|----------|-----|------|------|------|-----|
| Количество правовых актов органов местного самоуправления и иных документов и материалов, опубликованных в периодических печатных изданиях и обнародованных с использованием Интернет-ресурсов. | документ | 490 | 520 | 1500 | 2100 | 140 |
| Количество полученной информации о мнении общественности по всем параметрам деятельности местной власти (письма граждан) | письмо | 991 | 1020 | 3536 | 5218 | 147 |

Согласно расчету, подписанному заведующим Отделом внешних и общественных связей Аппарата администрации МО «Котлас», эффективность 100%:

$$E = \frac{\left(\frac{Pf1}{Pn1} + \frac{Pf2}{Pn2} + \frac{Pf3}{Pn3} + \dots \times \frac{Pfn}{Pnn}\right) \times 100\%}{\text{количества показателей}} = \frac{(27/21 + 2100/1500 + 5218/3536) \times 100\%}{3} = 100\%$$

3

Согласно расчету КСП, произведенному путем сравнения текущих (фактических) значений показателей с их плановым (нормативным) значением:

$$E = \frac{\left(\frac{Pf1}{Pn1} + \frac{Pf2}{Pn2} + \frac{Pf3}{Pn3} + \dots \times \frac{Pfn}{Pnn}\right) \times 100\%}{\text{количества показателей}} = \frac{(27/23 + 2100/640 + 5218/2570) \times 100\%}{3} = 100\%$$

3

Таким образом, нарушение п. 11 Приложения № 4 Порядка № 2226 при расчете общей оценки эффективности реализации Муниципальной программы «Развитие информационной политики МО «Котлас» на 2014-2020 годы» на результат не повлияло.

3) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «**Развитие гражданского общества и поддержка социально-ориентированных НКО МО «Котлас» на 2014-2020 годы**» (утверждена постановлением администрации муниципального образования «Котлас» № 3290 от 22.10.2013). Ответственный исполнитель - Аппарат администрации МО «Котлас». Использовано бюджетных средств 98,6 % от плана (план – 2 585,6 тыс.руб., кассовые расходы - 2 549,7 тыс. руб. (в том числе средства областного бюджета 247,0 тыс.руб.)). Согласно расчету, подписанному заведующим Отделом внешних и общественных связей Аппарата администрации МО «Котлас», оценка эффективности реализации программы за 2018 год – 100%, итоговая сводная оценка программы составила 0 баллов (перевыполнение по 2 индикаторам из 4-х), по сравнению с прошлым годом эффективность в 2018 году возросла:

Оценка основных целевых показателей муниципальной программы

| № пп | Наименование целевого показателя | Ед. измерения | Значение целевого показателя | | | |
|------|---|---------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | | Утверждено в муниципальной программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| 1. | Количество целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций, направленных на решение социальных проблем населения, которым оказана поддержка | мероприятие | 12 | 10 | -1 | -1 |
| 2. | Количество жителей, вовлеченных в реализацию целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций | чел. | 3700 | 4200 | +500 | +1 |
| 3. | Количество проведенных мероприятий, направленных на эффективное участие социально ориентированных некоммерческих организаций в решении социальных проблем населения | мероприятие | 17 | 18 | +1 | +1 |

| | | | | | | |
|-------------------------|---|-------------|---|---|---|----|
| 4. | Количество мероприятий, проведенных в рамках участия МО «Котлас» в «Союзе городов Северо-Запада России» и в Ассоциации «Совет муниципальных образований Архангельской области». | мероприятие | 6 | 5 | 0 | -1 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | | 0 |

Расчет общей эффективности Аппаратом администрации МО «Котлас» произведен с нарушением пункта 11 ПРИЛОЖЕНИЯ № 4 Порядка № 2226, а именно, расчет оценки произведен путем сравнения достигнутых значений не с планом 2018 года (целевыми (нормативными) значениями), а с фактом 2017 года:

Динамика значений основных целевых показателей

| № пп | Целевые показатели | Единица измерения | Значение показателя базового года | Год реализации целевой программы (значение показателя) | | | % (значение показателя отчетного года / значение показателя предшествующего года) x 100) |
|------|---|-------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------|--------------|--|
| | | | | Н-1-й год | Н год, предшествующий отчетному | отчетный год | |
| 1 | Количество целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций, направленных на решение социальных проблем населения, которым оказана поддержка | мероприятие | 11 | 9 | 11 | 14 | 127 |
| 2 | Количество жителей, вовлеченных в реализацию целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций | человек | 3400 | 2800 | 3600 | 4500 | 125 |
| 3 | Количество проведенных мероприятий, направленных на эффективное участие социально ориентированных некоммерческих организаций в решении социальных проблем населения | мероприятие | 16 | 15 | 16 | 16 | 0 |
| 4 | Количество мероприятий, проведенных в рамках участия МО «Котлас» в «Союзе городов Северо-Запада России» и в Ассоциации «Совет муниципальных образований Архангельской области». | мероприятие | 5 | 2 | 6 | 6 | 0 |

$$E = \frac{\left(\frac{Pf1}{Pn1} + \frac{Pf2}{Pn2} + \frac{Pf3}{Pn3} + \dots + \frac{Pfn}{Pnn}\right) \times 100\%}{\text{количества показателей}} = \frac{(14/11 + 4500/3600 + 6/6 + 16/16) \times 100\%}{4} = 100\%$$

4

При этом показатели 2018 года в табличных формах «Оценка основных целевых показателей муниципальной программы «Развитие гражданского общества и поддержка социально-ориентированных НКО МО «Котлас» на 2014 - 2020 годы» за 2018 год» и «Динамика значений основных целевых показателей «Развитие гражданского общества и поддержка социально-ориентированных НКО МО «Котлас» на 2014 - 2020 годы» за 2018 год» не совпадают. Расхождение одних и тех же показателей между таблицами: по показателю № 1 «Количество целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций, направленных на решение социальных проблем населения, которым оказана поддержка» – 4 мероприятия, по показателю № 2 «Количество жителей, вовлеченных в реализацию целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций» – 300 человек, по показателю № 3 «Количество проведенных мероприятий, направленных на эффективное участие социально ориентированных некоммерческих организаций в решении социальных проблем населения» - 2 мероприятия, по показателю № 4 «Количество мероприятий, проведенных в рамках участия МО «Котлас» в «Союзе

городов Северо-Запада России» и в Ассоциации «Совет муниципальных образований Архангельской области» – 1 мероприятие.

По расчету КСП (по отчетным показателям 2018 года из таблицы «Оценка основных целевых показателей муниципальной программы») общая оценка эффективности:

$$E = \frac{\left(\frac{Pf1}{Pn1} + \frac{Pf2}{Pn2} + \frac{Pf3}{Pn3} + \dots + \frac{Pfn}{Pnn}\right) \times 100\%}{\text{количество показателей}} = \frac{(10/12 + 4200/3700 + 5/6 + 18/17) \times 100\%}{4} = 91,5\%$$

4

Таким образом, общая оценка эффективности реализации Муниципальной программы составила 91,5%, оценка эффективности ответственным исполнителем завышена на 8,5%.

В нарушение пункта 11 Порядка № 2226 по состоянию на 23.04.2019 муниципальная программа «Развитие гражданского общества и поддержка социально-ориентированных НКО МО «Котлас» на 2014-2020 годы» на официальном сайте администрации МО «Котлас» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» во вкладке Главная - Документы - Муниципальные программы размещена не в актуальной редакции. В 2018 году в программу были внесены изменения постановлением администрации МО «Котлас» от 15.06.2018 № 1256 (http://www.kotlascity.ru/uploads/com_files/doc/mpa2018/p1256_2018.pdf). На сайте программа размещена в редакции постановлений администрации МО «Котлас» от 27.06.2017 № 1439.

4) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Развитие территориального общественного самоуправления и местного сообщества на территории МО «Котлас» на 2014-2020 годы». Кассовые расходы составили 693,4 тыс. руб. или 99,1 % уточненного плана (план – 699,6 тыс. руб.), в том числе средства областного бюджета – 125,1 тыс. руб. Согласно докладу исполнителя (УГХ) итоговая сводная оценка составила 0 баллов (плановые значения по всем целевым индикаторам выполнены), общая оценка эффективности реализации программы за 2018 год – 100%:

| Наименование целевого индикатора | Ед. измерения | Значение целевого индикатора | | | |
|--|---------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в целевой программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| удельный вес участников ТОС от числа жителей МО «Котлас» | % | 13,1 | 13,1 | 0 | 0 |
| количество ТОС, вновь созданных на территории МО «Котлас» | ед | 4 | 4 | 0 | 0 |
| количество социально значимых проектов активов ТОС и ТСЖ | ед | 10 | 10 | 0 | 0 |
| площадь освоенная активистами ТОС территории МО «Котлас», включая установку детских игровых комплексов, спортивного оборудования, посадку деревьев, разбивку цветочных клумб . | тыс.м. кв. | 737,2 | 737,2 | 0 | 0 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | 0 |

В нарушение пунктов 10 и 11 Приложения № 4 к Порядку № 2226 ответственным исполнителем (УГХ) оценка эффективности реализации муниципальной программы выполнена не в полном объеме - не выполнены расчет динамики значений целевых показателей в табличной форме (сравнение значения показателя отчетного года со значением показателя предшествующего года) и расчет эффективности путем сопоставления фактически достигнутых показателей с их прогнозируемыми значениями по формуле.

5) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Благоустройство и охрана окружающей среды МО «Котлас» на 2014-2020 годы»**, ответственный исполнитель - Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас». Кассовые расходы за 2018 год составили 169 957,3 тыс. руб. или 98,6 % от уточненного плана (план – 172 439,4 тыс. руб.), в том числе средства областного бюджета – 28 158,4 тыс. руб., средства бюджета МО «Котлас» – 141 798,9 тыс. руб. Согласно докладу УГХ эффективность по сравнению с прогнозируемыми значениями повысилась, итоговая сводная оценка +3 балла – перевыполнены плановые значения по всем 3-м целевым показателям:

| Наименование целевого показателя | Ед. изме-ре-ния | Значение целевого показателя в 2018г. | | | |
|---|-----------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в муниципальной программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| Капитальный ремонт и ремонт дорог и тротуаров | тыс. кв.м | 15,5 | 23,1 | 7,6 | +1 |
| Монтаж новых ВЛ-0,4 кВ освещения улиц | км | 1,5 | 2,3 | 0,8 | +1 |
| Количество вновь приобретенной спецтехники | ед. | 2 | 3 | 1 | +1 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | +3 |

Согласно докладу УГХ общая оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2018 год составила 100%.

Динамика значений основных целевых показателей муниципальной программы «Благоустройство и охрана окружающей среды МО «Котлас» на 2014-2020 годы» в сравнении с предыдущим годом положительная:

| Целевые показатели | Единица измерения | Значение показателя базового года | Год реализации целевой программы (значение индикатора) | | | % (значение показателя отчетного года / значение показателя предшествующего года) x 100) |
|---|-------------------|-----------------------------------|--|----------|-------------------|--|
| | | | 2016 год | 2017 год | отчетный 2018 год | |
| Капитальный ремонт и ремонт дорог и тротуаров | тыс. кв.м | 15,5 | 77,9 | 20,3 | 23,1 | 113,8 |
| Монтаж новых ВЛ-0,4 кВ освещения улиц | км | 1,5 | 1,13 | 1,38 | 2,34 | 169,6 |
| Количество вновь приобретенной спецтехники | единиц | 2 | 0 | 0 | 3 | 300,0 |

б) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Организация помывки в общем отделении бань отдельных категорий граждан на территории МО «Котлас» на 2014 - 2019 годы»**, ответственный исполнитель - Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас». Кассовые расходы составили 2 667,6 тыс. руб., что составляет 86,1 % уточненного плана (3 100,0 тыс.руб.). Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2018 год – 97%:

| Наименование целевого показателя | Ед.из м. | Значение целевого показателя | | | |
|---|----------|-------------------------------|------------|------------|-----------------|
| | | утверждено в программе (план) | достигнуто | отклонение | Оценка в баллах |
| Общее количество граждан, воспользовавшихся мерами социальной поддержки по помывке в общем отделении бань | чел. | 25834 | 24981 | 853 | 97 |

| | | | | | |
|---|-----------|--------|-------------|------------|----|
| Размер субсидий на возмещение юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оказывающим на территории МО «Котлас» услуги по помывке в общем отделении бань льготным категориям граждан затрат, с учетом предоставления мер социальной поддержки, установленных решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 26 февраля 2015 г. № 95-н «О мерах социальной поддержки по помывке в общем отделении бань отдельным категориям граждан на территории МО «Котлас» | тыс. руб. | 3100,0 | 2997,7 2 | 102,2 8 | 97 |
|---|-----------|--------|-------------|------------|----|

При этом отчетные данные по целевым показателям за 2017 год и 2018 год в табличных формах «Оценка основных целевых показателей муниципальной программы» и «Динамика значений основных целевых показателей муниципальной программы» не соответствуют показателям, указанным в Докладах о ходе реализации муниципальной программы МО «Котлас» «Организация помывки в общем отделении бань отдельных категорий граждан на территории МО «Котлас» на 2014 – 2019 годы» за 2017 год и 2018 год. Расхождение одних и тех же показателей между таблицами и докладами составило: по показателю «Общее количество граждан, воспользовавшихся мерами социальной поддержки по помывке в общем отделении бань в 2018 году» – 2751 человек (по докладу за 2018 год -22 230 чел., по таблице «Оценка основных целевых показателей ...» – 24981 чел.), по показателю «Размер субсидий на возмещение юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оказывающим на территории МО «Котлас» услуги по помывке в общем отделении бань льготным категориям граждан затрат, с учетом предоставления мер социальной поддержки, установленных решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 26 февраля 2015 г. № 95-н «О мерах социальной поддержки по помывке в общем отделении бань отдельным категориям граждан на территории МО «Котлас» за 2018г.» - 320,12 тыс.руб. (по докладу за 2018 год - 2 677,6 тыс.руб., по таблице «Оценка основных целевых показателей ...» – 2 997,72 тыс.руб.), по показателю «Общее количество граждан, воспользовавшихся мерами социальной поддержки по помывке в общем отделении бань в 2017 году» – 7 298 человек (по докладу за 2017 год - 26 683 чел., по таблице «Динамика значений основных целевых показателей муниципальной программы»– 33 981 чел.).

Установленный программой целевой индикатор «Размер субсидий на возмещение юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оказывающим на территории МО «Котлас» услуги по помывке в общем отделении бань льготным категориям граждан затрат, с учетом предоставления мер социальной поддержки, установленных решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 26 февраля 2015 г. № 95-н «О мерах социальной поддержки по помывке в общем отделении бань отдельным категориям граждан на территории МО «Котлас», тыс.руб.» не отвечает принципу эффективности, предусмотренному ст. 34 БК РФ, так как подразумевает полное освоение бюджетных средств, а не достижение цели с наименьшими затратами.

7) муниципальная программа **«Организация деятельности Управления экономического развития администрации МО «Котлас» на 2015-2021 годы»**. Процент использования бюджетных ассигнований – 99,3% (план – 10 573,6 тыс. руб., факт - 10 500,1 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета – 549,6 тыс. руб.). Итоговое выполнение всех показателей 100 %.

8) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Котлас» на 2014-2020 годы»**. Ответственный исполнитель - Управление экономического развития администрации МО «Котлас». Кассовые расходы составили 250,0 тыс. руб., что составляет 100 % уточненного плана (план – 250,0 тыс. руб.). Согласно докладу УЭР общая оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2018 год – 94,1%:

| Целевой индикатор | Плановое значение показателя | Достигнутое значение показателя | Эффективность достижения показателя, % |
|---|------------------------------|---------------------------------|--|
| Количество индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории МО «Котлас» | 2 100 | 2 070 | 98,6 |
| Количество вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность на территории МО «Котлас» | 295 | 252 | 85,4 |
| Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших бюджетные субсидии | 10 | 7 | 70 |
| Количество начинающих предпринимателей, создавших собственный бизнес на территории МО «Котлас» с привлечением средств полученных субсидий | 0 | 0 | 100 |
| Количество человек из числа субъектов предпринимательства и занятых у них работников, прошедших обучение на семинарах (курсах) | 220 | 312 | 100 |
| Количество консультационных услуг, оказанных субъектам предпринимательства информационно-консультационным опорным пунктом | 220 | 243 | 100 |
| Объем привлеченных инвестиций из вышестоящих бюджетов на реализацию Программы | 0 | 0 | 100 |
| Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших имущественную поддержку путем предоставления муниципальной преференции | 3 | 6 | 100 |

$$E = \frac{(0,98 + 0,85 + 0,7 + 1 + 1 + 1 + 1 + 1)}{8} \times 100 \% = 94,1$$

9) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Организация деятельности Управления городского хозяйства администрации МО «Котлас» на 2015-2019 годы»**, утвержденная постановлением администрации МО «Котлас» от 30 сентября 2014 года № 2317. Ответственный исполнитель - Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас». Использовано бюджетных средств 99,7 % от плана (план-15 360,7 тыс.руб., факт 15321,3 тыс. руб., в т.ч. средства областного бюджета - 5,0 тыс.руб.). Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2018 год по расчёту КСП составила 100,0%.

| Наименование целевого показателя программы | Значение целевых показателей | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|---|
| | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Подготовка итогового отчета по реализуемым программам Управления | До 01 мая года, следующего за отчетным | До 01 мая года, следующего за отчетным | До 01 мая года, следующего за отчетным | До 01 мая года, следующего за отчетным | До 01 мая года, следующего за отчетным | До 01 мая года, следующего за отчетным |
| Подготовка бюджетных заявок с обоснованными расчетами при составлении проекта бюджета МО «Котлас» на очередной финансовый год и на плановый период | Не позднее 10 августа года, предшествующему очередному финансовому у году | Не позднее 10 августа года, предшествующему очередному финансовому у году | Не позднее 10 августа года, предшествующему очередному финансовому у году | Не позднее 10 августа года, предшествующему очередному финансовому у году | Не позднее 10 августа года, предшествующему очередному финансовому у году | Не позднее 10 августа года, предшествующему очередному финансовому у году |
| Осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Котлас» | По мере необходимости | По мере необходимости | По мере необходимости | По мере необходимости | По мере необходимости | По мере необходимости |
| Предоставление годового отчета об исполнении бюджета МО «Котлас» в Финансовое управление МО «Котлас» | Не позднее 01 марта года, следующего за отчетным финансовым годом | Не позднее 01 марта года, следующего за отчетным финансовым годом | Не позднее 01 марта года, следующего за отчетным финансовым годом | Не позднее 01 марта года, следующего за отчетным финансовым годом | Не позднее 01 марта года, следующего за отчетным финансовым годом | Не позднее 01 марта года, следующего за отчетным финансовым годом |

В нарушение п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 7, 9, 10 и 11 Приложения № 4 к Порядку № 2226 ответственным исполнителем (УГХ) оценка эффективности реализации муниципальной программы выполнена не в полном объеме – не заполнены табличные формы «Оценка основных целевых показателей муниципальной программы за 2018 год» путем присвоения каждому целевому показателю соответствующего балла, «Оценка достижения общих целевых ориентиров», «Динамика значений основных целевых показателей» (сравнение значения показателя отчетного года со значением показателя предшествующего года) и не выполнен расчет эффективности путем сопоставления фактически достигнутых показателей с их прогнозируемыми значениями по формуле.

