

АКТ

по результатам внешней проверки отчетности и исполнения бюджета города за 2016 год в части деятельности главного администратора бюджетных средств Администрации Центрального округа по Железнодорожному, Заельцовскому и Центральному районам города Новосибирска

г. Новосибирск

«15» марта 2017 г.

Внешняя проверка проведена в соответствии с п.1. Плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Новосибирска (Палаты) на 2016 год и на основании поручения председателя Палаты № 15 от 27.02.2017 года

Цель внешней проверки: проанализировать и оценить содержащуюся в годовой отчетности информацию о бюджетной деятельности Администрации Центрального округа по Железнодорожному, Заельцовскому и Центральному районам города Новосибирска (Далее - Администрация), провести выборочную проверку полноты и достоверности отчетности, законности, результативности и эффективности исполнения бюджета города Новосибирска в 2016 году.

Объект внешней проверки и должностные лица:

Наименование: Администрация Центрального округа по Железнодорожному, Заельцовскому и Центральному районам города Новосибирска

ОГРН 1135476014739 ИНН/КПП 5407482950/540701001

Адрес: 630004, г. Новосибирск, ул. Ленина, 57

Лицевой счет № 509.01.001.1 открыт в департаменте финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска.

Вопросы внешней проверки:

1. Проверка выполнения функций [ГАБС], предусмотренных законодательством и иными нормативными правовыми актами.
2. Состав, содержание и сроки представления отчетности.
3. Анализ бюджетной деятельности по формам отчетности.
4. Результаты финансового контроля.
5. Достижение установленных результатов деятельности.
6. Выверка показателей форм отчетности ГАБС по использованию средств бюджета учреждениями различных типов (казенных, автономных и бюджетных).

Законодательная, нормативная правовая и информационная база для проведения внешней проверки исполнения бюджета

1. Бюджетный кодекс РФ (БК РФ) от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 02.06.2016).

2. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) от 30.11.1994 № 51 ФЗ (ред. от 28.12.2016).

3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016).

4. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (ред. от 16.11.2016).

5. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 16.11.2016).

6. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» (ред. от 16.11.2016).

7. Приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (ред. 29.12.2016).

8. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (ред. 16.11.2016).

9. Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (ред. от 16.11.2016).

10. Решение Совета депутатов города Новосибирска от 09.10.2007 № 750 «О Положении о бюджетном процессе в городе Новосибирске» (ред. от 19.10.2016).

11. Решение Совета депутатов города Новосибирска от 23.12.2015 № 115 «О бюджете города на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (ред. от 21.12.2016).

12. Постановление мэрии города Новосибирска от 06.05.2014 № 3777 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городе Новосибирске» (ред. от 31.08.2015).

13. Приказ ДФиНП мэрии города Новосибирска от 14.10.2016 № 240-ода «О порядке завершения операций по исполнению бюджета города Новосибирска и завершения операций со средствами неучастников бюджетного процесса в текущем финансовом году».

14. Приказ ДФиНП мэрии города Новосибирска от 01.11.2016 № 255-од «Об утверждении Порядка представления бюджетной и бухгалтерской отчетности главными администраторами и прямыми получателями бюджетных средств бюджета города».

15. Письмо ДФиНП мэрии города Новосибирска от 22.12.2016 № 17/043-19/06461 «О представлении отчетности».

16. Приказ ДФиНП мэрии города Новосибирска от 16.12.2015 № 281-од «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной

росписи бюджета города Новосибирска и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города)».

17. Годовая отчетность главного администратора бюджетных средств об исполнении бюджета.

По результатам проверки установлено:

1. Проверка выполнения функций ГАБС, предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами

1.1 Наличие перечня получателей бюджетных средств и соблюдение принципа подведомственности расходов бюджета

В соответствии со ст. 38.1 и п.2 ст.158 БК РФ, в целях соблюдения принципа подведомственности расходов бюджета, на 2016 год приказом Администрации от 09.12.2015 № 3028-од утвержден перечень подведомственных ему получателей бюджетных средств.

Информация, отраженная в (ф. 0503161), «Сведения о количестве подведомственных учреждений» в части получателей бюджетных средств соответствует приказу Администрации и росписи.

По состоянию на 01.01.2017 года Администрации подведомственно МКУ «Центральное».

При исполнении бюджета 2016 года Администрация распределяла бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств получателям бюджетных средств, включенных в перечень.

1.2 Проверка правомерности составления бюджетной росписи, доведения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств

Составление и ведение бюджетной росписи производилось ГРБС в соответствии со ст. 219.1 БК РФ и приказом ДФиНП мэрии от 16.12.2015 № 281-од «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Новосибирска и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города)» и приказом Администрации от 08.04.2016 № 813-од «Об утверждении Порядка составления и ведения бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств администрации Центрального округа по Железнодорожному, Заельцовскому и Центральному районам города Новосибирска».

