



**ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД ОСТРОВНОЙ МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
(Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной)**

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел. (81558) 5-00-42, факс (81558) 5-02-82,
e-mail: finotdel@zato-ostrov.ru ОКПО 22609322, ОГРН 1025100712614, ИНН 5114000099, КПП 511401001

АКТ ПРОВЕРКИ

№ 01

г. Островной

02 июля 2021 года

На основании приказа Финансового отдела Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – Финансовый отдел) от 17.03.2021 № 16-од «О проведении контрольного мероприятия», проводилась плановая камеральная проверка главного распорядителя бюджетных средств - Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области.

Тема проверки: Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Цель проверки: Обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Проверка проводилась заместителем начальника отдела администрации С.Н. Муравлевой (удостоверение № 01 от 17.03.2021) и заведующим сектором А.Р.о. Кишиевым (удостоверение № 02 от 17.03.2021) методом выборочной проверки представленных документов по проверяемым вопросам в период с 30.03.2021 по 02.07.2021 на основании статьи 269.2. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.07.2020 № 16-02 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области», постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 07.07.2017 № 204 «Об утверждении Административного регламента исполнения Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной муниципальной функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений».

Начало проверки: 30 марта 2021 года.

Приостановка проверки: с 14 апреля 2021 года по 14 июня 2021 года.

Возобновление проверки: с 15 июня 2021 года.

Окончание проверки: 02 июля 2021 года.

1. Общие сведения об объекте контроля

1. В соответствии с Уставом муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.04.2012 № 59-06 (с изменениями и дополнениями, внесенными решениями Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-05, от 23.10.2014 № 02-06, от 01.06.2016 № 32-10, от 05.07.2017 № 48-03, от 05.04.2018 № 59-07, от 12.09.2019 № 79-02, от 05.07.2017 № 48-03), (далее – Устав) Администрация ЗАТО г. Островной является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования ЗАТО г. Островной.

Полное наименование – Администрация закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области. Сокращенное наименование – Администрация ЗАТО г. Островной (далее – Администрация ЗАТО г. Островной).

В соответствии со статьей 37 Устава к компетенции Администрации ЗАТО г. Островной относится исполнение полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Совета депутатов ЗАТО г. Островной и главы муниципального образования ЗАТО г. Островной, а также исполнение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления ЗАТО г. Островной федеральными законами и законами Мурманской области.

Место нахождения: г. Островной, Мурманской области.

- адрес: 184640, г. Островной, Мурманской области, ул. Жертв Интервенции, д. 1;

- телефон/факс 8(81558) 5-00-12;

- e-mail: admzato@zato-ostrov.ru.

Администрация ЗАТО г. Островной является юридическим лицом и подлежит государственной регистрации в соответствии с федеральным законом, имеет печать, штамп, официальные бланки с собственной атрибутикой, счета в отделении Федерального казначейства.

Администрация ЗАТО г. Островной состоит на налоговом учёте в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области и ей присвоены ИНН/КПП: 5114000067/511401001 (свидетельство серии 51 № 001767952).

Администрация ЗАТО г. Островной внесена в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1025100712317 (свидетельство серии 51 № 001763327).

Согласно Уведомлению Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Мурманской области от 19.11.2002 Администрации ЗАТО г. Островной присвоены следующие коды идентификации:

- Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) - 22618545470002;

- Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО) - 47531000000 (Мурманская область, Островной);

- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) - 47731000001 (муниципальные образования Мурманской области, ЗАТО город Островной);

- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) - 3300200 (Местные администрации (исполнительно распорядительные органы) муниципальных образований);

- Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) – 14 (муниципальная собственность);

- Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ) - 30004 (структурные подразделения обособленных подразделений юридических лиц).

Структура Администрации ЗАТО г. Островной утверждается Советом депутатов ЗАТО г. Островной по представлению главы муниципального образования ЗАТО г. Островной. В структуру Администрации ЗАТО г. Островной входят комитеты, управления, отделы и секторы.

Администрация ЗАТО г. Островной является главным распорядителем бюджетных средств (код ГРБС 001) и получателем бюджетных средств.

Администрация ЗАТО г. Островной по вопросам, отнесённым к ее компетенции федеральными законами, законами Мурманской области, Уставом, принимает решения, устанавливающие правила, обязательные для исполнения и соблюдения всеми расположенными на территории ЗАТО г. Островной государственными, муниципальными органами и их должностными лицами, общественными организациями, предприятиями и учреждениями, независимо от их подчинённости и форм собственности, гражданами.