В нарушение пункта 12 Порядка № 2226 годовой доклад о ходе реализации программы за 2018 год УГХ не размещен на официальном сайте администрации МО «Котлас».

10) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Организация деятельности Комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас» на 2015-2020 годы»** (ответственный исполнитель - Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас»). При использовании утвержденных бюджетных ассигнований на 96,1% (кассовые расходы за 2018 год составили 31 571,8 тыс. руб., план – 32 851,5 тыс. руб.) итоговое суммарное выполнение всех показателей составило 96,1 %.

| Наименование мероприятия | Единица измерения | Целевые (нормативные) значения показателей | Текущие (фактические) значения показателей | Оценка в баллах |
|---|-------------------|--|--|-----------------|
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом» | | | | |
| 1. Обеспечение функционирования деятельности Комитета по управлению имуществом администрации МО «Котлас» | тыс.руб. | 9 774,2 | 9 092,6 | -1 |
| Подпрограмма «Содержание муниципального имущества МО «Котлас» | | | | |
| 1.Количество отремонтированных объектов недвижимого имущества | Ед. | 5 | 11 | +1 |
| 2.Количество разобранных объектов недвижимости и размер затраченных средств | Ед. | 1 | 2 | +1 |
| 3.Количество проинвентаризированных объектов недвижимости и размер затраченных средств . | Ед. | 30 | 45 | +1 |
| 4.Доля нежилых помещений, включенных в договоры управления МКД, к общему количеству муниципальных нежилых помещений, расположенных в МКД | % | 89 | 89 | 0 |
| 5.Количество созданных объектов имущества и размер затраченных средств | Ед. | 5 | 5 | 0 |
| 6. количество муниципальных организаций, в отношении которых затрачены средства: на создание, реорганизацию, и ликвидацию муниципальных предприятий и учреждений, на увеличение уставного фонда муниципальных предприятий, на мероприятия связанные с приватизацией муниципальных предприятий | Ед. | 0 | 1 | +1 |
| Подпрограмма «Землеустройство и землепользование на территории МО «Котлас» | | | | |
| 1. Количество сформированных и поставленных на кадастровый учет земельных участков и размер затраченных средств | Ед. | 76 | 76 | 0 |
| 2.Количество проведенных оценок по определению стоимости начального размера арендной платы в целях проведения аукционов по продаже права на заключение договоров аренды для строительства индивидуальных, многоквартирных жилых домов и других объектов капитального строительства | Ед. | 10 | 25 | +1 |
| Итого сводная оценка | | | | +4 |

Установленный программой целевой индикатор «Обеспечение функционирования деятельности Комитета по управлению имуществом администрации МО «Котлас», тыс.руб.» не отвечает принципу эффективности, предусмотренному ст. 34 БК РФ, так как подразумевает полное освоение бюджетных средств, а не достижение цели с наименьшими затратами. Данный недостаток отмечен КСП в акте проверки соблюдения бюджетного и иного законодательства при расходовании бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы 1 «Обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом» муниципальной программы МО «Котлас» «Организация деятельности Комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас» на 2015-2020 годы» за период с 01.01.2017 по 31.12.2017, проведенной в 2018 году. Постановлением администрации МО «Котлас» от 06.02.2019 № 265 по подпрограмме 1 муниципальной программы муниципального образования «Котлас» «Организация деятельности Комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас» на 2015 – 2021 годы» утверждены новые целевые показатели, в т.ч. «Ежегодная подготовка отчета о результатах и основных направлениях деятельности Комитета по управлению имуществом за отчетный финансовый год», «Подготовка бюджетных заявок с обоснованными расчетами при составлении проекта бюджета муниципального образования «Котлас» на очередной финансовый год и на плановый период», «Прогноз доходов и источников финансирования дефицита бюджета МО «Котлас» по утвержденным методикам», «Составление прогнозного плана приватизации муниципального имущества», «Осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Котлас», «Представление годового отчета об исполнении бюджета МО «Котлас» в Финансовое управление МО «Котлас», «Осуществление полномочий главного распорядителя бюджетных средств и главного администратора доходов с использованием программного комплекса», «Осуществление регистрации права собственности МО «Котлас» на объекты недвижимости», «Организация торгов по продаже имущества, включенного в план приватизации», «Осуществление полномочий главного администратора доходов».

11) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Формирование современной городской среды МО «Котлас» на 2018-2024 годы»**, ответственный исполнитель - Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас». Кассовые расходы за 2018 год составили 26 497,7 тыс. руб. или 99,3 % от уточненного плана (план – 26 676,2 тыс. руб.), в том числе:

- средства федерального бюджета – 18 310,9 тыс. руб. или 99,9% от уточненного плана (план – 18 314,0 тыс. руб.),
- средства областного бюджета – 3 869,2 тыс. руб. или 99,9% от уточненного плана (план – 3 869,5 тыс. руб.),
- средства местного бюджета – 4 317,7 тыс. руб. или 96,1 % от уточненного плана (план – 4 492,6 тыс. руб.).

Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2018 год составила 100%:

| НАИМЕНОВАНИЕ ЦЕЛЕВОГО ПОКАЗАТЕЛЯ | ЕД. ИЗМЕРЕНИЯ | ЗНАЧЕНИЕ ЦЕЛЕВОГО ПОКАЗАТЕЛЯ | | |
|---|---------------|--|------------|-----------------|
| | | УТВЕРЖДЕНО В МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ (ПЛАНОВОЕ ЗНАЧЕНИЕ) | ДОСТИГНУТО | ОЦЕНКА В БАЛЛАХ |
| Количество благоустроенных дворовых территорий | ед. | 15 | 19 | 127 |
| Доля финансового участия заинтересованных лиц в выполнении работ по благоустройству дворовых территорий от стоимости мероприятий по благоустройству дворовых территорий | проценты | 5 | 5 | 100 |
| Количество благоустроенных общественных территорий | ед. | 1 | 1 | 100 |
| Доля благоустроенных общественных территорий (в том числе городских парков) от общего количества таких территорий, нуждающихся в благоустройстве | проценты | 20 | 14 | 71 |
| Площадь благоустроенных общественных территорий | га | 1,80 | 2,00 | 111 |
| Количество благоустроенных городских парков | ед. | 1 | 1 | 100 |

Оценка эффективности выполнена с нарушением пункта 2 Приложения № 4 Порядка № 2226 – оценка проведена по 6 целевым показателям из 10, установленным приложением № 1 МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КОТЛАС» «ФОРМИРОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ ГОРОДСКОЙ СРЕДЫ МО «КОТЛАС» НА 2018-2024 ГОДЫ», утвержденной постановлением администрации МО «Котлас» от 18.12.2017 № 2792 (в редакции постановлений администрации МО «Котлас» от 28.03.2018 № 671, от 11.04.2018 № 774, от 28.04.2018 № 895, от 17.07.2018 № 1446, от 30.07.2018 № 1528, от 31.01.2019 № 208). Не включены в отчет целевые показатели: № 2 «Доля благоустроенных дворовых территорий от общего количества дворовых территорий» (плановое значение на 2018 год по программе – 0,9%), № 3 «Доля населения, проживающего в жилом фонде с благоустроенными дворовыми территориями от общей численности населения МО «Котлас» (плановое значение на 2018 год по программе – 1,2 %), № 6 «Доля благоустроенных общественных территорий (в том числе городских парков) от общего количества общественных территорий» (плановое значение на 2018 год по программе – 18 %), № 9 «Доля проектов благоустройства, реализованных с трудовым участием граждан, заинтересованных лиц» (плановое значение на 2018 год по программе – 10 %).

При этом плановые значения целевых показателей 2018 года в табличной форме «Оценка основных целевых показателей муниципальной программы за 2018 год» не соответствует целевым показателям, установленным муниципальной программой (в редакции постановления от 31.01.2019 № 208). Расхождение по плановым значениям показателей за 2018 год № 1 «Количество благоустроенных дворовых территорий» – 4 ед. (по отчету 15 ед., по программе – 19 ед.), № 5 «Количество благоустроенных общественных территорий, в том числе городских парков» - 1 ед. (по отчету 1 ед., по программе – 2 ед.), № 7 «Доля благоустроенных общественных территорий (в том

числе городских парков) от общего количества таких территорий, нуждающихся в благоустройстве» - 2% (по отчету 20%, по программе – 18%), № 18 «Площадь благоустроенных общественных территорий» - 0,43 га (по отчету 1,8 га, по программе – 1,37 га). В связи с отсутствием фактических значений целевых показателей за 2018 год, не включенных в отчет ответственным исполнителем, перерасчет оценки эффективности КСП в рамках настоящей проверки не осуществляла.

В нарушение пункта 11 Порядка № 2226 по состоянию на 23.04.2019 муниципальная программа «*Формирование современной городской среды МО «Котлас» на 2018-2024 годы*» на официальном сайте администрации МО «Котлас» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» во вкладке Главная - Документы-Муниципальные программы размещена не в актуальной редакции. В 2018-2019 годах в программу изменения были внесены постановления администрации МО «Котлас» от 28.03.2018 № 671, от 11.04.2018 № 774, от 28.04.2018 № 895, от 17.07.2018 № 1446, от 30.07.2018 № 1528, от 31.01.2019 № 208 от 01.04.2019 № 659 (http://www.kotlas-city.ru/uploads/com_files/doc/mpa2019/p659_2019.pdf). На сайте программа размещена в редакции постановления администрации МО «Котлас» от в редакции от 30.07.2018 № 1528.

В нарушение пункта 12 Порядка № 2226 годовой доклад о ходе реализации программы за 2018 год не размещен на официальном сайте администрации МО «Котлас».

12) муниципальная программа «*Организация деятельности администрации Вычегодского административного округа муниципального образования «Котлас» на 2014-2020 годы*». Кассовые расходы составили 5 520,8 тыс. руб., что составляет 97,1 % от уточненного плана (план – 5 688,6 тыс. руб.). Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2018 год составила 100%.

В нарушение п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 9, 10 и 11 Приложения № 4 к Порядку № 2226 ответственным исполнителем оценка эффективности реализации муниципальной программы выполнена не в полном объеме - не заполнена таблица «Оценка достижения общих целевых ориентиров муниципальной программы», табличная форма «Динамика значений целевых показателей» (сравнение значения показателя отчетного года со значением показателя предшествующего года) заполнена показателями, не соответствующими достигнутым значениям целевых показателей отчетного, предшествующего отчетному, первому году реализации программы (вместо значений указан год):

| Целевые показатели | Единица измерения | Значение показателя базового года | Год реализации целевой программы (значение показателя) | | | % (значение показателя отчетного года / значение показателя предшествующего года) x 100) |
|---|-----------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------|--------------|--|
| | | | Н-1-й год | Н год, предшествующий отчетному | отчетный год | |
| 1. Ежегодная подготовка доклада о результатах и основных направлениях деятельности администрации за отчетный финансовый год. Внедрение программно-целевого планирования | не | не | 2016 | 2017 | 2018 | 100% |
| 2. Подготовка бюджетных заявок с обоснованными расчетами при составлении проекта бюджета муниципального образования «Котлас» на очередной финансовый год и на плановый период | ВАО | ВАО | 2016 | 2017 | 2018 | 100% |
| 3. Формирование и размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для муниципальных нужд | Администрацией заполнено | Администрацией заполнено | 2016 | 2017 | 2018 | 100% |

| | | | | |
|--|------|------|------|------|
| 4. Представление годового отчета об исполнении бюджета МО «Котлас» в Финансовое управление МО «Котлас» | 2016 | 2017 | 2018 | 100% |
|--|------|------|------|------|

13) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Программа действий по улучшению условий и охраны труда в организациях МО «Котлас» на 2014-2020 годы»** (ответственный исполнитель – УЭР администрации МО «Котлас»). Кассовые расходы в 2018 год составили 50,0 тыс. руб., что составляет 100,0 % от уточненного плана. Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2018 год составила 100%:

| № п/п | Наименование показателя | Единица измерения | 2018 план | 2018 факт | % исполнения |
|-------|---|-------------------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | Количество работодателей осуществляющих деятельность на территории МО «Котлас», обратившихся за консультационной помощью по вопросам охраны труда | человек | 105 | 106 | 100 |
| 2 | Количество руководителей и специалистов, прошедших обучение и проверку знаний требований охраны труда | человек | 400 | 405 | 100 |
| 3 | Объем средств, затраченных работодателями, осуществляющими деятельность на территории МО «Котлас», на мероприятия по охране труда в расчете на одного работающего | тысяч рублей | 12,2 | 12,3 | 100 |
| 4 | Количество проведенных семинаров, совещаний, «круглых столов», выставок, рабочих встреч по вопросам охраны труда | единиц | 21 | 22 | 100 |
| 5 | Количество публикаций по вопросам охраны труда в СМИ, в том числе на официальном сайте администрации МО «Котлас» | единиц | 17 | 30 | 100 |

14) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Поддержка жилищного фонда МО «Котлас» на 2014 - 2020 годы»**, ответственный исполнитель - Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас». Кассовые расходы составили 109 177,9 тыс. руб. или 86,0 % от уточненного плана (план – 126 905,6 тыс. руб.), в том числе средства областного бюджета – 85 380,5 тыс. руб. Согласно докладу УГХ общая оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2018 год составила 86,59%, по сравнению с прошлым годом эффективность программы в 2018 году снизилась:

| НАИМЕНОВАНИЕ ЦЕЛЕВОГО ПОКАЗАТЕЛЯ | ЕД. ИЗМЕРЕНИЯ | ЗНАЧЕНИЕ ЦЕЛЕВОГО ПОКАЗАТЕЛЯ | | | |
|---|---------------|--|-------------------|------------|-----------------|
| | | УТВЕРЖДЕНО В МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ (ПЛАНОВОЕ ЗНАЧЕНИЕ) | ДОСТИГНУТО | ОТКЛОНЕНИЕ | ОЦЕНКА В БАЛЛАХ |
| Размер средств, выделенных на капитальный ремонт жилищного фонда (разработка ПСД, выполнение ремонтно-строительных работ) | тыс. руб. | 553,50 | 307,30 | -246 | -1 |
| Общий объем взносов собственников помещений на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (в доле помещений, находящихся в муниципальной собственности) в рамках региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Архангельской области | тыс. руб. | 12 381,60 | 12 151,10 | -231 | -1 |
| Объем возмещенных расходов управляющих организаций, ТСЖ и исполнителей коммунальных услуг за жилищно-коммунальные услуги в части жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности | тыс. руб. | 210,30 | 210,30 | 0,0 | 0 |
| Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, осуществление государственных полномочий (МКУ МО "Котлас" "ИРЦ") | тыс. руб. | 16 227,10 | 15 640,20 | -587 | -1 |
| Прочие | тыс. руб. | 97 533,10 | 80 868,90 | -16 664 | -1 |
| ИТОГО | | 126 905,60 | 109 177,80 | - | - |

Установленный программой целевой индикатор «Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, осуществление государственных полномочий (МКУ МО «Котлас» «ИРЦ»), тыс.руб.», «Взносы собственников помещений на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах..., тыс.руб.», «Объем возмещенных расходов управляющих организаций, ТСЖ и исполнителей коммунальных услуг за жилищно-коммунальные услуги в части жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, тыс.руб.» не отвечают принципу эффективности, предусмотренному ст. 34 БК РФ, так как подразумевает полное освоение бюджетных средств, а не достижение цели с наименьшими затратами. Данные недостатки отмечались КСП и при внешней проверке отчета бюджета МО «Котлас» за 2016 и 2017 годы.

15) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Реализация приоритетных направлений в социальной сфере МО «Котлас» на 2015-2020 годы», ответственный исполнитель - Управление социального развития администрации МО «Котлас». Кассовые расходы составили 1 511 813,4 тыс. руб., что составляет 99,6 % уточненного плана (план – 1 517 616,7 тыс. руб.). Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2018 год – 100,00%.

| Наименование целевого показателя | Единица измерения | Значение целевого показателя | | | |
|---|-------------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в муниципальной программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| Удовлетворенность населения качеством образования в МО «Котлас» | % | 71,5 | 79 | + 7,5 | + 1 |
| Удовлетворённость населения качеством услуг в сфере культуры и искусства. | % | 75 | 98 | + 23 | + 1 |
| Доля горожан, регулярно занимающихся физической культурой | % | 20 | 34 | + 14 | + 1 |
| Охват организованными формами занятости несовершеннолетних, состоящих на учете в органах и учреждениях системы профилактики | % | 61 | 62,4 | +1,4 | +1 |
| Количество несовершеннолетних, совершивших преступления | % | 57 | 54 | -3 | +1 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | + 5 |

16) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Котлас» на 2014-2020 годы» (ответственный исполнитель - Комитет гражданской защиты администрации МО «Котлас»). В 2018 году при финансовом обеспечении 97,3% программы (уточненный план – 15 561,1 тыс.руб., кассовые расходы 15 139,5 тыс.руб.) согласно докладу Комитета гражданской защиты администрации МО «Котлас» оценка эффективности реализации программы -100%, по сравнению с прошлым годом эффективность программы в 2018 году возросла:

| Наименование целевого показателя | Единица измерения | Значение целевых показателей | | |
|--|-------------------|------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| | | за 12 месяцев 2018 | за 12 месяцев 2017 | Увеличение, уменьшение АППГ |
| 1. Обеспечение первичных мер пожарной безопасности (мониторинг состояния пожарных водоёмов и пожарных гидрантов) | единиц | 35 | 32 | + 3 |
| 2. Обеспечение безопасности людей на водных объектах: проведение рейдов | единиц | 48 | 48 | 0 |
| 3. Обеспечение безопасности людей на водных объектах: распространение памяток | шт. | 2000 | 2000 | 0 |
| 4. Обучение населения и пропаганда знаний в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций | чел. | 6788 | 5360 | +1428 |

Согласно докладом и отчетам ответственных исполнителей в 2018 году 3 программ в соответствии с Приложением № 4 к Порядку № 2226 имеют общую оценку достижения общих целевых ориентиров муниципальной программы **«нормальная эффективность»**, т.е. выполнение всех плановых значений целевых показателей от 50 до 80 баллов (в отчетах оценено в %) (проверка достоверности заполненных отчетов в рамках настоящей внешней проверки проводилась выборочно):

1) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Энергосбережение в МО «Котлас» на 2014-2020 годы»**. Ответственный исполнитель - Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас». Кассовые расходы составили 876,7 тыс. руб. или 99,9 % от уточненного плана (план – 876,8 тыс. руб.). Согласно докладу УГХ общая оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2018 год составила 78,2%.

| Целевой показатель | Ед.и зм. | Плановое значение показателя | Достигнутое значение показателя | Эффективность достижения показателя, % |
|---|-------------|------------------------------|---------------------------------|--|
| Доля БУ, финансируемых за счет бюджета МО «Котлас», в общем объеме БУ, в отношении которых проведено обязательное энергетическое обследование | % | 0 | 0 | 100 |
| Удельный расход ТЭ БУ на 1 кв. метр общей площади, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета | Гкал / кв.м | 0,182 | 0,20 | 100 |
| Доля объемов ТЭ, потребляемой (используемой) в жилых домах, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме ТЭ, потребляемой (используемой) в жилых домах на территории МО «Котлас» (за исключением МКД) | % | 100 | 71,95 | 71,95 |
| Доля объемов ТЭ, потребляемой (используемой) в многоквартирных домах, оплата которой осуществляется с использованием коллективных (общедомовых) приборов учета, в общем объеме ТЭ, потребляемой (используемой) в МКД на территории МО «Котлас» | % | 100 | 71,95 | 71,95 |
| Доля объемов воды, потребляемой (используемой) в жилых домах (за исключением многоквартирных домов), расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме воды, потребляемой (используемой) в жилых домах (за исключением МКД) на территории МО «Котлас» | % | 100 | 63,45 | 63,45 |
| Доля объемов воды, потребляемой (используемой) в МКД, расчеты за которую осуществляются с использованием индивидуальных и общих (для коммунальной квартиры) приборов учета, в общем объеме воды, потребляемой (используемой) в многоквартирных домах на территории МО «Котлас» | % | 100 | 61,84 | 61,84 |
| ИТОГО | | | | 469,19 |

2) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Строительство объектов инженерной и социальной инфраструктуры муниципального образования «Котлас» на 2014-2020 годы»**. Ответственный исполнитель - Управление экономического развития администрации МО «Котлас». За 2018 год кассовые расходы составили 139 173,6 тыс. руб., что составляет 46,09 % от уточненного плана (план – 301 983,1 тыс.) руб., в том числе:

– средства областного бюджета – 1 120,8 тыс. руб. или 10,03 % от уточненного плана (план - 11 177,5 тыс.руб.);

– средства федерального бюджета – 10021,0 тыс. руб. или 10,03 % от уточненного плана (план – 99 933,6 тыс. руб.).

