

ИНФОРМАЦИЯ

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2017 год

27 апреля 2018 г.

г. Калининград

Основание для проведения внешней проверки:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», утвержденный решением городского Совета депутатов Калининграда от 13 апреля 2016 г. № 81 (далее – Порядок № 81);
- раздел 8 Порядка представления и рассмотрения проекта бюджета, утверждения бюджета, внесения изменений в решение о бюджете, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 4 марта 2015 г. № 76 (далее – Порядок № 76);
- п. 2 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) на 2018 год.

Цель проведения внешней проверки:

- установление полноты бюджетной отчетности, а также документов и материалов, представленных с годовым отчетом об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград»;
- установление достоверности показателей бюджетной отчетности;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в городском округе «Город Калининград»;
- оценка уровня исполнения показателей бюджета, утвержденных решением городского Совета депутатов Калининграда от 30 ноября 2016 г. № 370 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее – Решение о бюджете на 2017 год);
- оценка законности, эффективности и результативности использования в отчетном финансовом году бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2017 год;
- бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета городского округа «Город Калининград» за 2017 год (далее – главные администраторы бюджетных средств);
- иные документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета городского округа «Город Калининград» за 2017 год, представленные с годовым отчетом об исполнении бюджета в соответствии с п. 8.1 Порядка № 76, а также по запросам Контрольно-счетной палаты.

Объекты внешней проверки:

- финансовый орган муниципального образования «Городской округ «Город Калининград» - комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград»;
- главные администраторы бюджетных средств:
 - 1) комитет экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КЭФиК);
 - 2) комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КМИиЗР);
 - 3) комитет городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КГХ);
 - 4) администрация городского округа «Город Калининград» (далее – АГО);
 - 5) комитет архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КАиС);
 - 6) городской Совет депутатов Калининграда;
 - 7) избирательная комиссия городского округа «Город Калининград» (далее – Горизбирком);
 - 8) Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград»;
 - 9) комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КпСП).

Выводы и предложения

1. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2017 год для проведения внешней проверки своевременно представлен в Контрольно-счетную палату в виде сводной бюджетной отчетности муниципального образования «Городской округ «Город Калининград», составленной комитетом экономики, финансов и контроля администрации городского округа «Город Калининград» на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с установленными требованиями.

2. Годовая бюджетная отчетность соответствует установленным формам, структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией № 191н. Документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета и представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям п. 8.1 Порядка № 76.

3. При анализе данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в части контроля взаимосвязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по 9 главным администраторам бюджетных средств полнота и достоверность показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности, в целом, подтверждаются.

Фактов недостоверности показателей, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

4. В результате анализа представленной к проверке годовой бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и содержанию требованиям Инструкции № 191н выявлено следующее:

- в нарушение п. 158 в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражен факт проведения годовой инвентаризации (Горизбирком, КМИиЗР, КпСП);

- в нарушение п. 161 Горизбирком представил к внешней проверке ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности», которая в соответствии с требованиями Инструкции № 191н представляется учреждением в случае установления ему муниципального задания;

- в нарушение п. 174 ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам», представленная КАиС, отражает неполную информацию о суммах, взыскиваемых на основании решений судебных органов. В отчете не отражены неисполненные денежные обязательства по муниципальным контрактам, взысканные с КАиС в судебном порядке на основании исполнительных документов, в сумме 7 072,68 тыс.руб.;

- в нарушение п. 174 ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам», представленная КГХ, отражает неполную информацию о суммах, взыскиваемых на основании решений судебных органов. В отчете не отражены неисполненные денежные обязательства по муниципальным контрактам (задолженность МКУ «ГДСР» и МКУ «КР МКД» по оплате выполненных подрядчиками работ), взысканные с КГХ в судебном порядке на основании исполнительных документов, в сумме 3 374,46 тыс.руб.;

- в нарушение п. 174 данные ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам», представленной КМИиЗР, в части неисполненных обязательств по исполнительным документам на конец отчетного периода недостоверны и не соответствуют информации о фактах обращения взысканий на средства бюджета по денежным обязательствам получателей бюджетных средств на основании исполнительных листов судебных органов, представленной администрацией городского округа «Город Калининград» одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2017 год (исполнительный документ ФС №001275283 от 14.07.2015 о взыскании денежных средств с КМИиЗР на сумму 5,0 тыс.руб.);

- в нарушение п. 174 в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), представленной администрацией городского округа «Город Калининград», не раскрыта информация о задолженности по исполнительным документам на конец отчетного периода и правовом основании ее возникновения;

- в нарушение п. 174 в ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам», представленной КпСП, отсутствуют данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета за отчетный период (исполнительный лист ФС № 014146870 Арбитражного суда Калининградской области по делу № А21-5917/2016 на сумму 719,13 тыс.руб. – взыскатель ООО «Клининговая компания «Блеск», должник МКУК «ЦОП»).