В соответствии с п. 1 ст. 219.1 БК РФ показатели бюджетной росписи ГРБС соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью бюджета города Новосибирска.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, доведенные до подведомственных ПБС, соответствуют бюджетной росписи Администрации и утвержденным ДФиНП мэрии лимитам бюджетных обязательств.

В соответствии п. 2 ст. 219.1 БК РФ показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств доведены до подведомственных ПБС до начала очередного финансового года.

При сопоставлении данных отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета...» с данными ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» расхождений не установлено.

1.3 Проверка наличия порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений

В соответствии со ст. 158, 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном ГРБС утвержденный приказом от 16.12.2015 № 3106-од «О внесении изменения в Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы получателями бюджетных средств, подведомственными главному распорядителю бюджетных средств администрации Центрального округа по Железнодорожному, Заельцовскому и Центральному районам города Новосибирска утвержденный приказом главы администрации от 26.02.2015 № 457-од».

1.4. Проверка правомерности представления субсидий из бюджета города.

В соответствии со ст. 78 БК РФ, при предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (вид расходов 810) на 2016 год, предусмотренных приложением 19 к Решению о бюджете Администрация руководствовалась:

- порядком предоставления субсидий на содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме, утвержденный постановлением мэрии от 13.06.2014 № 5137;

- регламентом предоставления муниципальной услуги по предоставлению субсидии на содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме, утвержденный постановлением мэрии от 30.06.2014 № 5500.

Утвержденные бюджетные назначения по указанному виду расходов составили – 16 766,6 тыс. рублей, кассовое исполнение - 11 305,5 тыс. рублей (67,4%).

Субсидии предоставлялись:

- на реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках ГП НСО «Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014-2019 годы» организациям для обустройства придомовой территории - 4 143,0 тыс. рублей исполнение составило 3 711,3 тыс. рублей (89,6%);

- на проведение санитарно-оздоровительных мероприятий в отношении зеленых насаждений в границах жилых кварталов - 2 123,0 тыс. рублей исполнение составило 658,4 тыс. рублей (31,0%);

- на реализацию мероприятий в области жилищного хозяйства- 10 500,0 тыс. рублей исполнение составило 6 935,8 тыс. рублей (65,5%).

1.5. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1.5.1. Организация внутреннего финансового контроля.

В соответствии со ст.160.2-1 БК РФ и постановлением мэрии от 06.05.2014 № 3777, приказом Администрации от 22.12.2015 № 3146-од утвержден регламент осуществления внутреннего финансового контроля, который содержит порядки:

- формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля;
- составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

При проведении проверки выявлено:

- в каждом структурном подразделении, ответственном за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур сформированы и ведутся карты внутреннего финансового контроля, которые утверждены главой администрации до начала очередного финансового года;
- приказом главы администрации от 31.12.2015 года установлены должностные лица, уполномоченные за ведение, учет, хранение журналов и формирование отчетности. В каждом структурном подразделении ведется журнал внутреннего финансового контроля;
- в соответствии с регламентом, структурные подразделения ежеквартально предоставляют отчетность начальнику отдела бухгалтерского учета, на основании которой формируется сводный отчет о результатах внутреннего финансового контроля Администрации. В результате проведения внутреннего финансового контроля выявлен 21 недостаток (нарушение), которые были своевременно устранены;
- результаты проведенного внутреннего финансового контроля за 2016 год рассмотрены на совещании у главы администрации, по результатам которого принято решение об усилении контроля, за выявленными нарушениями.

1.5.2. Организация внутреннего финансового аудита.

В нарушении ст.160.2-1 БК РФ и постановления мэрии от 06.05.2014 № 3777, порядок (положение) об осуществлении внутреннего финансового аудита не утвержден. В течение 2016 года внутренний финансовый аудит не проводился.

1.6 Организация проведения инвентаризации активов и обязательств, результаты инвентаризации.

В соответствии с п.3 ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016), Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и порядком проведения инвентаризации имущества финансовых активов и обязательств утвержденного учетной политикой, перед составлением годовой

отчетности Администрации издан приказ от 31.10.2016 № 2895-од «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств администрации Центрального округа по Железнодорожному, Заельцовскому и Центральному районам города Новосибирска».

Результаты инвентаризации сведены в таблицу № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» ф.0503160. В результате инвентаризации расхождений не установлено.