Согласно докладу УЭР общая оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2018 год составила 50%:

| Наименование целевого индикатора | Исполнитель ответственный за достижение целевого индикатора | ед. изм. | Значение целевого индикатора | | | |
|---|---|--------------------|------------------------------|------------|------------|-----------------|
| | | | утверждено в программе | достигнуто | отклонение | оценка в баллах |
| Общая площадь вновь построенного жилья | Управление | тыс.м ² | 28 | 32,3 | 4,3 | +1 |
| Ввод в эксплуатацию инженерных сетей | экономического развития администрации | км. | 0,4 | 0 | -0,4 | -1 |
| Строительство и реконструкция автодорожной сети | | км. | 0,4 | 0 | -0,4 | -1 |
| Строительство и реконструкция социальных объектов | МО «Котлас» | ед. | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | | -1 |

3) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Развитие общественного пассажирского транспорта МО «Котлас» на 2014 – 2020 годы»**. Ответственный исполнитель - Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас». Кассовые расходы за 2018 год составили 1 754,1 тыс. руб. или 38,3 % от уточненного плана (план – 4 581,0 тыс. руб.), в том числе средства областного бюджета – 324,8 тыс. руб. или 32,9 % от уточненного плана (план – 986,0 тыс. руб.). Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2018 год согласно докладу УГХ составила 54,65%.

| Наименование целевого индикатора | Ед.изм. | Значение целевого индикатора | | | |
|---|---------|--------------------------------|------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в целевой программе | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Изготовленные автобусных павильонов, количество остановочных пунктов, сданных в эксплуатацию | Ед. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Проведенные обследований пассажиропотоков | Ед. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» | тыс.руб | 986,0 | 324,7 | -661,3 | -1 |
| Возмещение убытков, возникающих в результате установления органами местного самоуправления МО «Котлас» пониженной платы за проезд пассажиров | тыс.руб | 810,0 | 809,9 | -0,1 | -1 |
| Возмещение убытков, возникающих в результате бесплатного проезда в дни выборов | тыс.руб | 457,2 | 457,2 | 0 | 0 |
| Объем финансирования расходов на перевозку неопознанных умерших граждан | тыс.руб | 68,7 | 40,0 | -28,7 | -1 |
| Количества лиц, погибших или пострадавших в результате ДТП | ед. | 124 | 105 | -19 | +1 |
| Количество детей, погибших или пострадавших в результате ДТП; | ед. | 18 | 15 | -3 | +1 |
| Количество ДТП с пострадавшими | ед. | 95 | 72 | -23 | +1 |
| Протяженность установленных барьерных ограждений; | м | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Количество установленных знаков с флуоресцентным покрытием | ед. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Количество вновь установленных светофорных объектов | ед. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Количество модернизированных светофорных объектов | ед. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обустройство пешеходных переходов средствами организации дорожного движения: | | | | | |

| | | | | | |
|---|-----|-----|----|------|----|
| количество установленных искусственных дорожных неровностей (ИДН) | ед. | 8 | 7 | -1 | -1 |
| количество установленных знаков с флуоресцентным покрытием | ед. | 46 | 70 | +24 | +1 |
| количество установленных Г-образных опор для установки знаков | ед. | 16 | 6 | -10 | -1 |
| количество отремонтированных тротуаров и подходов | м2 | 102 | 0 | -102 | -1 |
| количество установленных пешеходных ограждений | м | 500 | 0 | -500 | -1 |
| Количество установленных Г-образных опор для приборов видеофиксации нарушений правил дорожного движения | ед. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого сводная оценка | | | | | +1 |

Расчет УГХ произведен с нарушением п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 11 Приложения № 4 ПОРЯДКА № 2226 - в формулу расчета введен дополнительный элемент – **весовой коэффициент** показателя (индикатора).

Общая оценка эффективности реализации Программы определена по следующей формуле:

$$E = (Ki1 \times \frac{Pf1}{Pn1} + Ki2 \times \frac{Pf2}{Pn2} + Ki3 \times \frac{Pf3}{Pn3} + Ki4 \times \frac{Pf4}{Pn4} + \hat{E}i5 \times \frac{Pf5}{Pn5} + Ki6 \times \frac{Pf6}{Pn6} + \hat{E}i7 \times \frac{Pf7}{Pn7} + \hat{E}i8 \times \frac{Pf8}{Pn8}) \times 100\% ,$$

где:

E – эффективность реализации Программы (%);

Ki – весовой коэффициент показателя (индикатора);

Pf – фактический показатель (индикатор), достигнутый в ходе реализации Программы;

Pn – нормативный показатель (индикатор), утвержденный Программой.

| № п/п | Наименование показателя | Значение весового коэффициента |
|-------|---|--------------------------------|
| 1 | Количество лиц, погибших или пострадавших в результате дорожно-транспортных происшествий | 0,1 |
| 2 | Количество детей, погибших или пострадавших в результате дорожно-транспортных происшествий; | 0,1 |
| 3 | Количество дорожно-транспортных происшествий | 0,1 |
| 4 | Протяженность установленных барьерных ограждений; | 0,1 |
| 5 | Количество вновь установленных светофорных объектов | 0,1 |
| 6 | Количество модернизированных светофорных объектов | 0,1 |
| 7 | Количество установленных искусственных дорожных неровностей (ИДН) | 0,1 |
| 8 | Количество установленных дорожных знаков | 0,05 |
| 9 | Количество установленных Г-образных опор для установки знаков | 0,05 |
| 10 | Количество отремонтированных тротуаров и подходов | 0,05 |
| 11 | Количество установленных пешеходных ограждений | 0,05 |
| 12 | Количество установленных Г-образных опор для установки приборов видеофиксации нарушений правил дорожного движения | 0,1 |
| | ИТОГО | 1,0 |

Данная Методика оценки эффективности реализации муниципальной программы (Приложение № 2) противоречит Приложению № 4 к Порядку № 2226.

Установленные муниципальной программы муниципального образования «Котлас» целевые показатели «Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», тыс.руб.», «Возмещение убытков, возникающих в результате установления органами местного самоуправления МО «Котлас» пониженной платы за проезд пассажиров, тыс.руб.», «Объем финансирования расходов на перевозку неопознанных умерших граждан, тыс.руб.», «Возмещение убытков, возникающих в результате бесплатного проезда в

дни выборов, тыс.руб.» не отвечают принципу эффективности, предусмотренному ст. 34 БК РФ, так как подразумевает полное освоение бюджетных средств, а не достижение цели с наименьшим результатом.

В нарушение пункта 12 Порядка № 2226 годовой доклад о ходе реализации программы УГХ не размещен на официальном сайте администрации МО «Котлас».

Согласно докладу и отчету ответственных исполнителей в 2018 году 1 программа в соответствии с Приложением № 4 Порядка № 2226 имеет Оценку достижения общих целевых ориентиров муниципальной программы «*низкая эффективность*», т.е. выполнение всех плановых значений целевых показателей менее 50 баллов - муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «*Газификация МО «Котлас» на 2014 – 2020 годы*». Ответственный исполнитель - Управление экономического развития администрации МО «Котлас». Кассовые расходы составили 1220,9 тыс. руб. или 90,4 % уточненного плана (план – 1350,0 тыс. руб.). Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2018 год составила 20,0%:

| Наименование целевого показателя | Ед. измерения | Значение целевого показателя | | | |
|---|---------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в муниципальной программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| Количество индивидуальных жилых домов и квартир в МКД, получивших возможность подключения к построенным газораспределительным сетям | единиц | 50 | 10 | -40 | -1 |
| Количество проложенных и реконструированных наружных газовых сетей | км | 1,0 | 0,2 | -0,8 | -1 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | - 2 |

Согласно докладу ответственного исполнителя причины отрицательной динамики эффективности - недостаточное финансирование программы.

4. Муниципальный долг.

Обслуживание государственного и муниципального долга

По состоянию на 01.01.2014 муниципальный основной долг составлял 27 000,00 тыс.руб., на 01.01.2015 – 65 000,0 тыс.руб., на 01.01.2016 - 104 000,0 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2017г. - 129 000,00 тыс.руб., на 01.01.2018 – 140 000,0 тыс.руб., **по состоянию на 01.01.2019 – 219 000 тыс.руб.** или 26,7 % к объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений. В течение 2018 год долговые обязательства МО «Котлас» колебались от минимального размера в 35 000,0 тыс.руб. по состоянию на 01.12.2018 года до 219 000,0 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2019 года:

| месяц | остаток на начало месяца, тыс.руб. | поступило | погашено | остаток на конец месяца |
|----------|------------------------------------|-----------|-----------|-------------------------|
| январь | 140000,00 | 0,00 | 32,00 | 108000,00 |
| февраль | 108000,00 | 0,00 | 0,00 | 108000,00 |
| март | 108000,00 | 0,00 | 0,00 | 108000,00 |
| апрель | 108000,00 | 70837,00 | 71000,00 | 107837,00 |
| май | 107837,00 | 0,00 | 37000,00 | 70837,00 |
| июнь | 70837,00 | 70000,00 | 70837,00 | 70000,00 |
| июль | 70000,00 | 70837,00 | 70000,00 | 70837,00 |
| август | 70837,00 | 0,00 | 0,00 | 70837,00 |
| сентябрь | 70837,00 | 0,00 | 0,00 | 70837,00 |
| октябрь | 70837,00 | 105418,50 | 106837,00 | 69418,50 |
| ноябрь | 69418,50 | 35000,00 | 69418,50 | 35000,00 |
| декабрь | 35000,00 | 184000,00 | 0,00 | 219000,00 |

То есть в 2018 году муниципальный долг в соответствии с п. 1 и 3 ст. 107 БК РФ не превышает утвержденный верхний предел - 219 140,9 тыс.руб. и общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (819 773,5 тыс.руб.).

В 2018 году обязательства по ценным бумагам муниципального образования и муниципальным гарантиям не планировались.

В разрезе долговых обязательств весь муниципальный долг представляет собой обязательства по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций и от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В течение 2018 года в целях финансирования дефицита бюджета МО «Котлас» и погашение долговых обязательств МО «Котлас» привлечено кредитных ресурсов на общую сумму 536 092,5 тыс.руб. Погашено в 2018 году кредитов на сумму 457 092,5 тыс.руб. Все долговые обязательства, полученные от кредитных организаций, среднесрочные (на 1,5-2 года), обязательства, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, краткосрочные (до 90 дней). Согласно Долговой книги МО «Котлас» в 2018 году привлечено бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (договор с УФК по Архангельской области и НАО о предоставлении бюджетного кредита с лимитом на кредитные средства в сумме 70 837,0 тыс.руб. и процентной ставкой 0,1 % годовых) на общую сумму 177 092,5 тыс.руб., в течение 2018 года осуществлен возврат на 177 092,5 тыс.руб. За 2018 год бюджетный кредит привлекался тремя траншами:

- на 88 дней (со 02 апреля 2018 года по 28 июня 2018 года);
- на 90 дней (с 05 июля 2018 года по 02 октября 2018 года);
- на 47 дней (с 08 октября 2018 года по 23 ноября 2018 года).

Денежные средства кредитных организаций Финансовым управлением МО «Котлас» привлекались в рамках заключенных муниципальных контрактов на открытие кредитных линий, заключаемых по итогам проведения открытых аукционов.

Анализ долговых обязательств в разрезе кредитных организаций за 2018 год представлен в таблице:

тыс. руб.

| Банк | Объем долга на начало года | Объем долгового обязательства по договору | Привлечено кредитных средств в течение 2018 | Дата возникновения обязательств | Первоначальная % ставка | Погашено кредитов | Остаток долга на 01.01.2019 | Дата погашения по договору |
|--|----------------------------|---|---|---------------------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=2+4-7 | 9 |
| 1. Кредитные соглашения и договоры | | | | | | | | |
| Муниципальный контракт № 16 от 17.03.2017 г. с ПАО «Сбербанк России» | 108 000,0 | 108000,0 | 0,0 | 17.03.17 | 10,8325 | 108 000,0 | 0,0 | 16.09.18 |
| Муниципальный контракт № 23 от 16.05.2017 г. с ПАО Банк ВТБ | 32 000,0 | 98000,0 | 0,0 | 16.05.17 | 12,5 | 32 000,0 | 0,0 | 15.11.18 |
| Муниципальный контракт № 15 от 22.05.2018 г. с ПАО «Сбербанк России» | | 70000,0 | 210 000,0 | 22.05.18 | | 140 000,0 | 70 000,0 | 22.05.20 |
| Муниципальный контракт № 22 от 24.07.2018 г. с ПАО «Сбербанк России» | | 140000,0 | 74 000,0 | 24.07.18 | | 0,0 | 74 000,0 | 24.07.20 |
| Муниципальный контракт № 33 от 30.11.2018 г. с ПАО | | 75000,0 | 75 000,0 | 30.11.18 | | | 75 000,0 | 30.11.20 |

| Банк | Объем долга на начало года | Объем долгового обязательства по договору | Привлечено кредитных средств в течение 2018 | Дата возникновения обязательств | Первоначальная % ставка | Погашено кредитов | Остаток долга на 01.01.2019 | Дата погашения по договору |
|---|----------------------------|---|---|---------------------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=2+4-7 | 9 |
| 1. Кредитные соглашения и договоры | | | | | | | | |
| Муниципальный контракт № 16 от 17.03.2017 г. с ПАО «Сбербанк России» | 108 000,0 | 108000,0 | 0,0 | 17.03.17 | 10,8325 | 108 000,0 | 0,0 | 16.09.18 |
| Муниципальный контракт № 23 от 16.05.2017 г. с ПАО Банк ВТБ | 32 000,0 | 98000,0 | 0,0 | 16.05.17 | 12,5 | 32 000,0 | 0,0 | 15.11.18 |
| Муниципальный контракт № 15 от 22.05.2018 г. с ПАО «Сбербанк России» | | 70000,0 | 210 000,0 | 22.05.18 | | 140 000,0 | 70 000,0 | 22.05.20 |
| Муниципальный контракт № 22 от 24.07.2018 г. с ПАО «Сбербанк России» | | 140000,0 | 74 000,0 | 24.07.18 | | 0,0 | 74 000,0 | 24.07.20 |
| «Сбербанк России» | | | | | | | | |
| ИТОГО | 140000,0 | 343000,0 | 359000,0 | х | х | 280000,00 | 219000 | х |
| 2. Договоры и соглашения о получении муниципальным образованием бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ | | | | | | | | |
| Договор о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете местного бюджета № 51-11/20 от 19.03.2018 г. с УФК по Архангельской области и НАО | | 70 837,0 | 177 092,5 | | 0,1 | 177 092,5 | 0,00 | |
| ВСЕГО | 140000,0 | | 536092,5 | | | 457092,5 | 219000,0 | |

Уровень долга (26,7 %) к объему доходов без учета безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2019 выше аналогичного показателя на 01.01.2018 года (18,7 %), и выше чем на 01.01.2017 года (17,5%) и на 01.01.2016 года (14,0 %), что свидетельствует об увеличении темпов роста муниципального долга к предыдущим периодам. На протяжении последних лет муниципальный долг МО «Котлас» находится на относительно высоком уровне, что отражает необходимость в существенных потребностях в заемном финансировании дефицита бюджета и, соответственно, высокую финансовую зависимость.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» за 2018 год составили 5 255,6 тыс. руб. (2017г.- 12 974,3 тыс.руб., 2016г.- 10 588,38 тыс.руб., в 2015г. - 4962,9 тыс. руб.) или 35,5 % от утвержденного годового плана (план – 14 789,6 тыс. руб.) или 0,42 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (1 250 186,9 тыс.руб.), что не превышает предельного размера, установленного ст. 111 БК РФ – 15%. Расходы на обслуживание муниципального долга МО «Котлас» за 2018 года произведены в соответствии со сроками, на которые привлекались кредитные средства.

5. Проверка средств резервного фонда

Резервный фонд администрации муниципального образования «Котлас» сформирован на основании ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Статьей 7 текстовой части решения Собрания депутатов от 21.12.2017 № 254-н резервный фонд администрации МО «Котлас» утверждён в сумме 5 050,0 тыс. руб., что составило 0,24 % утверждённых расходов бюджета. Уточненный к концу 2018 года план по резервному фонду составил 250,0 тыс. руб. или 0,01 % утвержденных ассигнований по расходам.

В 2018 году согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда бюджетные обязательства исполнены в сумме 120,28 тыс.руб. (2017г. - 185,95 тыс.руб., 2016г. - 234,3 тыс. рублей), что составляет 48,1 % уточненного плана, 0,005 % от общего объема исполненных расходов бюджета и не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% общего объема расходов бюджета).

Согласно Отчету об использовании ассигнований резервного фонда администрации МО «Котлас» выделение средств резервного фонда производилось на основании распоряжений администрации МО «Котлас» и по ходатайствам физических и юридических лиц, органов и структурных подразделений органов администрации МО «Котлас». За счет средств резервного фонда в соответствии с постановлением администрации МО «Котлас» от 20.01.2012 № 140 «Об утверждении Порядка использования бюджетный ассигнований резервного фонда администрации МО «Котлас» (с изм. от 22.02.2012 № 626, от 20.07.2012 № 2424, от 14.01.2013 № 12, от 17.04.2013 № 1197, от 19.09.2013 № 2965, от 24.12.2013 № 4155, от 27.03.2014 № 617, от 25.11.2015 № 2898, от 21.09.2018 № 1877, от 07.12.2018 № 2546) произведены расходы по поощрению в целях признания заслуг граждан и организаций перед муниципальным образованием «Котлас» (в том числе в виде выплаты денежной премии в сумме 12,0 тыс.руб., награждения ценным подарком на 76,59 тыс.руб. (из них гражданам – 11,58 тыс.руб., коллективам организаций – 65,01 тыс.руб.)), приобретение ритуальной продукции для возложения на могилы граждан, внесших существенный вклад в социально-экономическое развитие МО «Котлас» - 6,69 тыс.руб., возмещение расходов на организацию похорон Почетного гражданина МО «Котлас» - 25,0 тыс.руб. Размеры поощрений (премий и ценных подарков) не превышают предельных значений, установленных Положением о порядке и формах поощрения органами местного самоуправления муниципального образования «Котлас» и органами (структурными подразделениями органов) администрации муниципального образования «Котлас», утвержденным решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 30.11.2017 № 245-н.