4.1 В нарушение требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, возврат излишне уплаченных средств на общую сумму 440 290,10 руб., перечисленных в доход бюджета городского округа по предписанию Контрольно-счетной палаты от 25.01.2017 № 3-2017/Б и представлению от 06.03.2017 № 04-2017/Б, неправомерно отражен в бюджетной отчетности Горизбиркома по коду доходов 71111690040040000140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов».

4.2 В нарушение требований п. 174 Инструкции № 191н данные по ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» отражают неполную информацию о суммах, взыскиваемых на основании решений судебных органов. В отчетах главных администраторов бюджетных средств отсутствуют сведения об исполнительных документах судебных органов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета, на общую сумму 11 171,27 тыс.руб.

4.3 В результате проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлено нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, выразившееся в направлении средств бюджета городского округа на оплату расходов по возмещению ущерба, компенсации морального вреда и связанных с этим судебных расходов, избыточных расходов бюджета в виде неустоек по контрактам, процентов за пользование чужими средствами (включая судебные расходы) и штрафных санкций (пени) на общую сумму 3 937,21 тыс.руб.

4.4 В нарушение абз. 3 ст. 162, п. 3 ст. 219 БК РФ:

- КАиС в 2017 году приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств 2017 и 2018 годов на общую сумму 1 150 120,98 тыс.руб.;

- КГХ в 2017 году допущено принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на сумму 12 009,37 тыс.руб.

5. В информации о фактах обращения взыскания на средства бюджета городского округа «Город Калининград» по денежным обязательствам получателей бюджетных средств на основании исполнительных листов судебных органов за 2017 год, представленной одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в соответствии с п. 8.1 Порядка № 76, отсутствуют сведения по исполнительным документам, направленным УФК по Калининградской области в адрес должников для осуществления оплаты с лицевых счетов, открытых в финансовом органе главным администраторам бюджетных средств для осуществления их основной деятельности.

6. Проведенный в ходе внешней проверки анализ итогов социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» за 2017 год показал, что по сравнению с 2016 годом в отчетном финансовом году отмечается рост отдельных макроэкономических показателей социально-экономического развития городского округа «Город Калининград». Динамика макроэкономических

показателей соответствует динамике поступлений в бюджет доходных источников, на формирование которых они оказывают влияние.

7. По итогам исполнения бюджета городского округа в доход бюджета поступило 12 831 408,82 тыс.руб., исполнение составило 99,9% от плановых бюджетных назначений.

Расходы бюджета составили 12 784 888,58 тыс.руб. или 98,2% от плановых бюджетных ассигнований, неисполненные бюджетные ассигнования составили 238 176,94 тыс.руб.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 46 520,24 тыс.руб. при плановом дефиците в сумме 181 370,85 тыс.руб.

8. Исполнение доходной части бюджета за 2017 год характеризуется увеличением объема поступивших доходов по сравнению с 2016 годом на 1 777 427,81 тыс.руб. или на 16,1%, уровень исполнения бюджета по доходам повысился на 3,5 процентных пункта (с 96,4% в 2016 году до 99,9% в 2017 году).

9. В 2017 году объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа увеличился по сравнению с 2016 годом на 1 627 411,79 тыс.руб. или на 39,3% и составил 5 764 395,78 тыс.руб. или 44,9% доходов городского бюджета.

10. По состоянию на 01.01.2018 задолженность по неналоговым доходам бюджета составила 657 804,09 тыс.руб. или 60,5% от общей суммы неналоговых доходов бюджета (1 086 856,25 тыс.руб.). По сравнению с 2016 годом задолженность уменьшилась на 138 828,90 тыс.руб. или 17,4%.