1.7 Организация бухгалтерского (бюджетного) учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учетов разработана и утверждена приказом Администрации от 31.12.2015 № 3256-од «О применении в 2016 году Положения по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета администрации Центрального округа по Железнодорожному, Заельцовскому и Центральному районам города Новосибирска» в соответствии со статьей 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016).

Завершение операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году осуществлено в соответствии с приказом ДФиНП мэрии от 14.10.2016 № 242-ода «О порядке завершения операций по исполнению бюджета города Новосибирска и завершения операций со средствами не участников бюджетного процесса в текущем финансовом году».

2. Состав, содержание и сроки представления отчетности

2.1. Состав и сроки предоставления отчетности ПБС и получателей субсидии.

Годовая бюджетная отчетность подведомственных учреждений за 2016 год сформирована на 01.01.2017 года и представлена в Администрацию в соответствии с письмом от 30.12.2016 № 51/03/10724, где предусмотрен состав, сроки сдачи отчетности, порядок предоставления, заполнения отдельных форм отчетности.

Отчетность МКУ «Центральное» сформирована на 01.01.2017 год и представлена в срок и в соответствии с требованиями, установленными письмом Администрации.

Формы годовой отчетности МКУ «Центральное» предоставлены к проверке в полном объеме, указанном в разделе I п.п.11.1 Инструкции № 191н за исключением форм, не содержащих числовой показатель, которые перечислены в пояснительной записке (ф.0503160).

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н отчетность прошнурована, пронумерована и снабжена приложением содержания отчетности.

Отчетность предоставлена в виде электронного документа и на бумажных носителях.

2.2 Состав и сроки предоставления отчетности ГРБС.

Годовая отчетность Администрации за 2016 год сформирована на 01.01.2017 и представлена в финансовый орган 30.01.2017, что соответствует

сроку, установленному письмом ДФиНП мэрии от 22.12.2016 № 17/043-19/06461

Формы предоставлены к проверке в полном объеме указанных в разделах I п.п.11.1 и II п.152 Инструкции № 191н.

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н отчетность прошнурована, пронумерована и снабжена приложением содержания отчетности. Дата принятия отчетности проставлена на контрольном листе.

2.3. Анализ и выборочные проверки форм отчетности ПБС и ГРБС.

Выборочная проверка, форм годовой отчетности *получателей бюджетных средств*, подведомственных Администрации, показала, что в текстовой части Пояснительной записки объяснение причин о неисполнении бюджетных обязательств (ф.0503175) отражено в 5 разделе «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», а не в 4 разделе «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».

Выборочная проверка, форм годовой отчетности *ГРБС* факты неполноты заполнения форм отчетности не выявила.

3. Анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности

Исполнение плановых назначений по доходам и расходам анализируется по данным отчетов форм: 0503130, 0503121, 0503127, 0503128, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503173, 0503175

3.1 Исполнение плановых назначений по доходам

В соответствии с решением Совета депутатов города Новосибирска от 23.12.2015 № 115 «О бюджете города на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» Администрация является главным администратором доходов бюджета города.

В ф.0503127 (раздел 1 «Доходы бюджета», графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения») утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме 7 471,1 тыс. рублей, что соответствует бюджетным назначениям, доведенным до Администрации приказом ДФиНП мэрии от 30.12.2016 № 310-од «О распределении доходной части бюджета города по кварталам 2016 года».

По данным ф.0503127 доходы Администрации, в 2016 году составили 7 340,5 тыс. рублей (98,3% от установленных бюджетных назначений по доходам).

Не в полном объеме исполнены плановые назначения по КБК:

- 11302064040000130 - 948,3 тыс. рублей (99,7%);

- 11651000020000140 - 4 664,8 тыс. рублей (99,0%);

- 11105034040000120 - 869,5 тыс. рублей (97,7%);

- 11690040040000140 - 521,4 тыс. рублей (88,1%), что связано с небольшим количеством материалов поступивших на рассмотрение в

комиссию по делам несовершеннолетних от ГУВД.

Перевыполнены плановые назначения по доходам по КБК 11302994040000130 (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов): исполнение составило 284,0 тыс. рублей (103,6% от уточненного плана), что обусловлено возмещением затрат за демонтаж и вывоз металлических гаражей, в большем объеме.

Дебиторская задолженность по доходам бюджета (ф. 0503169) на начало 2016 года отсутствовала, на конец отчетного периода составила – 575,3 тыс. рублей, в том числе по КБК:

- 11105034040000120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящихся в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» в сумме 373,7 тыс. рублей. Основная задолженность возникла по договору аренды помещения по адресу ул. Ленина, 57 с ИП Закарян – 363,3 тыс. рублей;

- 11302064040000130 «Доходы, поступивших в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов» в сумме 201,5 тыс. рублей. Основная задолженность возникла у ИП Закарян – 189,1 тыс. рублей.