Расходование резервного фонда на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций за счет резервного фонда в 2018 году не производилось.

7. Дорожный фонд

Статьей 6 решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 21 декабря 2017 г. № 254-н «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 05.03.2018 № 265-н, от 04.10.2018 № 1-н) общий объем дорожного фонда муниципального образования «Котлас» на 2018 год утвержден в сумме 33 410,4 тыс. рублей, в т.ч. решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 05.03.2018 № 265-н в соответствии с ч.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования

муниципального дорожного фонда увеличены на размер бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованного в 2017 году, в сумме 428,9 тыс. руб.

Фактически поступило доходов за 2018 года в сумме 33 410,7 тыс.руб., в т.ч.:

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет МО «Котлас» - 6 616,2 тыс.руб.;

- поступления в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в границах МО «Котлас» - 26 794,5 тыс.руб.

В 2018 году израсходовано средств дорожного фонда на сумму 33 409,9 тыс.руб., в т.ч. за счет средств бюджета Архангельской области (субсидий и иных межбюджетных трансфертов) на 26 794,5 тыс.руб., за счет бюджета МО «Котлас» (акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет МО «Котлас») – 6 615,4 тыс.руб. Расходы произведены в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Котлас», утвержденным решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 27.06.2017 № 370-н, на содержание и ремонт автомобильных дорог и тротуаров – отремонтировано 17 348,7 м² дорог (в 2017г.- 16 039,1 м²), 3 640,25 м² тротуаров (в 2017г. - 5 708,3 м²).

Неиспользованный остаток за счет средств дорожного фонда по состоянию на 01 января 2019 года составил 429,69 тыс.руб.

6. Использование бюджетных ассигнований по расходам на исполнение актов судебных органов и выплат финансовых санкций по обязательствам МО «Котлас»

Согласно Отчетам об использовании бюджетных ассигнований по расходам на исполнение актов судебных органов и выплат финансовых санкций по обязательствам МО «Котлас» органами администрации МО «Котлас» за 2018 года произведено расходов на исполнение актов судебных органов (КВР 831) и выплату финансовых санкций (штрафы, пени) (КВР 853) по обязательствам МО «Котлас» на общую сумму 2 371,6 тыс.руб. (2017г. – 6 741,2 тыс.руб., 2016г.- 5 815,0 тыс.руб.), в т.ч.:

- исполнение судебных актов по возмещению причиненного вреда (КВР 831) на сумму 553,6 тыс.руб. (возмещение судебных издержек истцам (государственной пошлины и иных издержек, связанных с рассмотрением дел в судах) по искам о непредоставлении жилого помещения, о непредоставлении места в муниципальном дошкольном учреждении, о признании недействительным результатов конкурса по отбору управляющей компании, об организации уличного освещения, об оспаривании постановления об отобрании ребенка, о возврате ребенка в семью, об определении договоров аренды земельного участка, по утверждению схемы земельного участка, неустойки и возмещение расходов по уплате государственной пошлины, пеней по государственным (муниципальным) контрактам на поставку товаров, работ, услуг в пользу ПАО «Архангельская сбытовая компания» и ПАО «МРСК «Северо-Запад»,

возмещение расходов в пользу ООО «Архземкадастр-Н» по уплате процентов за пользование чужими денежными средствами);

- выплата финансовых санкций по обязательствам МО «Котлас» (КВР 853) - 1 818,0 тыс.руб. (административный штраф за не предоставление по договору социального найма жилого помещения во внеочередном порядке, несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании дорог и других дорожных сооружений, за несоблюдение требований по обеспечению обустройства искусственных неровностей у детских учреждений, по обеспечению обустройства тротуаров на автомобильной дороге общего пользования; за неисполнение судебного решения о производстве капитального ремонта в муниципальном жилом помещении, за нарушение обязательных норм и правил в области электроэнергетики, несоблюдение санитарно-эпидемиологического благополучия населения, нарушение действующих санитарных норм):

| глава | Главный распорядитель бюджетных средств | ИТОГО, руб. | в т.ч.: | |
|-------|---|-------------|--|---|
| | | | выплата финансовых санкций по обязательствам МО «Котлас» (КВР 853), руб. | исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (КВР 831), руб. |
| 090 | Финансовое управление МО «Котлас» | 947200 | 836000 | 111200 |
| 312 | администрация МО «Котлас» | 1252869,5 | 952000 | 300869,5 |
| 313 | Управление городского хозяйства | 0 | 0 | 0 |
| 314 | Администрация ВАО | 116794,02 | 30000 | 86794,02 |
| 315 | Управление экономического развития | 0 | 0 | 0 |
| 316 | Управление по социальным вопросам | 0 | 0 | 0 |
| 162 | Комитет по управлению имуществом | 54694,03 | 0 | 54694,03 |
| | ВСЕГО | 2371557,55 | 1818000 | 553557,55 |

8. Дефицит бюджета

В бюджете на 2018 год (решение Собрания депутатов МО «Котлас» от 21.12.2017 № 254-н) первоначально дефицит утвержден в размере 253 179,4 тыс. руб. В плановые показатели размера дефицита бюджета в течение 2018 года вносились изменения, вследствие чего плановый размер дефицита бюджета составил 183 306,4 тыс. руб. Без учета изменения остатков средств на счете бюджета МО «Котлас» (17 419,5 тыс.руб.) и средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования (86 746,0 тыс.руб.) дефицит бюджета МО «Котлас» на 2018 год составил 79 140,9 тыс.руб. или 10,0 % от общего объема доходов без учёта безвозмездных поступлений (791 451,3 тыс.руб.), что является предельным уровнем (10,0%), установленным статьёй 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

В ходе исполнения бюджета МО «Котлас» по состоянию на 01.01.2019г. фактический дефицит бюджета составил 70 043,0 тыс. руб., что составляет 8,5 % от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений (819 773,49 тыс.руб.) и не превышает предельного значения (10%), установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса. Без учета изменения остатков средств на счете бюджета МО «Котлас» ((-) 8 957,0 тыс.руб.) и средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования (0,00 тыс.руб.), дефицит бюджета МО «Котлас» за 2018 год составит 79 000,0 тыс.руб. или

9,6 % от общего объема доходов без учёта безвозмездных поступлений (819 773,49 тыс.руб.), что находится в пределах уровня (10,0%), установленного статьёй 92.1 Бюджетного Кодекса РФ

При сопоставлении данных источников финансирования дефицита бюджета с показателями, отраженными в сводной годовой отчетности, расхождений не выявлено.

9. Соответствия итогов исполнения бюджета МО «Котлас» в 2018 году целям и задачам, поставленным в основных направлениях бюджетной и налоговой политики в части расходования бюджетных средств

Согласно разделу I Основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации МО «Котлас» от 17.10.2017г. № 2281, бюджетная и налоговая политика на *2018 год* и на плановый период 2019 и 2020 годов нацелена на реализацию приоритетных задач социально-экономического развития, установленных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года и программными документами. Необходимым условием решения поставленных задач согласно Основным направлениям является реализация мер по обеспечению устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, повышению эффективности бюджетных расходов. В этих целях планировалось продолжить применение мер, направленных на развитие доходной базы местного бюджета, концентрацию имеющихся ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития МО «Котлас», ограничение размера дефицита местного бюджета и снижение уровня муниципального долга МО «Котлас».

Органам местного самоуправления МО «Котлас» необходимо продолжить реализацию ранее поставленных задач:

повышение эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества, в том числе за счет реализации отраслевых мероприятий реорганизации бюджетной сети при условии сохранения качества и объемов муниципальных услуг, продажи, сдачи в аренду, консервации неиспользуемого имущества, включения в нормативные затраты на содержание имущества только затрат на имущество, используемое для выполнения муниципального задания, а также отказа от содержания имущества, неиспользуемого для выполнения муниципального задания;

повышение эффективности предоставления мер социальной поддержки, в том числе за счет постепенного увеличения доли средств местного бюджета на социальную поддержку, предоставляемую по критериям адресности и нуждаемости ее получателей, а также исключения дублирующих льгот для лиц, имеющих возможность получать выплаты за счет средств федерального и областного бюджетов;

внедрение проектных принципов управления в деятельность органов местного самоуправления МО «Котлас», в том числе путем интеграции проектов в структуру муниципальных программ МО «Котлас»;

продолжение проведения взвешенной долговой политики, в том числе за счет оптимизации структуры и объема муниципального долга МО «Котлас» и расходов на его обслуживание;

повышение прозрачности и открытости муниципальных финансов, в том числе за счет размещения в открытом доступе актуальной информации, связанной с формированием и исполнением местного бюджета, регулярной публикации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» «Бюджета для граждан»;

повышение эффективности процессов прогнозирования и исполнения местного бюджета путем совершенствования методологии разработки и реализации программ МО «Котлас», повышения качества их разработки и реализации, совершенствования

механизма контроля за их выполнением, повышения ответственности и заинтересованности исполнителей за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов, повышения качества финансового менеджмента на всех стадиях бюджетного процесса.

Разделом III Основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов установлены **приоритеты в расходовании бюджетных ассигнований**:

обеспечение достижения индикаторов повышения оплаты труда отдельных категорий работников согласно указам Президента Российской Федерации, с учетом проведения предусмотренных в отраслевых «дорожных картах» мероприятий по оптимизации расходов и привлечению средств от приносящей доход деятельности;

обеспечение индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента Российской Федерации;

обеспечение исполнения социальных обязательств;

недопущение образования просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам, в первую очередь, по заработной плате и социальным выплатам;

расширение доступа негосударственного сектора к предоставлению муниципальных услуг за счет бюджетных средств;

оптимизация инвестиционных расходов, в том числе за счет проведения мероприятий по сокращению объемов незавершенного строительства, финансирования объектов, соответствующих приоритетным задачам социально-экономического развития, завершения строительства объектов высокой степени готовности;

оптимизация расходов на обслуживание муниципального долга за счет максимального использования инструментов управления ликвидностью единого счета местного бюджета, привлечения кредитных ресурсов в виде возобновляемых кредитных линий, взаимодействия с кредитными организациями по вопросу снижения процентных ставок за пользование кредитными ресурсами;

использование механизмов муниципально-частного партнерства для привлечения инвестиций в социальную сферу, энергетику, жилищно-коммунальное хозяйство, дорожное строительство.

Для достижения указанных выше задач согласно информации в пояснительной записке Финансового управления МО «Котлас», пояснительных записках к годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, Отчету Финансового управления администрации муниципального образования «Котлас» о результатах деятельности за 2018 год, годовому отчету об исполнении плана мероприятий по оптимизации расходов бюджета МО «Котлас» на 2017-2020 годы органами администрации МО «Котлас» в 2018 году проведено следующее:

1) в целях оптимизации расходов бюджета МО «Котлас», в соответствии с постановлением Правительства Архангельской области «О программе оптимизации расходов областного бюджета на 2017-2019 годы», постановлением администрации МО «Котлас» от 29 июня 2017 г. № 1459 (в ред. постановлений администрации МО «Котлас» от 30.11.2017 № 2644, от 16 марта 2018 г. № 573) утверждена Программа оптимизации расходов бюджета муниципального образования «Котлас» на 2017-2020 годы. В основе программы лежат конкретные действия органов местного самоуправления по обеспечению оптимизации расходов бюджета и стабилизации долговой нагрузки на местный бюджет, а также установлены целевые показатели и измеримые результаты реализации мероприятий. Согласно Отчету об исполнении плана мероприятий по оптимизации расходов бюджета МО «Котлас» на 2017-2020 годы за 2018 год:

- не допущено увеличение утвержденной штатной численности муниципальных служащих администрации МО «Котлас»;
- достигнуты значения целевых показателей заработной платы, установленных в планах мероприятий («дорожных картах»), касающихся изменений в отраслях социальной сферы, направленных на повышение эффективности образования и культуры, в части использования показателя среднемесячного дохода от трудовой деятельности и обеспечения уровня номинальной заработной платы в среднем по отдельным категориям работников бюджетной сферы;
- не превышены показатели оптимизации численности работников отдельных категорий бюджетной сферы в соответствии с «дорожными картами»;
- увеличение объема расходов за счет доходов от внебюджетной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Котлас», в том числе от эффективного использования муниципального имущества муниципального образования «Котлас» составило 25 999,2 тыс.руб. (из них в сфере образования, включая дополнительное образование – 24 675,6 тыс.руб., в сфере культуры – 1 329,8 тыс.руб., в иных сферах – 1 691,7 тыс.руб.);
- показатели муниципальных заданий в 2018г. выполнены в полном объеме;
- по итогам введения талонной системы предоставления равной доступности услуг общественного транспорта и фактическому обращению льготной категории граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», по сравнению с 2017 годом бюджетный эффект составил 581,8 тыс.руб. (исполнитель - УГХ МО «Котлас»);
- оптимизация расходов на укрепление материально-технической базы бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Котлас» в результате проведения конкурентных закупок на сумму 1 875,8 тыс.руб. (в т.ч. МОУ»СОШ №5» - 875,8 тыс. руб. (установка ограждения), МОУ»СОШ №75» - 401,0 тыс. руб. (ремонт кровли здания учреждения), МОУ»Общеобразовательный лицей №3» - 303,9 тыс. руб. (ремонт туалетных комнат, внутреннего трубопровода горячего и холодного водоснабжения, канализации), МУ ДО «ДЮСШ № 1» - 26,2 тыс. руб. (утепление стен в помещении бассейна), МБУ «Служба благоустройства МО «Котлас» - 199,5 тыс.руб. (приобретение 2-х единиц спецтехники и светофорного оборудования), МАУ «Информационная компания муниципального образования «Котлас» - 69,4 тыс.руб. (укрепление материально-технической базы).

2) с целью снижения долговой нагрузки на местный бюджет проводилась работа по снижению стоимости обслуживания долговых обязательств и оптимизации структуры муниципального долга по следующим направлениям:

- Использование возобновляемых кредитных линий.

Денежные средства кредитных организаций Финансовым управлением МО «Котлас» привлекались в рамках заключенных муниципальных контрактов на открытие возобновляемых кредитных линий, заключаемых по итогам проведения открытых аукционов. По муниципальным контрактам, действовавшим в 2018 году, процентные ставки за пользование кредитными средствами составляли от 9,14 % до 12,5 % годовых.

- Использование краткосрочных казначейских кредитов.

Муниципальное образование «Котлас» на 2018 год было включено в Перечень муниципальных образований, определенных для предоставления бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов, что позволило заключить договор с УФК по Архангельской области и НАО о предоставлении бюджетного кредита с лимитом на кредитные средства в сумме 70 837,0 тыс.руб. и процентной ставкой 0,1 % годовых. За 2018 год бюджетный кредит привлекался тремя траншами:

- на 88 дней (с 02 апреля 2018 года по 28 июня 2018 года) ;
- на 90 дней (с 05 июля 2018 года по 02 октября 2018 года);
- на 47 дней (с 08 октября 2018 года по 23 ноября 2018 года).

Расчетная сумма экономии расходов по обслуживанию муниципального долга в 2018 году за периоды замещения кредитов кредитных организаций данными бюджетными кредитами исходя из наименьшей ставки по муниципальным контрактам с кредитными организациями (9,14 % годовых) составила 3 535,1 тыс.руб.

- Использование временно свободных остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений МО «Котлас» на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства.

В качестве источника финансирования дефицита бюджета в течение 2018 года в соответствии с соглашением, заключенным с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, осуществлялось использование временно свободных остатков средств муниципальных учреждений МО «Котлас». Применение данного механизма заимствования позволяет покрывать временные кассовые разрывы без привлечения в соответствующих объемах кредитных ресурсов.

- Проведение работы по снижению процентных ставок.

Направлялись обращения по снижению процентных ставок за пользование кредитными средствами по действующим муниципальным контрактам, в том числе: - по итогам обращения в ПАО «Банк ВТБ» в феврале 2018 года заключено дополнительное соглашение к муниципальному контракту с ПАО «Банк ВТБ», в результате которого с 01.02.2018 года процентная ставка снижена с 12,5 % до 11,2 %. Соответственно, снижена цена данного муниципального контракта на 1 048,6 тыс.руб. (с 18 375,0 тыс.руб. до 17 326,4 тыс.руб.).

По итогам несостоявшегося электронного аукциона муниципальный контракт был заключен с единственным участником, подавшим заявку на участие в аукционе ПАО «Сбербанк России». При этом на основании обращения в ПАО «Сбербанк России» о снижении процентной ставки, муниципальный контракт был заключен по размеру процентной ставки, представленной в коммерческом предложении. В результате процентная ставка была снижена с 10,2 % до 10,0%, цена муниципального контракта снизилась на 186,7 тыс.руб. (с 28 186,7 тыс.руб. до 28 000,0 тыс.руб.). Результатами реализации мер по снижению долговой нагрузки в 2018 году стало значительное сокращение расходов на обслуживание долговых обязательств по сравнению с плановыми назначениями. Так, расходы на обслуживание муниципального долга составили 5 255,6 тыс. руб., что на 9 534,0 тыс.руб. меньше уточненного плана (уточненный план – 14 789,6 тыс. руб.), и на 18 465,7 тыс.руб. меньше первоначального плана (первоначальный план – 23 721,3 тыс.руб.). Сэкономленные в течение финансового года средства были направлены на обеспечение сбалансированности бюджета МО «Котлас».

3) в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) и доступности для общества информации о бюджете МО «Котлас», информирования, выявления и учета мнения населения, органов местного самоуправления о бюджетной политике и характеристиках местного бюджета Финансовым управлением МО «Котлас» в течение в течение 2018 года организованы и проведены публичные слушания по проекту бюджета МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (23 ноября 2018 года) и по отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2017 год (25 апреля 2018 года). Проекты данных документов размещены на официальном сайте администрации МО «Котлас». Кроме того, основная информация по отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2017 год и по проекту бюджета МО «Котлас» на

2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов была представлена на официальном сайте администрации МО «Котлас» в доступной для граждан форме - «Бюджет для граждан». В течение 2018 года в средствах массовой информации (официальном периодическом издании - газете «Новый Котлас») и на 11 официальном сайте администрации МО «Котлас» регулярно размещалась информация по вопросам формирования и исполнения местного бюджета: решения Собрания депутатов МО «Котлас» о бюджете МО «Котлас», о внесении изменений в бюджет МО «Котлас», об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2017 год, отчеты об исполнении бюджета МО «Котлас» за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2018 года и др.

4) в 2018 году *проведена реорганизация 5 бюджетных учреждений.* Согласно постановлению администрации МО «Котлас» от 24.08.2017 № 1857 муниципальное учреждение дополнительного образования «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Радуга» реорганизовано путем присоединения к муниципальному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 7». Согласно постановлению администрации МО «Котлас» от 19.09.2017 № 2039 проведена реорганизация муниципальных учреждений культурно-досугового типа МО «Котлас» - МУК «Лимендский Дом культуры», МУК «ДК «Октябрь», МУК «Вычегодский Дом культуры» и МУК «Котласский Дворец Культуры» МО «Котлас» объединены в МУК «Котласский досуговый комплекс».