11. Фактическое поступление средств от приватизации муниципального имущества за 2017 год составило 70 383,42 тыс.руб. или 128,4% от предусмотренных плановых бюджетных назначений. При этом прогнозный перечень муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2017 году, исполнен только на 45,5%. Основные причины невыполнения – отсутствие оформленных документов на приватизируемое имущество, отсутствие заявок на участие в аукционах.

12. Анализ исполнения бюджета по расходам показал, что плановый объем бюджетных ассигнований на 2017 год в сравнении с 2016 годом увеличился на 947 728,43 тыс.руб. или на 7,8%, при этом уровень исполнения бюджета по расходам вырос на 3,0 процентных пункта (с 95,2% в 2016 году до 98,2% в 2017 году). Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 238 176,94 тыс.руб.

13. В структуре расходов отчетного года в сравнении с 2016 годом сохранено распределение бюджетных ассигнований на приоритетных направлениях: образование – 43,3% от общего объема расходов; национальная экономика – 24,4%; жилищно-коммунальное хозяйство – 16,1%.

14. Расходы на социально-культурную сферу в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились на 4,0% или на сумму 248 557,80 тыс.руб.

15. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета городского округа занимают расходы по коду вида расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 47,4% от общего объема расходов или 6 062 389,59 тыс.руб., из них субсидии автономным учреждениям составляют 40,9% или 5 232 710,18 тыс.руб.

16. Наименьший показатель исполнения бюджета по расходам за отчетный финансовый год сложился по комитету архитектуры и строительства администрации городского округа «Город Калининград» - 95,1%.

17. В 2017 году по денежным обязательствам должников были предъявлены судебные акты по обращению взыскания на средства бюджета городского округа «Город Калининград» общую сумму 19 453,00 тыс.руб. Расходы на исполнение судебных актов в отчетном году составили 19 118,80 тыс.руб., в том числе:

- взыскание в судебном порядке задолженности по муниципальным контрактам в сумме 5 528,88 тыс.руб.;

- возмещение материального ущерба и компенсация морального вреда в сумме 2 832,83 тыс.руб.;

- взыскание вознаграждения арбитражного управляющего в сумме 1 568,05 тыс.руб.;

- судебные расходы, пени, штрафы, проценты за пользование чужими средствами и прочие расходы в сумме 9 189,04 тыс.руб.

18. Расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном году составили 331 762,04 тыс.руб. или 3,7% от общего объема расходов бюджета за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям ст. 111 БК РФ (не более 15%).

В 2017 году по сравнению с 2016 годом расходы на обслуживание муниципального долга сократились на сумму 118 241,60 тыс.руб. или на 26,3%.

19. С учетом внесенных в 2017 году изменений объем резервного фонда утвержден в сумме 58 275,73 тыс.руб. или 0,4% от общего объема расходов бюджета, что соответствует ограничению, установленному ст. 81 БК РФ (не более 3%).

20. Дорожный фонд в 2017 году сформирован за счет источников формирования дорожного фонда в сумме 1 181 895,93 тыс.руб., за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета в сумме 1 030 354,37 тыс.руб.

Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2017 году составило 2 212 250,30 тыс.руб. или 97,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (2 279 781,32 тыс.руб.).

21. Исполнение публичных нормативных обязательств в 2017 году составило 26 120,28 тыс.руб. или 99,9% от уточненных плановых ассигнований.

Основная доля бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам в 2017 году приходится на обеспечение содержания граждан, заключивших договоры пожизненного содержания с иждивением в сумме 10 269,44 тыс.руб. или 39,3% от общей суммы обязательств.

22. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ за 2017 год составили 11 375 118,38 тыс.руб., в том числе за счет средств бюджета городского округа в сумме 11 260 841,03 тыс.руб. (98,3% от уточненных плановых ассигнований) и за счет внебюджетных источников в сумме 114 277,35 тыс.руб. Программные расходы составляют 88,1% от общей суммы расходов бюджета.

В течение 2017 года реализовывались мероприятия 15 муниципальных программ, из них:

- по 11 программам исполнение составило более 99,0%;
- по 7 программам исполнение составило в интервале от 95,0% до 99,0%;
- по одной программе исполнение составило в интервале от 90,0% до 95,0%;
- по двум программам исполнение составило в интервале от 80,0% до 90,0%;
- две программы исполнены с показателем менее 80,0%.