3.2. Исполнение плановых назначений по расходам бюджета.

Изменение бюджетных назначений по КФСР в разрезе источников (МБТ и средства бюджета города) представлено в таблице 1

Таблица 1

КФСР	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в т. ч.	2 160,0	2 560,0	400,0	18,5
Бюджет города	2 160,0	2 560,0	400,0	18,5
0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» в т. ч.	120 197,0	119 240,3	-956,7	-0,8
Межбюджетные трансферты	14 858,4	14 858,4	0,0	100,0
Бюджет города	105 338,6	104 381,9	-956,7	-0,9
0105 «Судебная система» в т. ч.		164,0	164,0	
Межбюджетные трансферты		164,0	164,0	
0113 «Другие общегосударственные вопросы», в т. ч.	2 564,0	2 383,0	-181,0	-7,1
Бюджет города	2 564,0	2 383,0	-181,0	-7,1
0309 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в т. ч.		8 509,3	8 509,3	
Межбюджетные трансферты		3 750,0	3 750,0	
Бюджет города		4 759,3	4 759,3	
0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в т. ч.	61 647,6	61 857,0	209,4	0,3
Бюджет города	61 647,6	61 857,0	209,4	0,3
0501 «Жилищное хозяйство», в т. ч.	18 938,2	26 745,1	7 806,9	41,2
Межбюджетные трансферты		4 143,0	4 143,0	

1	2	3	4	5
Бюджет города	18 938,2	22 602,1	3 663,9	19,3
0503 «Благоустройство», в т. ч.	5 715,0	4 336,7	-1 378,3	24,1
Бюджет города	5 715,0	4 336,7	-1 378,3	24,1
Всего: в то числе	211 221,8	225 795,4	14 573,6	6,9
Межбюджетные трансферты	14 858,4	22 915,4	8 057,0	54,2
Бюджет города	196 363,4	202 880,0	6 516,6	3,3

Объем бюджетных назначений по расходам в 2016 году, в соответствии с росписью, у Администрации составил 225 795,4 тыс. рублей, что не соответствует сумме бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на 3 596,0 тыс. рублей.

Отклонение уточненного плана от решения о бюджете наблюдается по подразделу 0309 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» из резервного фонда Правительства НСО (распоряжение от 22.12.2016 № 749-рп) дополнительно выделено 3 750,0 тыс. рублей, кроме того уменьшены бюджетные ассигнования из средств городского бюджета на 154,0 тыс. рублей.

В течение 2016 года бюджетные ассигнования Администрации, в соответствии с решением о бюджете увеличены на 10 977,6 тыс. рублей (5,2%), в том числе на 6 670,6 тыс. рублей (3,4%) за счет средств городского бюджета

Изменение бюджетных ассигнований произошло по подразделам:

- 0103 увеличены бюджетные ассигнования на 400,0 тыс. рублей для оборудования приемной для вновь избранных депутатов (Решения от 26.04.2016 № 187, от 23.06.2016 № 229);

- 0104 уменьшены бюджетные на 956,7 тыс. рублей (0,8%) в том числе на 1 424,4 тыс. рублей сокращение фонда оплаты труда, на 13,7 тыс. рублей в связи с перераспределением на подраздел 0113 (Решения от 26.04.2016 № 187, от 21.12.2016 № 327).

Кроме того, увеличены бюджетные ассигнования на 481,5 тыс. рублей на проведение диспансеризации муниципальных служащих, приобретение компьютера и гранд сметы, на оплату налогов. (Решения от 23.06.2016 № 229, от 21.12.2016 № 327);

- 0105 дополнительно выделены бюджетные ассигнования в сумме 164,0 тыс. рублей на осуществление полномочий по составлению списков в кандидатов в присяжные заседатели (Решение от 26.04.2016 № 187);

- 0113 уменьшены бюджетные ассигнования на 181,0 тыс. рублей в связи с перераспределением на подраздел 0105 - 164,0 тыс. рублей и на оплату исполнительных листов - 17,0 тыс. рублей (Решение от 26.04.2016 № 187, 21.12.2016 № 327);

- 0309 увеличены бюджетные ассигнования на 4 913,3 тыс. рублей на ликвидацию чрезвычайной ситуации на водоотводном лотке по ул. Шадринской - 4 753,3 тыс. рублей, укрепление левого берега реки Ельцовка 160,0 тыс. рублей (Решение от 19.10.2016 № 283);

- 0409 увеличены бюджетные ассигнования на 209,4 тыс. рублей (0,3%) на содержание остановочных павильонов, аттестацию рабочих мест и увеличение фонда оплаты труда МКУ (Решения от 23.06.2016 № 229, от 19.10.2016 № 283)