5) Финансовым управлением МО «Котлас» в течение 2018 года *осуществлялся контроль за соблюдением бюджетного законодательства на всех стадиях бюджетного процесса* — от планирования ассигнований до отчетности о расходовании бюджетных средств. Мониторинг текущего исполнения бюджета МО «Котлас» проводился ежедневно с целью своевременного реагирования и принятия эффективных решений по устранению возможных негативных явлений.

Последующий контроль за использованием бюджетных средств осуществлялся Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас».

В 2018 году Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас» проведено 41 контрольное мероприятие, из них:

- в сфере финансово-бюджетного контроля - 26 мероприятий;
- в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд – 13 проверок,
- анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 2 мероприятия.

Объем проверенных в 2018 году финансовых средств составил 612 644,5 тыс.руб., в т.ч. средств бюджета МО «Котлас» - 528 000,5 тыс.руб. или 33,8 % всех расходов бюджета МО «Котлас» за 2018 год; внебюджетных средств – 84 644,0 тыс.руб.

В ходе осуществления финансового контроля в 2018 году выявлено финансовых нарушений на общую сумму 21 508,6 тыс.руб., в т.ч. в использовании бюджетных средств – 14 212,4 тыс.руб., внебюджетных – 7 296,2 тыс.руб., в т.ч.:

- нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности - 17 541,2 тыс.руб. или 81,56%;
- необоснованные (неправомерные) расходы - 1 459,0 тыс.руб. или 6,78%;
- нарушения бюджетного законодательства (нарушение условий предоставления и расходования субсидий на иные цели, несоблюдение методологии применения классификации операций сектора государственного управления) - 742,8 тыс.руб. или 3,45%;
- не поданы сведения о муниципальном имуществе в Комитет по управлению имуществом администрации МО «Котлас» на общую сумму 527,0 тыс.руб. или 2,45%;

- нарушения правил ведения кассовых операций на сумму 480,1 тыс.руб. или 2,23%;
- нарушения законодательства о контрактной системе - 473,7 тыс.руб. или 2,2%;
- недоплаты и не перечисление заработной платы на общую сумму 159,4 тыс.руб. или 0,74%.
- неэффективные расходы - 119,1 тыс.руб. или 0,56%.
- в результате неэффективного управления учреждениями недополучено доходов в виде арендной платы, не предъявления к подрядчикам пеней и неустоек, на общую сумму 6,3 тыс.руб. или 0,03% всех выявленных финансовых нарушений.

По итогам рассмотрения актов ревизий и проверок в учреждения направлено 19 представлений об обязательном рассмотрении информации о выявленных нарушениях и с требованием принятия мер по их устранению и по устранению причин и условий таких нарушений, 8 предписаний по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства и возмещению ущерба МО «Котлас» в общем размере 462,1 тыс.руб., 12 предписаний об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок. В органы, осуществляющие функции, полномочия учредителей, направлено 69 информационных писем о выявленных в подведомственных им учреждениях нарушениях и недостатках. В соответствии с законодательством об административных правонарушениях за нарушение законодательства РФ в сфере закупок в 2018 году должностными лицами Контрольно-ревизионного отдела по итогам 9 проверок составлено 19 протоколов об административной ответственности, в т.ч.: - на руководителя учреждения - 8 протокол; - на контрактных управляющих - 11 протоколов. Кроме того, по итогам административных расследований, проведенных в связи с поступлением от Контрольно-счетной палаты МО «Котлас» Отчетов по итогам проведения аудита в сфере закупок, возбуждено 6 административных расследований, по результатам которых в соответствии с законодательством об административных правонарушениях за нарушение законодательства РФ в сфере закупок в 2018 году должностными лицами Контрольно-ревизионного отдела составлено 6 протоколов об административной ответственности на контрактных управляющих. По итогам рассмотрения протоколов Контрольно-ревизионной инспекцией Архангельской области вынесено 25 постановлений, в т.ч. 6 постановлений - с привлечением должностных лиц к административным штрафам на сумму 145,0 тыс. руб., 16 постановлений - по факту прекращения дела об административных правонарушениях в связи с малозначительностью и объявлением контрактным управляющим устного замечания, 1 постановление - по факту прекращения дела об административном правонарушении в связи с отсутствием состава административного правонарушения, 1 постановление - по факту прекращения дела об административном правонарушении в связи с тем, что должностное лицо не является субъектом административного правонарушения, 1 постановление - вернули для устранения нарушений. В 2018 году в бюджет МО «Котлас» поступили штрафы в объеме 122,2 тыс. руб. В соответствии с законодательством об административных правонарушениях за нарушение бюджетного законодательства РФ в 2018 году должностным лицом Контрольно-ревизионного отдела составлены 4 протокола об административной ответственности. По итогам рассмотрения протоколов судьей Котласского городского суда Архангельской области вынесено 3 постановления, в т.ч. 1 определение – о возврате протокола для устранения недостатков, 2 постановления - о привлечении должностного лица к административным штрафам на сумму 25,0 тыс.руб. Штрафы поступили в бюджет МО «Котлас» в 2018 году в полном объеме. 1 протокол находится на рассмотрении Мирового судьи судебного участка № 3 Котласского судебного района Архангельской области. На предписания и представления Финансового управления МО «Котлас» от объектов финансового контроля получены отчеты об 14 исполнении предписаний и представлений. В результате применения всех форм устранения нарушений объектами

контроля устранено, исправлено нарушений на общую сумму 7 081,1 тыс.руб. или 32,92% от суммы выявленных нарушений. Кроме того в 2018 году устранено финансовых нарушений, выявленных до 2018 года, на сумму 379,1 тыс.руб.

Вместе с тем, администрацией МО «Котлас» в целях повышения эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества, не реализована в 2018 году задача, установленная Основными направлениями бюджетной политики МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов - включения в нормативные затраты на содержание имущества только затрат на имущество, используемого для выполнения муниципального задания, а также отказа от содержания имущества, неиспользуемого для выполнения муниципального задания. Определение нормативных затрат на содержание имущества при определении финансового обеспечения муниципального задания в 2018 году регламентировалось Положением о порядке формирования муниципальных заданий муниципальными учреждениями муниципального образования «Котлас» и порядке финансового обеспечения выполнения этих муниципальных заданий, утверждённым постановлением администрации МО «Котлас» от 03 сентября 2015 года № 2175 (в ред. постановлений администрации МО «Котлас» от 06 мая 2016 года № 1098, от 08 ноября 2017 года № 2418, от 27 декабря 2017 года № 2901) (далее по тексту - Положение о порядке формирования муниципальных заданий). Согласно пункту 12 Положения о порядке формирования муниципальных заданий в формулу объёма финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями муниципального образования «Котлас» включены затраты на содержание имущества муниципального учреждения, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) и для общехозяйственных нужд (далее - неиспользуемое для выполнения муниципального задания имущество). Согласно пункту 32 Положения о порядке формирования муниципальных заданий затраты на содержание не используемого для выполнения муниципального задания имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения муниципального образования «Котлас» рассчитываются с учётом затрат:

1) на потребление электрической энергии в размере 10 процентов общего объёма затрат муниципального бюджетного или автономного учреждения муниципального образования «Котлас» в части указанного вида затрат в составе затрат на коммунальные услуги;

2) на потребление тепловой энергии в размере 50 процентов общего объёма затрат муниципального бюджетного или автономного учреждения муниципального образования «Котлас» в части указанного вида затрат в составе затрат на коммунальные услуги.

В соответствии с пунктом 33 Положения о порядке формирования муниципальных заданий в случае если муниципальное бюджетное или автономное учреждение муниципального образования «Котлас» оказывает платную деятельность сверх установленного муниципального задания, затраты, указанные в пункте 32 Положения о порядке формирования муниципальных заданий, рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности.

Аналогичная норма сохранена и при определении финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов, Положение о порядке формирования муниципальных заданий которого утверждено постановлением администрации МО «Котлас» от 26 декабря 2018 г. № 2709.

Таким образом, *нормативный документ, регламентирующий порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год и плановый*

период 2019, 2020 годы (Положение о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Котлас» и порядке финансового обеспечения выполнения этих муниципальных заданий, утвержденное постановлением администрации МО «Котлас» от 03 сентября 2015 года № 2175 (в редакции постановлений от 06 мая 2016 года № 1098, от 08 ноября 2017 года № 2418) в части не включения в нормативные затраты на содержание имущества только затрат на имущество, используемое для выполнения муниципального задания, а также отказа от содержания имущества, неиспользуемого для выполнения муниципального задания, не соответствуют задачам, поставленным органам местного самоуправления МО «Котлас» Основными направлениями бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденными постановлением администрации МО «Котлас» от 17.10.2017г. № 2281.

10. Отчетность главных распорядителей бюджетных средств.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 год в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» представлена годовая бюджетная отчетность за 2018 год 8 главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту в данном разделе – ГАБС):

- Финансовое управление администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту в данном разделе – ФУ);
- Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту в данном разделе – КУИ);
- администрация муниципального образования «Котлас» (далее по тексту в данном разделе – администрация);
- Управление городского хозяйства администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту в данном разделе – УГХ);
- Администрация Вычегодского административного округа администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту в данном разделе – ВАО);
- Управление экономического развития администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту в данном разделе – УЭР);
- Управление по социальным вопросам администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту в данном разделе – УСВ);
- Городское Собрание депутатов муниципального образования «Котлас» (далее по тексту в данном разделе – Собрание депутатов).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводилась Контрольно-счетной палатой МО «Котлас» в форме контрольного мероприятия по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета в виде камеральной проверки, по результатам которой оформлено 8 актов (по каждому ГАБС).

Проверка годовой бюджетной отчетности проведена на соответствие требованиям Инструкции № 191н, положениям федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, применяемых при ведении бюджетного учета с 01.01.2018, составлении бюджетной отчетности начиная с отчетности 2018 года, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 31.03.2018) (далее – Инструкция № 157н).

Согласно пункту 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета. Дополнительно по письменному запросу Контрольно-счетной палаты МО «Котлас» представлены Главные книги ГАБС за 2018 год, а также Главные книги за 2018 год подведомственных учреждений ГАБС, показатели бюджетной отчетности которых включены в состав консолидированной бюджетной отчетности ГАБС. Следует отметить, что представленная Главная книга МКУ МО «Котлас» «ИРЦ» за 2018 год, являющегося подведомственным учреждением УГХ, не содержит показателей остатков по счетам бюджетного учета на начало и конец отчетного года, что не позволило использовать дополнительно представленные регистры бухгалтерского учета для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности УГХ за 2018 год.

1. Проверкой содержания и полноты оформления представленной годовой бюджетной отчетности установлены следующие нарушения Инструкции № 191н:

1) пункты 8, 11.1, 152 Инструкции № 191н – КУИ в составе годовой бюджетной отчетности представлены не все формы отчетов, предусмотренные пунктом 11.1 Инструкции 191н, и в текстовой части Пояснительной записки отсутствует информация о том, что вышеуказанные формы не составлены ввиду отсутствия числовых значений всех ее показателей;

2) пункт 155 Инструкции № 191н - в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица N 3) Собранием депутатов отражена информация об исполнении показателей приложения 7 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Котлас» на 2018 год» решения о бюджете на 2018 год;

3) пункт 157 Инструкции № 191н – Собранием депутатов не представлены Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 5), ввиду отсутствия числовых значений всех ее показателей, что свидетельствует о несоблюдении Собранием депутатов положений пункта 1 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно как главный распорядитель бюджетных средств не осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение бюджетного законодательства по составлению и исполнению бюджета по расходам, составлению бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Собранием депутатов, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

4) пункт 159 Инструкции № 191н - в Сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 7) ВАО и Собранием депутатов не указана информация о проведении Контрольно-счетной палатой МО «Котлас» в 2018 году внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год;

5) пункт 162 Инструкции № 191н - ВАО в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) не в полном объеме раскрыта информация об изменении бюджетной росписи по расходам за 2018 год, причинах ее изменения;

6) пункт 163 Инструкции № 191н - в графе 1 «Код по бюджетной классификации» Раздела 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) (далее – Сведения ф. 0503164) ГАБС (администрация, УСВ) вместо кода главы по БК указан «000», в Разделе 1 «Доходы бюджета» и Разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Сведений ф. 0503164 ГАБС (ФУ, ВАО) не указаны код и пояснения причин отклонения от плановых назначений (графы 8 и 9);

7) пункт 167 Инструкции № 191н - УЭР при наличии на конец отчетного года

просроченной дебиторской (468 307,69 рублей) и кредиторской (51 034 014,24 рублей) задолженности Раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее - Сведения ф. 0503169), раскрывающий аналитическую информацию о просроченной задолженности, а именно: номер счета бюджетного учета, сумма просроченной задолженности, дата возникновения просроченной задолженности и дата ее исполнения по правовому основанию, наименование и ИНН должника, причины образования просроченной задолженности, не заполнен.

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» Собранием депутатов представлены Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 7), содержащие информацию о проведении в 2018 году Контрольно-счетной палатой МО «Котлас» внешней проверки годовой бюджетной отчетности Собрания депутатов за 2017 год, и Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 5), содержащие информацию о проведении Собранием депутатов в 2018 году внутреннего муниципального финансового контроля и его результатах, УСВ и ФУ представлены уточненные Сведения ф. 0503164, содержащие откорректированные показатели.

2. Проверкой правильности заполнения показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС выявлены следующие нарушения Инструкции № 191н, повлекшие искажение форм годовой бюджетной отчетности ГАБС:

1) пункт 13 Инструкции № 191н - активы и обязательства в Балансах главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета (ф.0503130) (далее – Баланс ф. 0503130) представлены без подразделения на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные), критерии для классификации которых установлены пунктами 27 и 28 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, что привело к искажению следующих показателей Баланса ф. 0503130 ГАБС:

– УЭР показатели по строке 121 «Вложения в нефинансовые активы (0 106 00 000), из них внеоборотные» графы 6 «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность» и графы 8 «На конец отчетного периода, итого» искажены на 21 294 680,91 рублей или 100,0 %;

- ФУ по строке 401 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), из них долгосрочные» графы 6 «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность» и графы 8 «На конец отчетного периода, итого» искажены на 219 000 000,00 рублей или 100,0 %;

- по строке 241 «Финансовые вложения (020400000), из них: долгосрочные» графы 6 «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность» и графы 8 «На конец отчетного периода, итого» искажены КУИ на 293 225 750,62 рублей или 100,0 %, администрацией на 5 634 782,73 рублей или 100,0 %, УГХ на 1 001 905 205,59 рублей или 100,0 %, УСВ на 2 750 582 902,70 рублей или 100,0 %;

- по строке 251 «Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), из них: долгосрочная» графы 6 «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность» и графы 8 «На конец отчетного периода, итого» искажены КУИ на 431 004 266,85 рублей или 100,0 %, УГХ на 2 922 011,70 рублей или 100,0 %.

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» ФУ, КУИ, администрацией, УГХ, УЭР,

УСВ представлены уточненные Балансы ф. 0503130, содержащие сведения о долгосрочных (внеоборотных) активах и обязательствах.

2) пункт 14 Инструкции № 191н - показатели в графе 4 «На начало года» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, входящей в состав Баланса ф. 0503130 на 01.01.2019 (далее - Справка Баланса ф. 0503130), не соответствуют показателям графы 5 «На конец отчетного периода» Справки Баланса ф. 0503130 на 01.01.2018 следующих ГАБС:

- КУИ по строке 210 «Основные средства в эксплуатации» на 23 884,00 рублей или 35,0 %;

- Собrania депутатов по строке 090 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» на 9 196,0 рублей или 99,96 %.

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» КУИ, Собранием депутатов представлены уточненные Справки Баланса ф. 0503130, содержащие откорректированные показатели.

3) пункт 96 Инструкции № 191н – Собранием депутатов в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) (далее – Отчет ф.0503121) в строке 321 «увеличение стоимости основных средств», строке 322 «уменьшение стоимости основных средств» графы 4 «Бюджетная деятельность», графы 6 «Итого» не отражены суммы увеличения/уменьшения стоимости основных средств в размере 48 299,00 рублей, что привело к искажению указанных показателей Отчета ф. 0503168 на 100,0 % каждый;

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» Собранием депутатов представлен уточненный Отчет ф. 0503121, содержащий откорректированные показатели.

4) пункт 150 Инструкции № 191н - ФУ в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) (далее – Отчет ф. 0503123) на 01.01.2019 в строке 463 «поступление денежных средств при управлении остатками» и строке 464 «выбытие денежных средств при управлении остатками» графы 4 «За отчетный период» не отражены показатели за аналогичный период прошлого года (графа 5) в размере 749 414 188,52 рублей со знаком «-» и 749 414 188,52 рублей соответственно. Расхождение с показателями Отчета ф. 0503123 на 01.01.2018 по указанным выше строкам составило 100 % каждая.

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» ФУ представлены уточненный Отчет ф. 0503123, содержащий откорректированные показатели.

5) пункты 149, 150, 150.2 Инструкции № 191н - в Отчете ф. 0503123 в графе 4 «За отчетный период» по строке 052 «от оказания платных услуг (работ), кроме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» (КОСГУ 131) отражены суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет (КОСГУ 136) и компенсации затрат (КОСГУ 134) следующими ГАБС:

- УЭР в размере 8 301,54 рублей, что привело к искажению следующих показателей графы 4 «За отчетный период» Отчета ф. 0503123: по итоговой строке 010 «ПОСТУПЛЕНИЯ», итоговой строке 020 «Поступления по текущим операциям – всего» на 0,07 % каждая; по строке 050 «по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат», строке 052 «от оказания платных услуг (работ), кроме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», строке 420 «в том числе: по возврату дебиторской задолженности прошлых лет», строке 421 «из них: по возврату дебиторской задолженности прошлых лет» на 100,0 % каждая; по итоговой строке 400 «ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ» на 0,006 %; по итоговой строке 410 «По операциям с денежными средствами, не отраженных в поступлениях и выбытиях»

на 4,4 %; и графы 5 «Сумма» Отчета ф. 0503123 по строке 980 «Возврат дебиторской задолженности прошлых лет, всего» на 100,0 %;

- УГХ в размере 31 317,77 рублей, что привело к искажению следующих показателей графы 4 «За отчетный период» Отчета ф. 0503123: по строке 052 «от оказания платных услуг (работ), кроме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» на 0,7 %; строке 055 «от компенсации затрат государства» на 100,0 %.

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» УЭР, УГХ представлены уточненные Отчеты ф. 0503123, содержащие откорректированные показатели.

б) пункт 163 Инструкции № 191н – Собранием депутатов в Разделе 2 «Расходы» Сведений ф. 0503164 при установлении критерия показателей по расходам, подлежащих отражению в указанной форме, в размере 95 % не отражены годовые объемы утвержденных бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год (графа 3), информация о суммах доведенных в установленном порядке бюджетных данных (графа 4), суммы исполненных бюджетных назначений (графа 5), процент исполнения и разность показателей исполнения и плановых показателей на отчетный финансовый год (графы 6, 7), а также код и пояснения причин отклонения от плановых назначений (графы 8 и 9) по КБК 314 0103 4230080010 000, исполнение годовых бюджетных назначений по которому составило 93,2 %, что привело к искажению следующих показателей Сведений ф. 0503164:

- графы 3 «Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)» на 2 665 000,00 рублей или 100,0%;

- графы 4 «Доведенные бюджетные данные» на 2 665 000,00 рублей или 100,0 %;

- графы 5 «Исполнено, руб.» на 2 483 630,71 рублей или 100,0 %;

- графы 7 «Показатели исполнения, сумма отклонения, руб.» на 181 369,29 рублей или 100,0 %.