Наименьшие показатели исполнения сложились по следующим муниципальным программам:

- «Осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории городского округа «Город Калининград» от чрезвычайных ситуаций» - исполнение 68,5%;
- «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа «Город Калининград» - исполнение 79,7%.

Бюджетные ассигнования из бюджетов всех уровней и прочие поступления на исполнение мероприятий адресной инвестиционной программы составили 1 256 588,35 тыс.руб. В 2017 году по сравнению с предыдущим периодом сократилось количество мероприятий АИП (на 16 ед.), и объемы их финансирования (на 182 784,20 тыс.руб.).

23. Кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.01.2018 снизилась по сравнению с началом отчетного года на 29 936,72 тыс.руб. или на 28,3% и составила 75 986,29 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.01.2018 снизилась по сравнению с началом отчетного года на 144 421,45 тыс.руб. или на 16,2% и составила 745 485,69 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 снизилась на 17 237,27 тыс.руб. или на 3,3% и составила в сумме 502 131,56 тыс.руб., в том числе нереальная к взысканию в сумме 3 655,33 тыс.руб.

В 2017 году списана просроченная безнадежная к взысканию задолженность в сумме 51 952,62 тыс.руб.

24. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 составил 5 694 371,08 тыс.руб. По сравнению с состоянием на 01.01.2017 (6 128 232,23 тыс.руб.) объем муниципального долга уменьшился на 433 861,15 тыс.руб. или на 7,1% за счет исполнения обязательств по муниципальным гарантиям.

В соответствии с требованиями ст. 107 БК РФ объем муниципального долга, при исполнении бюджета в 2017 году не превысил предельного объема, установленного Решением о бюджете на 2017 год (6 918 541,04 тыс.руб.).

При исполнении бюджета городского округа в 2017 году сохраняется высокий уровень муниципального долга, который на 01.01.2018 составил 81,0% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета (7 067 013,04 тыс.руб.).

25. Экспертизой проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2017 год» установлено соответствие содержания и структуры проекта решения требованиям, установленным ст. 264.6 БК РФ.

Данные приложений к Проекту решения соответствуют данным отчетных форм, представленных в составе годовой бюджетной отчетности.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2017 год Контрольно-счетная палата в основном подтверждает достоверность отражения показателей годовой бюджетной отчетности и **предлагает следующее:**

1. Утвердить годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград».

2. В целях повышения качества бюджетного планирования главным администраторам доходов бюджета повысить эффективность администрирования доходов бюджета городского округа, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала городского бюджета, поиску дополнительных резервов источников доходов.

3. С целью исполнения мероприятий программы приватизации, а также повышения качества планирования прогнозных показателей доходов от приватизации имущества в прогнозный перечень объектов муниципального имущества городского округа «Город Калининград», подлежащего приватизации, включать объекты с надлежащим образом оформленной документацией.

4. В целях соблюдения требований бюджетного законодательства не допускать случаев превышения принятых бюджетных обязательств над утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

5. В целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, не допускать бездействия должностных лиц, приводящего к возникновению материального ущерба и морального вреда, возмещение которых осуществляется за счет бюджета городского округа, не допускать избыточных расходов бюджета в виде неустоек по контрактам, процентов за пользование чужими средствами (включая судебные расходы) и штрафных санкций (пени).

6. В целях полноты отражения информации в бюджетной отчетности и во исполнение требований п. 174 Инструкции № 191н Контрольно-счетная палата рекомендует главным администраторам бюджетных средств в ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» отражать полную информацию об исполнении судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа «Город Калининград» по денежным обязательствам главных администраторов бюджетных средств, взыскиваемых в судебном порядке на основании исполнительных документов.

7. В целях повышения качества формирования информации о фактах обращения взыскания на средства бюджета городского округа «Город Калининград» по денежным обязательствам получателей бюджетных средств на

основании исполнительных листов судебных органов провести мероприятия по организации информационного обмена между структурными подразделениями администрации городского округа «Город Калининград» в части исполнительных документов.

8. В целях снижения долговой нагрузки на городской бюджет и принимая во внимание достаточно высокий объем муниципального долга, который на 01.01.2018 составил 81,0% от суммы налоговых и неналоговых доходов, Контрольно-счетная палата рекомендует образующийся при исполнении бюджета городского округа профицит направлять на погашение муниципального долга.