- 0501 увеличены бюджетные ассигнования на 7 806,9 тыс. рублей (41,2%) в том числе:

7 213,6 тыс. рублей на благоустройство придомовой территории (Решения от 26.04.2016 № 187, от 23.06.2016 № 229);

1 360,3 тыс. рублей на ликвидацию несанкционированных свалок (Решения от 23.06.2016 № 229);

Кроме того, по данному подразделу произошло уменьшение бюджетных ассигнований на 767,1 тыс. рублей в связи с передвижкой на подразделы 0409, 0104 и 0113 (Решения от 26.04.2016 № 187, от 19.10.2016 № 283).

- 0503 уменьшены бюджетные ассигнования на 1 378,3 тыс. рублей (24,1%) в связи с передвижкой бюджетных ассигнований на подраздел 0409 – 18,3 тыс. рублей и на подраздел 0501 – 1360,2 тыс. рублей (Решение от 23.06.2016 № 229).

Проверка соответствия идентичных данных, отраженных в формах 0503127, 0503163 и 0503164 нарушений не выявила.

По данным ф.0503127 расходы Администрации, в 2016 году составили 201 102,2 тыс. рублей (89,1% от утвержденных бюджетных назначений). Исполнение бюджетных ассигнований по КФСР и КЦСР представлено в таблице 2

Таблица 2

КФСР	КЦСР	Наименование	План		Исполнено			Отклонение в тыс. рублей
			Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс. руб.	%	Удельный вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0103	9530022190	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 560,0	1,1	2 144,9	83,8	1,1	415,1
0104	9220022190	Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	104 381,9	46,2	102 238,2	97,9	50,8	2 143,7
	9990070150	Расходы на образование и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	2 164,2	1,0	2 164,2	100,0	1,1	0,0
	9990070180	Расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Новосибирской области по обеспечению социального обслуживания отдельных категорий граждан	3 182,7	1,4	3 068,2	96,4	1,5	114,5
	9990070280	Расходы на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, социальной поддержке детей-	9 511,5	4,2	9 229,0	97,0	4,6	282,5

1	2	3	4	5	6	7	8	9
		сирот и детей, оставшихся без попечения родителей						
0104		итого	119 240,3	52,8	116 699,6	97,9	58,0	2 540,7
0105	9990051200	Расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	164,0	0,1	130,7	79,7	0,1	33,3
0113	9990022120	Другие общегосударственные вопросы	2 383,0	1,1	1 704,0	71,5	0,8	679,0
0309	9990020540	Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Новосибирской области	3 750,0	1,7	3 750,0	100,0	1,9	0,0
	9990022180	Расходы на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера	4 759,3	2,1	4 759,3	100,0	2,4	0,0
0309		итого	8 509,3	3,8	8 509,3	100,0	4,2	0,0
0409	0700000000	МП «Создание условий для осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Новосибирска и обеспечения безопасности дорожного движения на них» на 2016 – 2020 годы	61 857,0	27,4	50 187,0	81,1	25,0	11 670,0
0501	1000325710	Участие в организации сбора, вывоза, утилизации и переработки отходов с несанкционированных мест их размещения	5 610,5	2,5	5 217,5	93,0	2,6	393,0
	1000325960	Проведение санитарно-оздоровительных мероприятий в отношении зеленых насаждений в границах жилых кварталов	2 583,0	1,1	658,4	25,5	0,3	1 924,6
	9990025310	Расходы на реализацию мероприятий в области жилищного хозяйства	14 408,6	6,4	8 206,0	57,0	4,1	6 202,6
	9990070510	Расходы на реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках ГП НСО «Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014 - 2019 годы»	4 143,0	1,8	3 711,3	89,6	1,8	431,7
0501		итого	26 745,1	11,8	17 793,2	66,5	8,8	8 951,9
0503	7002299900	МП «Создание условий для осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Новосибирска и обеспечения безопасности дорожного движения на них» на 2016 – 2020 годы	4 336,7	1,9	3 933,5	90,7	2,0	403,2
		всего	225 795,4	100,0	201 102,2	89,1	100,0	24 693,2

За 2016 год бюджетные назначения в целом по Администрации исполнены ниже уровня 2015 года на 10,9 процентных пункта.

Основной причиной низкого исполнения бюджетных ассигнований стало недофинансирование в том числе по КБК:

- 0103 9530022190 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 83,8%;

- 0113 9990022120 «Другие общегосударственные вопросы» -71,5%;

-0409 0700000000 МП «Создание условий для осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Новосибирска и обеспечения безопасности дорожного движения на них» на 2016– 020 годы -81,1%;

-0503 7002299900 МП «Создание условий для осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Новосибирска и обеспечения безопасности дорожного движения на них» на 2016–2020 годы -90,7%;

-0501 1000325710 «Участие в организации сбора, вывоза, утилизации и переработки отходов с несанкционированных мест их размещения» -93,0%.