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» Собранием депутатов представлены уточненные Сведения ф. 0503164, содержащие откорректированные показатели.

7) пункт 166 Инструкции № 191н – в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) (далее – Сведения ф. 0503168) администрации суммы начальных остатков (графа 4 «Наличие на начало года») по строке 014 «Машины и оборудование» на 34 711,86 рублей или 0,29 %, строке 016 «Инвентарь производственный и хозяйственный» на 34 711,86 рублей или 0,61 %, строке 054 «Амортизация машин и оборудования» на 6 432,00 рублей или 0,06 %, строке 056 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного» на 6 432,00 рублей или 0,11 % не соответствуют показателям аналогичных строк графы 11 «Наличие на конец года» Сведений ф. 0503168 за 2017 год. На показатели итоговых строк 010 «Основные средства» и 050 «Амортизация основных средств» данные расхождения не повлияли.

8) пункт 166 Инструкции № 191н – в Сведениях ф. 0503168 в графе 5 «Поступление (увеличение) всего» и графе 8 «Выбытие (уменьшение) всего» по строке 072 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество» и итоговой строке 070 «Вложения в основные средства» не отражена сумма вложений в основные средства следующими ГАБС:

- ФУ в размере 138 094,00 рублей, что привело к искажению указанных показателей Сведений ф. 0503168 на 100,0 % каждый;

- Собрание депутатов в размере 48 299,00 рублей, что привело к искажению указанных показателей Сведений ф. 0503168 на 100,0 % каждый.

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» ФУ, Собранием депутатов представлены уточненные Сведения ф. 0503168, содержащие откорректированные показатели.

9) пункт 167 Инструкции № 191н – в Сведениях ф. 0503169 (дебиторская задолженность) КУИ показатели по синтетическому счету бюджетного учета 120500000 «Расчеты по доходам» графы 10 «на конец отчетного периода, из них: долгосрочная» искажены на 431 004 266,85 рублей или 100,0 %. Также не отражена сумма долгосрочной задолженности в графе 10 «на конец отчетного периода, из них: долгосрочная» Сведений ф. 0503169 (дебиторская задолженность) в разрезе аналитических счетов (групп счетов) бюджетного учета по счету 120500000 «Расчеты по доходам».

3. Проверкой правильности заполнения показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС выявлены следующие нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания 65н), повлекшие искажение форм годовой бюджетной отчетности ГАБС:

1) нарушение требований, установленных подразделом 3 раздела V Указаний № 65н, в части доходов бюджета допущены следующими ГАБС:

- ВАО доходы от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в размере 19 019,53 рублей отнесены на подстатью КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» вместо подстатьи КОСГУ 136 «Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет», что привело к искажению следующих показателей графы 4 «За отчетный период» Отчета ф. 0503123: по итоговой строке 010 «ПОСТУПЛЕНИЯ», итоговой строке 020 «Поступления по текущим операциям – всего», строке 050 «по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат», строке 052 «от оказания платных услуг (работ), кроме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», итоговой строке 410 «По операциям с денежными средствами, не отраженных в поступлениях и выбытиях», строке 420 «в том числе: по возврату дебиторской задолженности прошлых лет», строке 421 «из них: по возврату дебиторской задолженности прошлых лет» на 19 019,53 рублей или 100,0 % каждая; итоговой строке 400 «ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ» на 19 019,53 рублей или 0,34 %; и графы 5 «Сумма» Отчета ф. 0503123 по строке 980 «Возврат дебиторской задолженности прошлых лет, всего» - на 19 019,53 рублей или 100,0 %;

- МКУ МО «Котлас» «ИРЦ» (подведомственное учреждение УГХ) доходы от платы за наем жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений отнесены на подстатью КОСГУ 121 «Доходы от операционной аренды» вместо подстатьи КОСГУ 129 «Иные доходы от собственности», что привело к искажению следующих форм годовой бюджетной отчетности:

| Строка/графа формы отчетности | Наименование строки/графы формы отчетности | Сумма искажения показателей отчетности, рублей | Процент искажения |
|-------------------------------|---|--|-------------------|
| Отчет ф. 0503123 | | | |
| 041/4 | «по доходам от собственности, в том числе: от операционной аренды»/ «За отчетный период» | - 11 395 060,82 | 100,0 |
| 049/4 | «по доходам от собственности, в том числе: от иных доходов от собственности»/ «За отчетный период» | + 11 395 060,82 | 100,0 |
| Справка ф. 0503110 | | | |
| 11105074040000120140110121/ | Счет бюджетного учета | - 12 237 549,40 | 100,0 |

| | | | |
|--------------------------------------|---|-----------------|-------|
| 3;4;7 | 11105074040000120140110121/ «Остаток на 1 января года, следующего за отчетным (до заключительных записей) по кредиту»; «Заключительные записи по счету по дебету»; «Заключительные записи по счету 040130000 по кредиту» | | |
| 11105074040000120140110129/ 3;4;7 | Счет бюджетного учета 11105074040000120140110129/ «Остаток на 1 января года, следующего за отчетным (до заключительных записей) по кредиту»; «Заключительные записи по счету по дебету»; «Заключительные записи по счету 040130000 по кредиту» | + 12 237 549,40 | 100,0 |

2) нарушение требований, установленных подразделом 3 раздела V Указаний № 65н, в части расходов бюджета допущены следующими ГАБС:

- ВАО расходы за электрическую энергию в размере 361 352,71 рублей отнесены на подстатью КОСГУ 296 «Иные расходы» вместо подстатьи КОСГУ 223 «Коммунальные услуги», что привело к искажению показателей строки 260 «Прочие расходы» графы 4 «Бюджетная деятельность» и Графы 6 «Итого» Отчета ф. 0503121 на 361 352,71 рублей или 296,0 %;

- Собранием депутатов расходы по амортизации основных средств в размере 5 337,86 рублей отнесены на подстатью КОСГУ 272 «Расходование материальных запасов» вместо подстатьи КОСГУ 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов», что привело к искажению следующих форм годовой бюджетной отчетности:

| Строка/графа формы отчетности | Наименование строки/графы формы отчетности | Сумма искажения показателей отчетности, рублей | Процент искажения |
|--------------------------------------|--|--|-------------------|
| Отчет ф. 0503121 | | | |
| 251/4;6 | «Расходы по операциям с активами, из них: амортизация основных средств и нематериальных активов»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» | + 5 337,86 | 11,1 |
| 252/4;6 | «Расходы по операциям с активами, из них: расходование материальных запасов»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» | - 5 337,86 | 2,3 |
| Справка ф. 0503110 | | | |
| 01034210080010244140120271/ 2;5;6 | Счет бюджетного учета 01034210080010244140120271/ «Остаток на 1 января года, следующего за отчетным (до заключительных записей) по дебету»; «Заключительные записи по счету по кредиту»; «Заключительные записи по счету по дебету» | + 5 337,86 | 11,1 |
| 01034210080010244140120272/ 2;5;6 | Счет бюджетного учета 01034210080010244140120272/ «Остаток на 1 января года, следующего за отчетным (до заключительных записей) по дебету»; «Заключительные записи по счету по кредиту»; «Заключительные записи по счету по дебету» | - 5 337,86 | 2,5 |

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» УГХ и Собранием депутатов представлены уточненные Справки ф. 0503110, УГХ и ВАО – уточненные Отчеты ф. 0503123, Собранием депутатов – уточненный отчет ф. 0503121, содержащие откорректированные показатели.

4. Проверкой правильности заполнения показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС выявлены следующие нарушения положений Федерального

закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Инструкции 157н, Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 28.12.2018) (далее – Инструкция № 162н), повлекшие искажение форм годовой бюджетной отчетности ГАБС:

1) нарушение требований, установленных пунктами 24, 29.1, 29.2 СГС «Аренда», методических рекомендаций по переходным положениям СГС «Аренда» при первом применении (Приложение к письму Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2017 № 02-07-07/83463) - КУИ не отражены в учете дебиторская задолженность арендаторов и предстоящие доходы от представления права пользования активом (доходы будущих периодов) в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом по заключенным в 2018 году договорам аренды; не определены и не отражены в учете (по состоянию на 1 января 2018 года) отложенные доходы (доходы будущих периодов) и расходы по упущенной выгоде (расходы будущих периодов) от представления права пользования активом на льготных условиях (входящие остатки); при передаче в 2018 году объектов аренды на льготных условиях арендатору (договор аренды, предусматривающий предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости), ссудополучателю (договор безвозмездного пользования) не отражены в учете отложенные доходы и расходы по упущенной выгоде от представления права пользования активом на льготных условиях; в 2018 году отложенные доходы и расходы по упущенной выгоде от представления права пользования активом на льготных условиях не отнесены на финансовый результат, что привело к искажению следующих форм годовой бюджетной отчетности:

| Строка/графа формы отчетности | Наименование строки/графы формы отчетности |
|-------------------------------|--|
| Баланс ф. 0503130 | |
| 160/3;5 | «Расходы будущих периодов (040150000)»/ «На начало года, бюджетная деятельность»; «На начало года, итого» |
| 160/6;8 | «Расходы будущих периодов (040150000)»/ «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность»; «На конец отчетного периода, итого» |
| 250/6;8 | «Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего»/ «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность»; «На конец отчетного периода, итого» |
| 251/6;8 | «Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), из них: долгосрочная»/ «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность»; «На конец отчетного периода, итого» |
| 280/3;5 | «Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего»/ «На начало года, бюджетная деятельность»; «На начало года, итого» |
| 280/6;8 | «Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего»/ «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность»; «На конец отчетного периода, итого» |
| 510/3;5 | «Доходы будущих периодов (040140000)»/ «На начало года, бюджетная деятельность»; «На начало года, итого» |
| 510/6;8 | «Доходы будущих периодов (040140000)»/ «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность»; «На конец отчетного периода, итого» |
| Отчет ф. 0503121 | |
| 030/4;6 | «Доходы от собственности»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» |
| 210/4;6 | «Безвозмездные перечисления организациям»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» |

| | |
|---|--|
| 211/4;6 | «безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» |
| 310/4;6 | «Операции с нефинансовыми активами»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» |
| 390/4;6 | «Расходы будущих периодов»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» |
| 400/4;6 | «Операции с финансовыми активами и обязательствами»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» |
| 410/4;6 | «Операции с финансовыми активами»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» |
| 480/4;6 | «Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности (кроме бюджетных кредитов)»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» |
| 481/4;6 | «увеличение прочей дебиторской задолженности»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» |
| 510/4;6 | «Операции с обязательствами»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» |
| 550/4;6 | «Доходы будущих периодов»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» |
| Сведения ф. 0503169 (дебиторская задолженность) | |
| 1 202 21 000; 1 205 23 000; 1 205 00 000/9 | «Расчеты по доходам» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «на конец отчетного периода, всего»; «на конец отчетного периода, из них: долгосрочная» |
| Сведения ф. 0503169 (кредиторская задолженность) | |
| 1 401 40 000; 1 401 40 121; 1 401 40 123/2 | «Доходы будущих периодов» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «на начало года, всего» |
| 1 401 40 000; 1 401 40 121; 1 401 40 123/9 | «Доходы будущих периодов» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «на конец отчетного периода, всего» |

В связи с отсутствием на момент проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности КУИ достаточной информации определить размер искажения показателей указанных форм бюджетной отчетности не представляется возможным.

2) нарушение пункта 3 Инструкции № 157н - КУИ при ведении учета арендных отношений осуществляет взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженностей по арендной плате, что привело к искажению показателей следующих форм годовой бюджетной отчетности:

| Строка/графа формы отчетности | Наименование строки/графы формы отчетности | Сумма искажения показателей отчетности, рублей | Процент искажения |
|---|---|--|-------------------|
| Баланс ф. 0503130 | | | |
| 250/6;8 | «Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего»/ «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность»; «На конец отчетного периода, итого» | 6 267 789,54 | 1,1 |
| 470/6;8 | «Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего»/ «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность»; «На конец отчетного периода, итого» | 6 267 789,54 | 66,2 |
| Сведения ф. 0503169 (кредиторская задолженность) | | | |
| 1 205 00 00/9 | «Расчеты по доходам» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «на конец отчетного периода, всего» | 6 267 789,54 | 66,2 |
| Сведения ф. 0503169 (дебиторская задолженность) | | | |
| 1 205 00 00/9 | «Расчеты по доходам» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «на конец отчетного периода, всего» | 6 267 789,54 | 1,1 |

3) нарушение пункта 199 Инструкции № 157н - МКУ МО «Котлас» «ИРЦ» (подведомственное учреждение УГХ) учет расчетов по начислению платы за наем жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений и ее поступление ведет по счету 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» вместо счета 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности», что привело к искажению следующих форм годовой бюджетной отчетности:

| Строка/графа формы отчетности | Наименование строки/графы формы отчетности | Сумма искажения показателей отчетности, рублей | Процент искажения |
|---|--|--|-------------------|
| Сведения ф. 0503169 (дебиторская задолженность) | | | |
| 11105074044100120120521000; 1 205 21 000/2 | «Расчеты по доходам от операционной аренды» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «на начало, всего» | -5 190 791,41 | 100,0 |
| 11105074044100120120521000; 1 205 21 000/5 | «Расчеты по доходам от операционной аренды» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «изменение задолженности, увеличение, всего» | -12 279 122,87 | 100,0 |
| 11105074044100120120521000; 1 205 21 000/7 | «Расчеты по доходам от операционной аренды» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «изменение задолженности, уменьшение, всего» | -7 910 960,96 | 100,0 |
| 11105074044100120120521000; 1 205 21 000/9 | «Расчеты по доходам от операционной аренды» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «на конец отчетного периода, всего» | -9 558 953,32 | 100,0 |
| 11105074044100120120529000; 1 205 29 000/2 | «Расчеты по иным доходам от собственности» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «на начало, всего» | +5 190 791,41 | 100,0 |
| 11105074044100120120529000; 1 205 29 000/5 | «Расчеты по иным доходам от собственности» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «изменение задолженности, увеличение, всего» | +12 279 122,87 | 100,0 |
| 11105074044100120120529000; 1 205 29 000/7 | «Расчеты по иным доходам от собственности» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «изменение задолженности, уменьшение, всего» | +7 910 960,96 | 100,0 |
| 11105074044100120120529000; 1 205 29 000/9 | «Расчеты по иным доходам от собственности» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «на конец отчетного периода, всего» | +9 558 953,32 | 100,0 |
| Сведения ф. 0503169 (кредиторская задолженность) | | | |
| 11105074044100120120521000; 1 205 21 000/5 | «Расчеты по доходам от операционной аренды» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «изменение задолженности, увеличение, всего» | - 3 774 748,75 | 100,0 |
| 11105074044100120120521000; 1 205 21 000/9 | «Расчеты по доходам от операционной аренды» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «на конец отчетного периода, всего» | - 3 774 748,75 | 100,0 |
| 11105074044100120120529000; 1 205 29 000/5 | «Расчеты по иным доходам от собственности» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «изменение задолженности, увеличение, всего» | + 3 774 748,75 | 100,0 |
| 11105074044100120120529000; 1 205 29 000/9 | «Расчеты по иным доходам от собственности» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «на конец отчетного периода, всего» | + 3 774 748,75 | 100,0 |

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в

Контрольно-счетную палату МО «Котлас» УГХ представлена бухгалтерская справка МКУ МО «Котлас» «ИРЦ», в которой отражены исправления ошибок в части ведения бюджетного учета расчетов по доходам, что повлечет изменение показателей входящих остатков по дебиторской и кредиторской задолженности при формировании годовой бюджетной отчетности УГХ за 2019 год.

4) нарушение требований, установленных подпунктом «б» пункта 39 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства»), пункта 50 Инструкции № 157н Собранием депутатов неправильно отражено списание в эксплуатацию объекта основных средств стоимостью 5 337,86 рублей, что привело к искажению следующих форм годовой бюджетной отчетности:

| Строка/графа формы отчетности | Наименование строки/графы формы отчетности | Сумма искажения показателей отчетности, рублей | Процент искажения |
|-------------------------------|---|--|-------------------|
| Баланс ф. 0503130 | | | |
| 010/6;8 | «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)»/ «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность»; «На конец отчетного периода, итог» | - 5 337,86 | 0,2 |
| 020/6;8 | «Уменьшение стоимости основных средств, всего»/ «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность»; «На конец отчетного периода, итог» | - 5 337,86 | 0,2 |
| 021/6;8 | «амортизация основных средств»/ «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность»; «На конец отчетного периода, итог» | - 5 337,86 | 0,2 |
| Сведения ф. 0503168 | | | |
| 010/8 | «Основные средства»/ «Выбытие (уменьшение), всего» | + 5 337,86 | 100,0 |
| 014/8 | «Машины и оборудование»/ «Выбытие (уменьшение), всего» | + 5 337,86 | 100,0 |
| 050/8 | «Амортизация основных средств»/ «Выбытие (уменьшение), всего» | - 5 337,86 | 12,4 |
| 054/8 | «Амортизация машин и оборудования»/ «Выбытие (уменьшение), всего» | - 5 337,86 | 12,4 |
| 010/11 | «Основные средства»/ «Наличие на конец года» | - 5 337,86 | 0,2 |
| 014/11 | «Машины и оборудование»/ «Наличие на конец года» | - 5 337,86 | 0,7 |
| 050/11 | «Амортизация основных средств»/ «Наличие на конец года» | - 5 337,86 | 0,2 |
| 054/11 | «Амортизация машин и оборудования»/ «Наличие на конец года» | - 5 337,86 | 0,7 |

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» Собранием депутатов представлены бухгалтерские справки, в которых отражены исправления ошибок в части ведения бюджетного учета основных средств, что повлечет изменение показателей входящих остатков по основным средствам при формировании годовой бюджетной отчетности Собрания депутатов за 2019 год.

5) нарушение пункта 53 Инструкции № 157, Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства» (Приложение к письму Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2017 № 02-07-07/79257) – администрацией показатели счетов 1 101 37 000 «Библиотечный фонд -

иное движимое имущество учреждения» и 1 104 37 000 «Амортизация библиотечного фонда - иного движимого имущества учреждения» в течение 2018 года не переведены на счета 1 101 38 000 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения» и 1 104 38 000 «Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения», что привело к искажению следующих показателей Сведениях ф. 0503168: графы 4 «На начало года» по строке 017 «Биологические ресурсы» и 018 «Прочие основные средства» на 242 082,23 рублей или 100,0% и 55,2 % соответственно, строке 057 «Амортизация биологических ресурсов» и строке 058 «Амортизация прочих основных средств» на 187 715,13 рублей или 100,0% и 51,5 % соответственно; графы 11 «Наличие на конец года» по строке 017 «Биологические ресурсы» и 018 «Прочие основные средства» на 242 082,23 рублей или 100,0% и 55,2 % соответственно, строке 057 «Амортизация биологических ресурсов» и строке 058 «Амортизация прочих основных средств» на 187 715,13 рублей или 100,0% и 50,8 % соответственно.