По КБК 0501 1000325960 «Проведение санитарно-оздоровительных мероприятий в отношении зеленых насаждений в границах жилых кварталов» и 0501 9990025310 «Расходы на реализацию мероприятий в области жилищного хозяйства» исполнение составило 25,5 и 57,9% соответственно, что обусловлено не только недостаточным финансированием, но и созданием резервов в объеме 736,4 тыс. рублей и 2 400,0 тыс. рублей соответственно.

Низкое исполнение по КБК 0105 9990051200 «Расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» и 0501 9990070510 «Расходы на реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках ГП НСО «Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014-2019 годы» - 79,7 и 89,6% соответственно обусловлено заявительным характером оказываемой услуги.

Кассовые расходы Администрации в разрезе ВР представлены в таблице 3

Таблица 3

Наименование показателей	ВР	План		Исполнено			Отклонение сумма тыс. руб.
		сумма тыс. руб.	уд. вес %	сумма тыс. руб.	% испо лнен ия	Удельн ый вес	
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	108 079,1	47,9	106 998,8	99,0	53,2	1 080,3
Расходы на выплаты персоналу	110	3 492,2	1,5	3 429,1	98,2	1,7	63,1

1	2	3	4	5	6	7	8
казенных учреждений							
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1 054,6	0,5	958,8	90,9	0,5	95,8
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	103 532,3	45,9	102 610,9	99,1	51,0	921,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	99 378,1	44,0	81 335,0	81,8	40,4	18 043,1
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	99 378,1	44,0	81 335,0	81,8	40,4	18 043,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	331,0	0,1	331,0	99,8	0,2	0,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	331,0	0,1	331,0	99,8	0,2	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	18 007,2	8,0	12 437,4	69,1	6,2	5 569,8
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	16 766,7	7,4	11 305,5	67,4	5,6	5 461,2
Исполнение судебных актов	830	221,9	0,1	215,2	97,0	0,1	6,8
Уплата налогов и сборов и иных платежей	850	1 018,6	0,5	916,8	90,1	0,5	101,8
итого		225 795,4	100,0	201 102,2	89,1	100,0	24 693,2

Наименьшее исполнение расходной части бюджета сложилось по ВР:

- 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» - 90,9% в связи с недофинансированием. Сумма кредиторской задолженности составляет 95,8 тыс. рублей;

- 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» 81,8%. Основными причинами низкого исполнения стали: недостаточность финансирования и создание резерва. Сумма кредиторской задолженности составляет 15 230,8 тыс. рублей, резерва – 2 400,0 тыс. рублей;

- 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» - 67,4%, что обусловлено заявительным характером оказываемой услуги;

- 850 «Уплата налогов и сборов и иных платежей» - 90,1%. Основной причиной низкого исполнения, стало снижение объема запланированных выплат налога на имущества (списание основных средств).

При проверке соответствия объемов принятых денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств (ф.0503128) нарушений не установлено.

3.3. Исполнение мероприятий в рамках целевых программ

В соответствии с решением Совета депутатов города Новосибирска от 23.12.2015 № 115 «О бюджете города на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (ред. 21.12.2016) Администрации выделены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий целевых программ в объеме 78 530,2 тыс. рублей, из них:

На ГП НСО «Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014-2019 годы» 4 143,0 тыс. рублей исполнение составило 3 711,3 тыс. рублей (89,6%), что связано с заявительным характером выделения субсидии на обустройство придомовой территории. Не заключены соглашения по трем объектам.

На целевые программы города Новосибирска 74 387,2 тыс. рублей исполнение составило 59 996,4 тыс. рублей (80,7%) в том числе:

- на реализацию мероприятий МП «Создание условий для осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Новосибирска и обеспечения безопасности дорожного движения на них» на 2016 – 2020 годы 66 193,7 тыс. рублей исполнение составило 54 120,5 тыс. рублей (81,8%), что обусловлено недофинансированием. Объем кредиторской задолженности составляет 12 073,2 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий «Жилищно – коммунальное хозяйство города Новосибирска» на 2016 – 2020 годы 8 193,5 тыс. рублей исполнение составило 5 875,9 тыс. рублей (71,7%), что обусловлено недофинансированием (кредиторская задолженность – 1243,0 тыс. рублей) и созданием резерва в объеме 736,4 тыс. рублей. Кроме того не предоставлены акты выполненных работ в сумме 338,1 тыс. рублей.

3.4 Динамика и причины изменения активов и обязательств.

В результате внесения изменений в ведомственную структуру расходов бюджета в целях реализации принципа подведомственности расходов, установленного ст.38.1 БК РФ, бюджетные ассигнования на содержание аппарата управления переданы Администрации, что повлекло увеличение валюты баланса на 60 834,0 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности на 59 932,8 тыс. рублей, что нашло отражение в данных ф.0503173.

На конец отчетного периода валюта Баланса составила 59 761,2 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности 59 075,3 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса уменьшилась на 2 295,4 тыс. рублей (3,7%).

Нефинансовые активы Администрации (раздел I актива баланса) на конец отчетного периода составляют 58 500,01 тыс. рублей (97,8% валюты баланса). По сравнению с началом отчетного периода нефинансовые активы уменьшились на 1 526,7 тыс. рублей (5,2%). Основной причиной уменьшения нефинансовых активов стало списание компьютерной, офисной техники, производственного и хозяйственного инвентаря на 4 926,7 тыс. рублей, кроме того поступило основных средств в сумме 1 206,1 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств на конец года составила 17 164,6 тыс. рублей, что составляет 27,4% от балансовой стоимости числящихся основных средств на конец отчетного периода.

Финансовые активы (раздел II актива баланса) на 01.01.2017 года составляют 1 261,1 тыс. рублей (2,1% валюты баланса) в том числе дебиторская задолженность по доходам бюджета в объеме 575,3 тыс. рублей. На начало года дебиторская задолженность отсутствовала.

Обязательства (раздел III пассива баланса) составляют 16 828,9 тыс. рублей (28,2% валюты баланса). По сравнению с началом отчетного периода обязательства увеличились на 10 264,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 16 143,1 тыс. рублей по сравнению с началом отчетного периода рост составил 11 606,9 тыс. рублей. Основной рост произошел по расчетам за принятые обязательства – 13 168,3 тыс. рублей в том числе 11 448,4 тыс. рублей составляет задолженность за услуги по содержанию улично-дорожной сети.

Начисленный резерв по счету 401 60 составляет 4 080,1 тыс. рублей (резервы накапливаемых отпусков).

4. Результаты финансового контроля.

Информация о результатах, проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю приведена в таблице № 5 ф.0503160 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля».

Согласно данным таблицы № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» ф.0503160 у Администрации в 2016 году проведена внешняя проверка отчетности. В ходе контрольного мероприятия существенных нарушений не выявлено.

5. Достижение установленных результатов деятельности.

Бюджетная деятельность ГРБС соответствует основным целям и задачам создания ГРБС. Сведения об основных направлениях деятельности и о результатах деятельности содержатся в таблице № 1 и ф. 0503162 пояснительной записки ф. 0503160.

5.1 Проверка соблюдения порядка формирования, доведения, контроля и исполнения муниципального задания

В соответствии со ст. 69.1., 69.2. БК РФ, постановлениями мэрии города Новосибирска от 10.11.2011 № 9400 (ред. от 30.03.2016) «О Порядке формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Новосибирска» и от 11.12.2012 № 12729 (ред. от 06.11.2015) «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра муниципальных услуг (функций) города Новосибирска», приказами главы администрации утверждено муниципальное задание на 2016 год.

Проверка, формирования, доведения, контроля и исполнения муниципального задания ПБС подведомственного Администрации показала:

- муниципальное задание подведомственному учреждению МКУ «Центральное» сформировано на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с приказом от 29.12.2015 № 3248-од (с изменениями) «Об утверждении муниципального задания муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Центральное» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» и согласовано начальником управления экономического анализа и прогнозирования мэрии города Новосибирска на работы по осуществлению функции муниципального заказчика по закупке товаров, работ, услуг с целью обеспечения благоустройства территории и осуществления дорожной деятельности в части содержания улично-дорожной сети Железнодорожного, Заельцовского и Центрального районов города Новосибирска в количестве 40 заключенных договоров и муниципальных контрактов.

Кроме того, МКУ «Центральное» составляет муниципальное здание где указывается объем работ в натуральных показателях, расчетная стоимость на единицу измерения;

- в соответствии с п.5 Постановления мэрии от 11.10.2011 № 9400 «О порядке формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждениями города Новосибирска» при увеличении размера бюджетных ассигнований производилась корректировка показателей муниципального задания;

- отчеты об исполнении муниципального задания за отчетный год предоставлены исполнителями муниципального задания в сроки, установленные приказом главы администрации;

- годовой отчет об исполнении муниципального задания МКУ «Центральное» предоставлен в натуральных и стоимостных показателях, где указывается объем выполненных работ, расчетная стоимость на единицу измерения, стоимость выполненных работ.