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» администрацией представлены уточненные Сведения ф. 0503168, содержащие откорректированные показатели.

б) нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 1 и пунктом 3 статьи 9, пунктом 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктом 18 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы») – ВАО принята к бухгалтерскому учету бухгалтерская справка от 30.09.2018 № 00000095, которой оформлен не имевший места факт хозяйственной жизни ВАО, а именно в отсутствие оснований сторнирована с баланса ВАО кредиторская задолженность за электрическую энергию по государственному контракту от 01.01.2017 № 3-02510, заключенному с ПАО «Архэнергосбыт», в сумме 1 029 895,32 рублей, числящаяся по состоянию на 01.01.2018, что привело к искажению показателей следующих форм годовой бюджетной отчетности (с учетом дефиса второго подпункта 2 пункта 3 данного раздела):

| Строка/графа формы отчетности | Наименование строки/графы формы отчетности | Сумма искажения показателей отчетности, рублей |
|-------------------------------|---|--|
| Баланс ф. 0503130 | | |
| 410/6;8 | «Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего»/ «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность»; «На конец отчетного периода, итого» | + 668 542,61 |
| 550/6;8 | «Итого по разделу III»/ «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность»; «На конец отчетного периода, итого» | + 668 542,61 |
| 570/6;8 | «Финансовый результат экономического субъекта»/ «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность»; «На конец отчетного периода, итого» | - 668 542,61 |
| Отчет ф. 0503121 | | |
| 150/4;6 | «Расходы»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» | + 668 542,61 |
| 170/4;6 | «Оплата работ, услуг»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» | + 1 029 895,32 |
| 173/4;6 | «коммунальные услуги»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» | + 1 029 895,32 |
| 300/4;6 | «Чистый операционный результат»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» | - 668 542,61 |

| | | |
|--|---|--------------|
| 301/4;6 | «Операционный результат до налогообложения»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» | - 668 542,61 |
| 400/4;6 | «Операции с финансовыми активами»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» | - 668 542,61 |
| 510/4;6 | «Операции с обязательствами»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» | + 668 542,61 |
| 540/4;6 | «Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» | + 668 542,61 |
| 541/4;6 | «увеличение прочей кредиторской задолженности»/ «Бюджетная деятельность»; «Итого» | + 668 542,61 |
| Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 503128) (далее - Отчет ф. 0503128) | | |
| КБК 5032230082220244 /7;9;11;12 | «Мероприятия по уличному освещению»/ «Принятые бюджетные обязательства, всего»; «денежные обязательства»; «Не исполнено принятых бюджетных обязательств»; «Не исполнено принятых денежных обязательств» | + 668 542,61 |
| Итоговая строка /7;9;11;12 | «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего»/ «Принятые бюджетные обязательства, всего»; «денежные обязательства»; «Не исполнено принятых бюджетных обязательств»; «Не исполнено принятых денежных обязательств» | + 668 542,61 |
| Сведения ф. 0503169 (кредиторская задолженность) | | |
| 1 302 23 000; 1 302 00 000; Всего задолженности/7 | «Расчеты по коммунальным услугам» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «изменение задолженности, уменьшение» | - 668 542,61 |
| 1 302 23 000; 1 302 00 000; Всего задолженности /9;11 | «Расчеты по коммунальным услугам» (в том числе в разрезе аналитических счетов бюджетного учета)/ «на конец отчетного периода, всего»; «на конец отчетного периода, из них: просроченная» | + 668 542,61 |

За представление искаженной отчетности, а также за умышленное сокрытие ошибок, приводящих к ее искажению, должностные лица учреждения несут административную ответственность в соответствии со статьей 15.15.6 «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ). На основании изложенного, руководствуясь статьей 28.7 КоАП РФ Контрольно-счетной палатой МО «Котлас» принято решение о возбуждении дела об административном правонарушении по признакам административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 КоАП РФ, в отношении главного специалиста ВАО Румянцевой Натальи Дмитриевны и проведении по нему административного расследования (Определение от 25.04.2019 № 04/19).

Кроме того, по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, руководствуясь статьей 28.7 КоАП РФ Контрольно-счетной палатой МО «Котлас» принято решение о возбуждении дел об административных правонарушениях по признакам административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ, в отношении начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности, главного бухгалтера Финансового управления администрации муниципального образования «Котлас» Корякиной Елены Владимировны, главного специалиста - главного бухгалтера Управления экономического развития администрации муниципального образования «Котлас» Усовой Светланы Николаевны, главного специалиста ВАО Румянцевой Натальи Дмитриевны и проведении по ним административных расследований (Определения от 18.04.2019 № 01/19, от 18.04.2019 № 02/19, от 25.04.2019 № 03/19). В связи с представлением уточненных форм годовой бюджетной отчетности, содержащих откорректированные показатели, по окончании административных расследований будут вынесены постановления о прекращении дел об

административных правонарушений в отношении указанных в данном абзаце должностных лиц.

11. Экспертиза проекта решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год»

В соответствии со ст. 264.5 БК РФ, ст. 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас», утвержденного решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 17.05.2012 № 282-586-р, Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год утверждается представительным органом власти. Содержание и структура проекта решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год» соответствует требованиям, установленным ст. 264.6 БК РФ, п.4 ст. 32 Положения о бюджетном процессе.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год» (далее – Проект решения).

Показатели Приложения № 1 к Проекту решения «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год по доходам бюджета муниципального образования «Котлас» по кодам классификации доходов бюджетов» соответствуют показателям раздела 1 «Доходы бюджета» годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год (ф. 0503117) и показателям раздела 1 «Доходы бюджета» отчетных ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», представленных в составе годовой бюджетной отчетности главными администраторами средств бюджета (ФУ МО «Котлас», КУИ МО «Котлас», администрация МО «Котлас», УГХ МО «Котлас», Администрация ВАО МО «Котлас», УЭР МО «Котлас», УСВ МО «Котлас», Собрание депутатов МО «Котлас»).

Показатели Приложения № 2 к Проекту решения «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» по расходам бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Котлас» соответствуют показателям раздела 2 «Расходы бюджета» отчетных ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», представленных в составе годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

Показатели Приложения № 3 к Проекту решения «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» по расходам бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов» соответствуют показателям раздела 2 «Расходы бюджета» годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год (ф. 0503117), а также данным раздела 4 «Аналитическая информация по выбытиям» отчета о движении денежных средств (ф. 0503123).

Показатели Приложения № 4 Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год по источникам финансирования дефицита бюджета

муниципального образования «Котлас» по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов» соответствуют показателям раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год (ф. 0503117).

РЕЗУЛЬТАТЫ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МО «КОТЛАС» ЗА 2018 ГОД

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год и бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета МО «Котлас» для проведения внешней проверки представлены в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 31 Положения о бюджетном процессе.

2. Процесс исполнения бюджета МО «Котлас» организован в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Исполнение бюджета МО «Котлас» в 2018 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В течение 2018 года в бюджетную роспись и кассовый план городского бюджета ФУ МО «Котлас» на основании принятых решений Собрания депутатов МО «Котлас» об изменении бюджета МО «Котлас», а также в соответствии с решениями начальника Финансового управления МО «Котлас» на основании пункта 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 9 статьи 14 решения Собрания депутатов МО «Котлас» «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас» и пункта 2 статьи 11 решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 21.12.2017 № 254-н «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» вносились изменения.

3. Содержание и структура проекта решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год» соответствует требованиям, установленным ст. 264.6 БК РФ, п. 4 ст. 32 Положения о бюджетном процессе. Показатели годового отчета об исполнении бюджета соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета МО «Котлас».

4. Основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год достоверны и соответствуют положениям федерального бюджетного законодательства, правовым актам Архангельской области и правовым актам муниципального образования «Котлас».

Доходы бюджета за 2018 год исполнены в сумме 2 075 909,2 тыс. руб. с перевыполнением первоначального плана (1 841 022,0 тыс.руб.), утвержденного решением о бюджете от 21.12.2017 № 254-н, на 234 887,2 тыс. руб. Наполняемость бюджета за отчетный период в сравнении с уточненным планом составила в целом 95,7 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 103,6 % (819 773,5 тыс.руб.), безвозмездным поступлениям – 91,2 % (1 256 135,7 тыс.руб.).

Расходы бюджета исполнены в сумме 2 145 952,2 тыс. руб. или 91,2 % от утвержденных на 2018 год бюджетных ассигнований (2 352 248,8 тыс. руб.).

Основная доля расходов бюджета 73,6% была сосредоточена на исполнение социальных обязательств: на образование – 57,3%, на социальную политику -7,5%, на культуру – 6,7%, на физическую культуру и спорт – 2,1%, что соответствует Основным направления бюджетной политики МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденным постановлением администрации МО «Котлас» от 17.10.2017г. № 2281.

Дефицит бюджета по результатам исполнения бюджета вместо предусмотренного первоначально решением о бюджете от 21.12.2017 № 254-н в сумме

253 179,4 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2019г. составил 70 043,0 тыс.руб. Без учета изменения остатков средств на счете бюджета МО «Котлас» ((-) 8 957,0 тыс.руб.), размер дефицита составил 79 000,0 тыс.руб. или 9,6 % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам отчислений и не превышает предельного значения (10%), установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса.

5. В 2018 году бюджетные обязательства резервного фонда исполнены в сумме 120,28 тыс.руб., что составляет 0,005 % от общего объема исполненных расходов бюджета и не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% общего объема расходов бюджета).

6. Дорожный фонд в 2018 год сформирован в соответствии с ч.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, решением Собрании депутатов МО «Котлас» от 27 июня 2013 года № 370-н» «О создании дорожного фонда муниципального образования «Котлас». В 2018 году израсходовано средств дорожного фонда на сумму 33 409,9 тыс.руб. За счет дорожного фонда в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Котлас», утвержденным решением Собрании депутатов МО «Котлас» от 27.06.2017 № 370-н, произведены расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог и тротуаров – отремонтировано 17 348,7 м² дорог (в 2017г.- 16 039,1 м²), 3 640,25 м² тротуаров (в 2017г. - 5 708,3 м²). Неиспользованный остаток за счет средств дорожного фонда по состоянию на 01 января 2019 года составил 429,69 тыс.руб.

7. Муниципальный долг на 01.01.2019 составил 219 000 тыс. рублей. Муниципальный долг в соответствии с п. 1 и 3 ст. 107 БК РФ не превышает утвержденный верхний предел - 219 140,9 тыс.руб. и общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (819 773,5 тыс.руб.). Уровень долга (26,7 %) к объему доходов без учета безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2019 выше аналогичного показателя на 01.01.2018 года (18,7 %), и выше чем на 01.01.2017 года (17,5%) и на 01.01.2016 года (14,0 %), что свидетельствует об увеличении темпов роста муниципального долга к предыдущим периодам.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» за 2018 год составили 5 255,6 тыс. руб. или 0,42 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (1 250 186,9 тыс.руб.), что не превышает предельного размера, установленного ст. 111 БК РФ – 15%.

8. Общая задолженность по налогам и сборам в бюджет МО «Котлас» по состоянию на 01.01.2018 составляла 71 567,5 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2019 - 81 513,0 тыс.руб.

Общая кредиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2018 составляла 187 539,9 тыс.руб., на 01.01.2019 – 64 929,7 тыс.руб. За 2018 год кредиторская задолженность уменьшилась на 122 610,2 тыс.руб. или в 0,65 раза. Уменьшили кредиторскую задолженность УЭР на 115 126,2 тыс.руб. (погашена большая часть долга по муниципальному контракту № 1-УЭР/2016 от 08.02.2016, заключенному с ПАО «Вологдавтодор» на строительство автодороги «Восточное шоссе» в г. Котласе) и КУИ МО «Котлас» на 9 444,8 тыс.руб. (погашена задолженность за здание по пр. Мира).

Общая дебиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2018 составляла 29 733,7 тыс.руб., на 01.01.2019 – 51 842,1 тыс.руб. Из общей дебиторской задолженности согласно предоставленным сведениям Комитета по управлению имуществом МО «Котлас»:

- общая задолженность по арендным платежам за земельные участки (свернутое сальдо) на 01.01.2018 составляла 13 614,88 тыс.руб., за 2018г. начислено арендной платы на 43 584,1 тыс.руб., задолженность по арендным платежам за земельные участки на 01.01.2019 составила 29 621,29 тыс.руб.;

- общая задолженность по арендным платежам за нежилые помещения (свернутое сальдо) на 01.01.2018 составляла 4 728,5 тыс.руб., за 2018г. начислено арендной платы за нежилые помещения на 15 955,9 тыс.руб., задолженность по арендным платежам за нежилые помещения на 01.01.2019 составила 5 120,48 тыс.руб.

9. Штатная численность муниципальных служащих органов местного самоуправления по состоянию на 01.01.2018 года и 31.12.2018 года согласно представленной администрацией МО «Котлас» информации составляла 176,0 чел. Общая штатная численность муниципальных служащих МО «Котлас» по состоянию на 01.01.2018 и 31.12.2018 в информации от 01.04.2019 № 01-26/1040 занижена на 1,0 ед. В соответствии со статьёй 4 решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 30.06.2011 № 213-438-р «О Контрольно-счётной палате муниципального образования «Котлас» по штатному расписанию КСП численность 3,0 шт.ед., согласно информации от 01.04.2019 № 01-26/1040 – 2,0 ед.

Расходы на содержание органов местного самоуправления МО «Котлас» (без учета расходов, производимых за счет средств областного бюджета Архангельской области, направленных на повышение минимального размера оплаты труда) в доходах бюджета МО «Котлас» за 2018 год составили 15,02 %, что находится в пределах норматива (17,05%), установленного постановлением Правительства Архангельской области от 03.03.2016 № 70-пп «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области» (в ред. от 26.12.2018 N 614-пп), на 2017 год и последующие годы.

10. В 2018 году реализовывалось 20 муниципальных программ. Программные расходы составили 2 130 949,2 тыс.руб. или 99,30 % всех расходов бюджета. При освоении бюджетных ассигнований на уровне 38,3 % - 100 % установленные программами целевые показатели достигнуты на уровне 20 % - 100 %.

Согласно докладам и отчетам ответственных исполнителей в 2018 году с высоким уровнем эффективности (т.е. выполнение планового значения всех целевых показателей больше 80 баллов) реализованы 16 муниципальных программ, 3 программы имеют оценку достижения общих целевых ориентиров муниципальной программы «нормальная эффективность» (т.е. выполнение всех плановых значений целевых показателей от 50 до 80 баллов) и 1 программа оценку «низкая эффективность» (т.е. выполнение всех плановых значений целевых показателей менее 50 баллов).

Расчет оценки эффективности реализации 3-х муниципальных программ муниципального образования «Котлас» произведен с нарушением п. 3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 11 Приложения № 4 к Порядку разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Котлас», утвержденному постановлением администрации МО «Котлас» от 18 июля 2013 г. № 2226, а именно:

1) расчет оценки 2-х муниципальных программ произведен путем сравнения достигнутых значений с показателями 2017 года, а не с плановыми показателями 2018 года:

- по муниципальной программе муниципального образования «Котлас» «Развитие информационной политики МО «Котлас» на 2014-2020 годы» (ответственный исполнитель - Аппарат администрации МО «Котлас»). Нарушение п. 11 Приложения № 4 Порядка № 2226 на результат общей оценки эффективности не повлияло, в период внешней проверки Аппаратом администрации МО «Котлас» представлен уточненный расчет оценки;

- по муниципальной программе муниципального образования «Котлас» «Развитие гражданского общества и поддержка социально-ориентированных НКО МО «Котлас» на 2014-2020 годы» (ответственный исполнитель - Аппарат администрации МО «Котлас»). В результате оценка общей эффективности завышена на 8,5 %. При этом цифровые показатели 2018 года в табличных формах «Оценка основных целевых показателей муниципальной программы» и «Динамика значений основных целевых показателей муниципальной программы» не тождественны. Расхождение одних и тех же показателей между таблицами: по показателю № 1 «Количество целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций, направленных на решение социальных проблем населения, которым оказана поддержка» – 4 мероприятия, по показателю № 2 «Количество жителей, вовлеченных в реализацию целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций» – 300 человек, по показателю № 3 «Количество проведенных мероприятий, направленных на эффективное участие социально ориентированных некоммерческих организаций в решении социальных проблем населения» - 2 мероприятия, по показателю № 4 «Количество мероприятий, проведенных в рамках участия МО «Котлас» в «Союзе городов Северо-Запада России» и в Ассоциации «Совет муниципальных образований Архангельской области» – 1 мероприятие.

2) по муниципальной программе муниципального образования «Котлас» «Развитие общественного пассажирского транспорта МО «Котлас» на 2014 – 2020 годы» (ответственный исполнитель - УГХ МО «Котлас») в формулу расчета введен не предусмотренный п. 11 Приложения № 4 Порядка № 2226 дополнительный элемент весовой коэффициент показателя (индикатора).

В нарушение п. 3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 7, 9, 10 и 11 Приложения № 4 к Порядку № 2226 ответственным исполнителем оценка эффективности реализации 3-х муниципальных программ выполнена не в полном объеме:

- по муниципальной программе муниципального образования «Котлас» «Развитие территориального общественного самоуправления и местного сообщества на территории МО «Котлас» на 2014-2020 годы» (ответственный исполнитель – УГХ МО «Котлас») не заполнена табличная форма «Динамика значений основных целевых показателей», а также не выполнен расчет эффективности путем сопоставления фактически достигнутых показателей с их прогнозируемыми значениями по формуле; – по муниципальной программе муниципального образования «Котлас» «Организация деятельности Управления городского хозяйства администрации МО «Котлас» на 2015-2019 годы» (ответственный исполнитель – УГХ МО «Котлас») не заполнены табличные формы «Оценка основных целевых показателей муниципальной программы за 2018 год» путем присвоения каждому целевому показателю соответствующего балла, «Оценка достижения общих целевых ориентиров», «Динамика значений основных целевых показателей» и не выполнен расчет эффективности путем сопоставления фактически достигнутых показателей с их прогнозируемыми

значениями по формуле.

- по муниципальной программе муниципального образования «Котлас» «*Организация деятельности администрации Вычегодского административного округа муниципального образования «Котлас» на 2014-2020 годы*» не заполнена таблица «Оценка достижения общих целевых ориентиров муниципальной программы», табличная форма «Динамика значений целевых показателей» заполнена показателями, не соответствующими достигнутым значениям целевых показателей отчетного (2018г.), предшествующего отчетному (2017г.), первому году реализации программы (2014г.), вместо значений целевых показателей указан год);

По муниципальной программе муниципального образования «Котлас» «*Организация помывки в общем отделении бань отдельных категорий граждан на территории МО «Котлас» на 2014 – 2019 годы*» отчетные данные по целевым показателям за 2017 год и 2018 год в табличных формах «Оценка основных целевых показателей муниципальной программы» и «Динамика значений основных целевых показателей муниципальной программы» не соответствуют показателям, указанным в докладе о ходе реализации программы. Расхождение одних и тех же показателей между таблицами и докладом составило: по показателю «Общее количество граждан, воспользовавшихся мерами социальной поддержки по помывке в общем отделении бань в 2018 году» – 2751 человек (по докладу за 2018 год -22 230 чел., по таблице «Оценка основных целевых показателей ...» – 24981 чел.), по показателю «Размер субсидий на возмещение юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оказывающим на территории МО «Котлас» услуги по помывке в общем отделении бань льготным категориям граждан затрат, с учетом предоставления мер социальной поддержки, установленных решением Собрании депутатов МО «Котлас» от 26 февраля 2015 г. № 95-н «О мерах социальной поддержки по помывке в общем отделении бань отдельным категориям граждан на территории МО «Котлас» за 2018г.» - 320,12 тыс.руб. (по докладу за 2018 год - 2 677,6 тыс.руб., по таблице «Оценка основных целевых показателей ...» – 2 997,72 тыс.руб.), по показателю «Общее количество граждан, воспользовавшихся мерами социальной поддержки по помывке в общем отделении бань в 2017 году» – 7 298 человек (по докладу за 2017 год - 26 683 чел., по таблице «Динамика значений основных целевых показателей муниципальной программы»– 33 981 чел.).