- муниципальные задания и отчеты об их исполнении, за исключением содержащихся в них сведений, отнесенных к государственной тайне размещены в сети Интернет;

- в течение отчетного периода осуществлялся ведомственный контроль исполнения муниципального задания.

5.2 Исполнение Указов Президента РФ

5.2.1 Исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» по ликвидации очередности в дошкольные образовательные учреждения проводилась работа по достижению к 2016 году 100,0% доступности дошкольного образования от трех до семи лет.

Информация об удовлетворенности детей дошкольного возраста местами в детских дошкольных образовательных организациях по состоянию на 01.01.2017 года представлена в таблице ХХ.

Таблица 4

Район	Дети от 1,5 до 3 лет				Дети от 3 до 7 лет				Дети от 1,5 до 7 лет			
	В очередь и на получение услуги	Получают услугу	Всего	%	В очередь и на получение услуги	Получают услугу	Всего	%	В очередь и на получение услуги	Получают услугу	Всего	%
Ж	840	135	975	13,8	152	1 938	2 090	92,7	992	2 073	3 065	67,6
З	2 648	465	3 113	14,9	270	6 486	6 756	96,0	2 918	6 951	9 869	70,4
Ц	1 387	225	1 612	14,0	226	3 926	4 152	94,6	1 613	4 151	5 764	72,0
Итого:	4 875	825	5 700	14,5	648	12 350	12 998	95,0	5 523	13 175	18 698	70,5

5.2.2 Информация о сменности занятий и численности обучающихся в дневных общеобразовательных учреждениях города Новосибирска в 2016-2017 и планируемую в 2017-2018 учебных годах (без вечерних (сменных) общеобразовательных учреждений) представлена в таблицах 5,6

Таблица 5

Район	Количество общеобразовательных учреждений в 2016-2017 учебном году (шт.)					Количество общеобразовательных учреждений в 2017-2018 учебном году (шт.) (план)				
	всего	Ведущих занятия в			Находящихся в аварийном состоянии	всего	Ведущих занятия в			Находящихся в аварийном состоянии
		1 смену	2 смены	3 смены			1 смену	2 смены	3 смены	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ж	13	8	5			13	8	5		
З	20	7	13			20	7	13		
Ц	12	3	9			12	3	9		
итого	45	18	27			45	18	27		

Таблица 6

Район	Численность обучающихся в 2016-2017 учебном году (чел)				Количество обучающихся в 2017-2018 учебном году (чел) (план)			
	всего	Занимающихся в			всего	Занимающихся в		
		1 смену	2 смены	3 смены		1 смену	2 смены	3 смены
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ж	8 366	7 505	861		8 466	7 655	861	
З	13 959	12 487	1 472		14 139	12 587	1 502	
Ц	9 279	7 901	1 378		9 300	7 862	1 438	
итого	31 604	2 783	3 711		31 905	2 810	3 801	

5.3 Анализ Свода Отчетов о выполнении плана по сети, штатам и контингентам, получателей бюджетных средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований, за 2016 год

По данным Отчета о выполнении плана по сети, штатам и контингентам...ф. 0524103 на конец 2016 года, сеть учреждений ГРБС

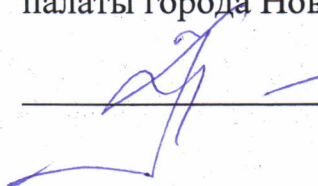
представлена казенным учреждением и участником бюджетного процесса (администрация), что соответствует данным форм 0505161.

В течение текущего года штатная и фактическая численность МКУ «Центральное» не менялась и составляла 8 единиц. Средняя заработная плата составила 36 375,0 рублей.

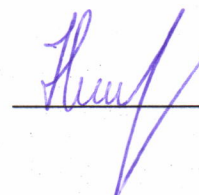
По данным Отчета о расходах и численности работников органов местного самоуправления избирательных комиссий муниципальных органов (Ф.14МО) на конец 2016 года среднегодовое количество штатных единиц в 2016 году составило 199 единиц, в том числе муниципальной службы 148 единиц. Фактически замещено должностей на конец отчетного периода 196 единиц. В 2016 году произошло уменьшение штатной численности на 4 единицы.

По всем группам должностей работников органа местного самоуправления средняя заработная плата составила 33 309,0 рублей, в том числе муниципальных служащих 37 456,1 рублей.

Инспектор Контрольно-счетной
палаты города Новосибирска


_____ Т.В. Кунчис

Глава Администрации


_____ С.И. Канунников

Главный бухгалтер


_____ Л.А. Севрюкова