Установленные муниципальными программами «Поддержка жилищного фонда МО «Котлас» на 2014 - 2020 годы» *целевые показатели «Взносы собственников помещений на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах..., тыс.руб.»*, «*Объем возмещенных расходов управляющих организаций, ТСЖ и исполнителей коммунальных услуг за жилищно-коммунальные услуги в части жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, тыс.руб.*», «*Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, осуществление государственных полномочий (МКУ МО «Котлас» «ИРЦ»), тыс.руб.*», муниципальной программы муниципального образования «Котлас» «*Организация помывки в общем отделении бань отдельных категорий граждан на территории МО «Котлас» на 2014 - 2019 годы*» *целевой показатель «Размер субсидий на возмещение юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оказывающим на территории МО «Котлас» услуги по помывке в общем отделении бань льготным категориям граждан затрат, с учетом предоставления мер социальной поддержки, установленных решением Собрании депутатов МО «Котлас» от 26 февраля 2015 г. № 95-н «О мерах социальной поддержки по помывке в общем отделении бань отдельным категориям граждан на территории МО «Котлас», тыс.руб.*», муниципальной программы муниципального образования «Котлас» «*Развитие общественного пассажирского транспорта МО «Котлас» на 2014 – 2020 годы*» *целевые показатели «Обеспечение*

равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», тыс.руб.», «Возмещение убытков, возникающих в результате установления органами местного самоуправления МО «Котлас» пониженной платы за проезд пассажиров, тыс.руб.», «Объем финансирования расходов на перевозку неопознанных умерших граждан, тыс.руб.», «Возмещение убытков, возникающих в результате бесплатного проезда в дни выборов, тыс.руб.» не отвечает принципу эффективности, предусмотренному ст. 34 БК РФ, так как подразумевает полное освоение бюджетных средств, а не достижение цели с наименьшим результатом.

В нарушение пункта 12 Порядка № 2226 годовой доклад о ходе реализации 3-х муниципальных программ за 2018 год ответственными исполнителями не размещены на официальном сайте администрации МО «Котлас»:

- муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «*Организация деятельности Управления городского хозяйства администрации МО «Котлас» на 2015-2019 годы*»;
- муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «*Формирование современной городской среды МО «Котлас» на 2018-2024 годы*» (ответственный исполнитель - Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас»);
- муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «*Развитие общественного пассажирского транспорта МО «Котлас» на 2014 – 2020 годы*» (ответственный исполнитель - Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас»).

В нарушение пункта 11 Порядка № 2226 по состоянию на 23.04.2019 на официальном сайте администрации МО «Котлас» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» во вкладке Главная-Документы-Муниципальные программы 3 муниципальных программы размещены не в актуальной редакции:

- муниципальная программа «*Развитие информационной политики МО «Котлас» на 2014-2020 годы*» (ответственный исполнитель – Аппарат администрации МО «Котлас»);
- муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «*Развитие гражданского общества и поддержка социально-ориентированных НКО МО «Котлас» на 2014-2020 годы*» (ответственный исполнитель – Аппарат администрации МО «Котлас»);
- муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «*Формирование современной городской среды МО «Котлас» на 2018-2024 годы*» (ответственный исполнитель - Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас»).

11. Нормативный документ, регламентирующий порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019, 2020 годы (Положение о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Котлас» и порядке финансового обеспечения выполнения этих муниципальных заданий, утвержденное постановлением администрации МО «Котлас» от 03 сентября 2015 года № 2175 (в редакции постановлений от 06 мая 2016 года № 1098, от 08 ноября 2017 года № 2418) в части не включения в нормативные затраты на содержание имущества только затрат на имущество, используемое для выполнения муниципального задания, а также отказа от содержания имущества, неиспользуемого для выполнения муниципального задания, не соответствуют задачам, поставленным органам местного самоуправления МО «Котлас» Основными направления бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденными постановлением администрации МО «Котлас» от 17.10.2017г. № 2281.

12. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности восьми ГАБС за 2018 год установлено:

12.1. **Нарушение ГАБС порядка составления и представления бюджетной отчетности (Инструкции № 191н)**, в том числе:

1) 7 ГАБС (ФУ, КУИ, администрация, ВАО, УЭР, УСВ, Собрание депутатов) допущены нарушения в части содержания и полноты оформления представленной годовой бюджетной отчетности по 13 формам годовой бюджетной отчетности. В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности 3 ГАБС (ФУ, УСВ, Собрание депутатов) указанные нарушения устранены путем представления в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» 4 уточненных форм;

2) 7 ГАБС (ФУ, КУИ, администрация, УГХ, УЭР, УСВ, Собрание депутатов) допущены нарушения в части правильности заполнения показателей годовой бюджетной отчетности, повлекшие ее искажение, а именно:

- искажение 16 показателей Балансов ф. 0503130 6 ГАБС (ФУ, КУИ, администрация, УГХ, УЭР, УСВ) на общую сумму 9 451 139 202,20 рублей. В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности 6 ГАБС указанные нарушения устранены в полном объеме путем представления в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» 6 уточненных Балансов ф. 0503130, содержащих откорректированные показатели;

- искажение 2 показателей Справок Балансов ф. 0503130 2 ГАБС (КУИ, Собрание депутатов) на общую сумму 33 080,00 рублей. В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности 2 ГАБС указанные нарушения устранены в полном объеме путем представления в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» 2 уточненных Справок Балансов ф. 0503130, содержащих откорректированные показатели;

- искажение 12 показателей Сведений ф. 0503168 3 ГАБС (ФУ, администрация, Собрание депутатов) на общую сумму 827 859,72 рублей. В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности 2 ГАБС (ФУ, Собрание депутатов) указанные нарушения устранены путем представления в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» 2 уточненных Сведений ф. 0503168, содержащих 8 откорректированных показателей на общую сумму 745 572,00 рублей;

- искажение 7 показателей Сведений ф. 0503164 Собранием депутатов на общую сумму 7 995 000,00 рублей. В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Собранием депутатов указанные нарушения устранены в полном объеме путем представления в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» уточненных Сведений ф. 0503164, содержащих откорректированные показатели;

- искажение КУИ итогового показателя долгосрочной задолженности на конец отчетного периода по счету 120500000 «Расчеты по доходам» ф. 0503169 (дебиторская задолженность) на общую сумму 431 004 266,85 рублей. Информация о размере искажений указанного показателя в разрезе аналитических счетов (групп счетов) бюджетного учета по счету 120500000 «Расчеты по доходам» в Контрольно-счетной палате МО «Котлас» отсутствует;

- искажение 13 показателей Отчета ф. 0503123 3 ГАБС (ФУ, УГХ, УЭР) на общую сумму 1 498 965 726,44 рублей. В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности 3 ГАБС указанные нарушения устранены в полном объеме путем представления в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» 2 уточненных Отчетов ф. 0503123, содержащих откорректированные показатели;

- искажение 4 показателей Отчета ф. 0503121 Собранием депутатов на общую сумму 193 196,00 рублей. В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Собранием депутатов указанные нарушения устранены в полном объеме

путем представления в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» уточненного Отчета ф. 0503121, содержащего откорректированные показатели.

12.2. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (Указания № 65н):

1) нарушение 2 ГАБС (ВАО, УГХ) требований, установленных подразделом 3 раздела V Указаний № 65н, в части доходов бюджета привело к искажению следующих форм годовой бюджетной отчетности:

- искажение 11 показателей Отчета ф. 0503123 2 ГАБС (ВАО, УГХ) на общую сумму 22 961 297,41 рублей. В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности 2 ГАБС указанные нарушения устранены в полном объеме путем представления в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» 2 уточненных Отчетов ф. 0503123, содержащих откорректированные показатели;

- искажение 6 показателей Справки ф. 0503110 УГХ на общую сумму 73 425 296,40 рублей. В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности УГХ указанные нарушения устранены в полном объеме путем представления в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» уточненной Справки ф. 0503110, содержащей откорректированные показатели;

2) нарушение 2 ГАБС (ВАО, Собрание депутатов) требований, установленных подразделом 3 раздела V Указаний № 65н, в части расходов бюджета привело к искажению следующих форм годовой бюджетной отчетности:

- искажение 6 показателей Отчета ф. 0503121 2 ГАБС (ВАО, Собрание депутатов) на общую сумму 744 056,86 рублей. В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Собранием депутатов указанные нарушения устранены в полном объеме путем представления в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» уточненного Отчета ф. 0503121, содержащих 4 откорректированных показателя на общую сумму 21 351,44 рублей;

- искажение 6 показателей Справки ф. 0503110 Собранием депутатов на общую сумму 32 027,16 рублей. В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Собранием депутатов указанные нарушения устранены в полном объеме путем представления в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» уточненной Справки ф. 0503110.

12.3. Нарушение ГАБС правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе:

1) нарушение КУИ требований, установленных пунктами 24, 29.1, 29.2 СГС «Аренда», методических рекомендаций по переходным положениям СГС «Аренда» при первом применении (Приложение к письму Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2017 № 02-07-07/83463) привело к искажению следующих форм годовой бюджетной отчетности:

- искажение 16 показателей Баланса ф. 0503130;

- искажение 22 показателей Отчета ф. 0503121;

- искажение 3 показателей (без учета аналитических счетов бюджетного учета) Сведений ф. 0503169 (дебиторская задолженность);

- искажение 6 показателей (без учета аналитических счетов бюджетного учета) Сведений ф. 0503169 (кредиторская задолженность).

В связи с отсутствием на момент проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности КУИ достаточной информации определить размер искажения показателей указанных форм бюджетной отчетности не представляется возможным;

2) нарушение КУИ требований, установленных пунктом 3 Инструкции № 157н, при ведении учета арендных отношений привело к искажению показателей следующих форм годовой бюджетной отчетности:

- искажение 4 показателей Баланса ф. 0503130 на общую сумму 25 071 158,16 рублей;
- искажение 1 показателя (без учета аналитических счетов бюджетного учета) Сведений ф. 0503169 (дебиторская задолженность) на общую сумму 6 267 789,54 рублей;
- искажение 1 показателя (без учета аналитических счетов бюджетного учета) Сведений ф. 0503169 (кредиторская задолженность) на общую сумму 6 267 789,54 рублей;

3) нарушение УГХ (МКУ МО «Котлас» «ИРЦ») требований, установленных пунктом 199 Инструкции № 157н, при ведении учета расчетов по начислению платы за наем жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений и ее поступления привело к искажению следующих форм годовой бюджетной отчетности:

- искажение 16 показателей Сведений ф. 0503169 (дебиторская задолженность) на общую сумму 139 759 314,24 рублей;
- искажение 8 показателей Сведений ф. 0503169 (кредиторская задолженность) на общую сумму 30 197 990,00 рублей.

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» УГХ представлена бухгалтерская справка МКУ МО «Котлас» «ИРЦ», в которой отражены исправления ошибок в части ведения бюджетного учета расчетов по доходам, что повлечет изменение показателей входящих остатков по дебиторской и кредиторской задолженности при формировании годовой бюджетной отчетности УГХ за 2019 год;

4) нарушение Собранием депутатов требований, установленных подпунктом «б» пункта 39 СГС «Основные средства», пунктом 50 Инструкции № 157н, при ведении учета основных средств привело к искажению следующих форм годовой бюджетной отчетности:

- искажение 6 показателей Баланса ф. 0503130 на общую сумму 32 027,16 рублей;
- искажение 8 показателей Сведений ф. 0503168 на общую сумму 42 702,88 рублей.

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» Собранием депутатов представлены бухгалтерские справки, в которых отражены исправления ошибок в части ведения бюджетного учета основных средств, что повлечет изменение показателей входящих остатков по основным средствам при формировании годовой бюджетной отчетности Собрания депутатов за 2019 год;

5) нарушение администрацией требований, установленных пунктом 53 Инструкции № 157, Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства» (Приложение к письму Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2017 № 02-07-07/79257) при ведении учета основных средств привело к искажению 8 показателей Сведений ф. 0503168 на общую сумму 1 719 189,44 рублей. В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрацией указанные нарушения устранены в полном объеме путем представления в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» уточненных Сведений ф. 0503168, содержащих откорректированные показатели;

б) нарушение ВАО требований, установленных пунктом 2 статьи 264.1 БК РФ, пунктом 1 и пунктом 3 статьи 9, пунктом 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктом 18 СГС «Концептуальные основы» при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета привело к искажению следующих форм годовой бюджетной отчетности:

- искажение 6 показателей Баланса ф. 0503130 на общую сумму 4 011 255,66 рублей;
- искажение 18 показателей Отчета ф. 0503121 на общую сумму 13 479 177,82 рублей;
- искажение 8 показателей Отчета ф. 0503128 на общую сумму 5 348 340,88 рублей;
- искажение 9 показателей (без учета аналитических счетов бюджетного учета) Сведений ф. 0503169 (кредиторская задолженность) на общую сумму 6 016 883,49 рублей.

За представление искаженной отчетности, а также за умышленное сокрытие ошибок, приводящих к ее искажению, должностные лица учреждения несут административную ответственность в соответствии со статьей 15.15.6 «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ). На основании изложенного, руководствуясь статьей 28.7 КоАП РФ Контрольно-счетной палатой МО «Котлас» принято решение о возбуждении дела об административном правонарушении по признакам административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 КоАП РФ, в отношении главного специалиста ВАО Румянцевой Натальи Дмитриевны и проведении по нему административного расследования (Определение от 25.04.2019 № 04/19).

На основании изложенного, вышеприведенные нарушения и недостатки нормативно-правовых актов по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бюджетной отчетности свидетельствуют о недостаточном осуществлении ГАБС внутреннего финансового контроля, предусмотренного статьей 160.1-2 БК РФ, статьей 19 Закона № 402-ФЗ, статьей 33.1 Положения о бюджетном процессе, подпунктом «р» пункта 2 Раздела II Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Котлас», утвержденных постановлением администрации МО «Котлас» от 27.05.2015 № 1288, в отношении себя и подведомственных учреждений, а также ФУ в части принятия бюджетной отчетности ГАБС, что привело к искажению показателей консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования «Котлас».

Выявленные недостатки и нарушения не оказали существенного влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 год, направленного администрацией МО «Котлас» для проведения внешней проверки.

Предложения

Всем участникам бюджетного процесса рассмотреть данное Заключение и принять меры по их устранению и недопущению в последующем, как в ходе исполнения бюджета в 2019 году, так и при формировании проекта бюджета на 2020 и последующие годы:

1. Бюджетную отчетность формировать в соответствии с Инструкцией 191н.
2. При ведении бухгалтерского (бюджетного) учета соблюдать положения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами,

государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и осуществлять внутренний финансовый контроль, предусмотренный статьей 160.1-2 БК РФ, статьей 19 Закона № 402-ФЗ, статьей 33.1 Положения о бюджетном процессе, подпунктом «р» пункта 2 Раздела II Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Котлас», утвержденных постановлением администрации МО «Котлас» от 27.05.2015 № 1288, в отношении себя и подведомственных учреждений.

3. Доработать муниципальные программы в части утверждения целевых показателей. В основе разработки всех целевых показателей муниципальных программ в первую очередь использовать показатели деятельности органов местного самоуправления, утвержденные Указом Губернатора Архангельской области от 12.03.2013 № 22-у (в ред. 10.10.2018) и используемые для оценки деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов.

Всем ответственным исполнителям по муниципальным программам муниципального образования «Котлас» «Развитие гражданского общества и поддержка социально-ориентированных НКО МО «Котлас» на 2014-2020 годы», «Развитие общественного пассажирского транспорта МО «Котлас» на 2014 – 2020 годы», «Развитие территориального общественного самоуправления и местного сообщества на территории МО «Котлас» на 2014-2020 годы», «Организация деятельности Управления городского хозяйства администрации МО «Котлас» на 2015-2019 годы», «Организация деятельности администрации Вычегодского административного округа муниципального образования «Котлас» на 2014-2020 годы», «Организация помывки в общем отделении бань отдельных категорий граждан на территории МО «Котлас» на 2014 – 2019 годы» пересмотреть в докладах о реализации муниципальных программ на соответствие методики, установленной Приложением № 4 к Порядку № 2226, оценку эффективности. Доклады с новым расчетом оценки эффективности разместить на официальном сайте администрации МО «Котлас».

Управлению экономического развития администрации МО «Котлас» в соответствии с п. 19.3. Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Котлас», утвержденного постановлением администрации МО «Котлас» № 2226, контролировать соответствие муниципальных программ предъявляемым к ней требованиям.

В соответствии с пунктом 12 Порядка № 2226 ответственным исполнителям муниципальных программ муниципального образования «Котлас» «Организация деятельности Управления городского хозяйства администрации МО «Котлас» на 2015-2019 годы», «Формирование современной городской среды МО «Котлас» на 2018-2024 годы», «Развитие общественного пассажирского транспорта МО «Котлас» на 2014 – 2020 годы» разместить на официальном сайте администрации МО «Котлас» годовые доклады о ходе реализации муниципальных программ за 2018 год.

В соответствии с пунктом 11 Порядка № 2226 ответственным исполнителям муниципальные программы муниципального образования «Котлас» «Развитие информационной политики МО «Котлас» на 2014-2020 годы», «Развитие гражданского общества и поддержка социально-ориентированных НКО МО «Котлас» на 2014-2020 годы», «Формирование современной городской среды МО «Котлас» на 2018-2024 годы» разместить в актуальной редакции на официальном сайте администрации МО «Котлас» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» во вкладке Главная - Документы-Муниципальные программы .

4. В целях соблюдения задач, установленных Основными направлениями бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденными постановлением администрации МО «Котлас» от 23.10.2018г. № 2177, рассмотреть вопрос о внесении изменений в нормативный документ, регламентирующий порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания (Положение о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Котлас» и порядке финансового обеспечения выполнения этих муниципальных заданий, утвержденное постановлением администрации МО «Котлас» от 26 декабря 2018 года № 2709) в части включения в нормативные затраты на содержание имущества только затрат на имущество, используемое для выполнения муниципального задания, а также отказа от содержания имущества, неиспользуемого для выполнения муниципального задания.

Таким образом, рассматриваемый проект решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2018 год» не противоречит бюджетному законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления, и с учетом предложений, изложенных в настоящем заключении, Контрольно-счетная палата МО «Котлас» рекомендует его к утверждению.

Председатель Контрольно-счётной
палаты МО «Котлас»

Е.Е. Вельган

Главный инспектор аппарата
Контрольно-счётной
палаты МО «Котлас».

Т.А. Заплатаина