С 26.12.2019 по настоящее время Администрацией ЗАТО г. Островной руководит глава муниципального образования ЗАТО г. Островной, которая является высшим должностным лицом ЗАТО г. Островной, наделенная собственными полномочиями по решению вопросов местного значения, возглавляющая Администрацию ЗАТО г. Островной на принципах единоначалия. Главой муниципального образования ЗАТО г. Островной с 26.12.2019 избрана Огинова Ольга Александровна.

На основании сведений об открытых лицевых счетах в проверяемом периоде Администрации ЗАТО г. Островной в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области открыты лицевые счета:

- № 01493420010 лицевой счет ГРБС;

- № 03493420010 лицевой счет получателя бюджетных средств;

- № 04493420010 лицевой счет администратора доходов бюджета;

- № 05493420010 лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

В проверяемом периоде право первой подписи имели:

- глава муниципального образования ЗАТО г. Островной Огинова Ольга Александровна;

- первый заместитель главы муниципального образования Фотеева Ангелина Александровна;

- начальник отдела администрации Елисеева Людмила Анатольевна;

- начальник отдела администрации Салимова Людмила Павловна;

- начальник отдела администрации Демьянова Юлия Юрьевна.

Право второй подписи имели:

- начальник МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» Евменова Наталья Викторовна;

- заместитель начальника МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» Сиридина Ольга Виллиевна;

- главный бухгалтер МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» Бородина Марина Васильевна;

- заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» Алексеева Вера Борисовна.

Полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности Администрации ЗАТО г. Островной в 2020 году переданы Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной») в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – также Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), Федеральным законом от 06.12.2011

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации 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» на основании Договора о передаче полномочий по ведению бюджетного (бухгалтерского, налогового) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской, налоговой) отчетности от 29.12.2017 № б/н.

Особенности ведения бюджетного учета в учреждении отражены в Учетной политике, утвержденной приказом начальника МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 31.12.2019 № 46 о/д «Об утверждении Учетной политики МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» для целей бюджетного и налогового учета с 2020 года» (далее – Учетная политика). Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие».

В соответствии с распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.04.2017 № 55-лм «О назначении на должность руководителя муниципального учреждения» с 18.04.2017 на должность начальник МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» назначена - Евменова Наталья Викторовна.

Юридический, почтовый адрес и местонахождение МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»: 184640, Мурманская область, г. Островной, ул. Советская, д. 20, пом. 25, телефон 8 (81558) 5-02-88.

2. Соблюдение Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной.

Согласно пункту 1 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработка, утверждение и реализация муниципальных программ осуществляется в порядке, установленном местной администрацией.

В целях реализации пункта 1 статьи 179 БК РФ Администрацией ЗАТО г. Островной установлен Порядок разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.03.2019 № 80 (далее – Порядок по МП).

В соответствии с пунктом 1.4 данного Порядка по МП, муниципальные программы включаются в перечень муниципальных программ, который содержит:

- наименования программ (подпрограмм);
- наименования ответственных исполнителей (соисполнителей) программ (подпрограмм);

- направление муниципальной программы.

Руководствуясь БК РФ и Порядком по МП, распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.04.2019 № 106-р утвержден Перечень муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Перечень).

Пунктом 1 Перечня предусмотрена муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждена постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 01.08.2019 № 211. Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 17.02.2020 № 35 данное постановление утратило силу.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 17.02.2020 № 35 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждена в новой редакции.

Далее проверка осуществлена в отношении муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденной постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 17.02.2020 № 35 (далее – МП ОКСП) .

В соответствии с паспортом МП ОКСП ответственным исполнителем является Муниципальное казенное учреждение «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее - «МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»). Пунктом 1.2 Порядка по МП предусмотрена возможность назначать ответственным исполнителем муниципальной программы учреждение, не являющееся органом местного самоуправления. *Обращаем внимание на то, что Методическими рекомендациями по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, направленными письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2014 № 09-05-05/48843 ответственными исполнителями определяются органы местного самоуправления муниципального образования, которые и являются ответственными за разработку и реализацию муниципальной программы.*

Соисполнителями МП ОКСП являются:

- Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной);

- отдел организационно-правовой работы Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – ООПР Администрации ЗАТО г. Островной);

- отдел экономики и муниципального имущества Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – ОЭ и МИ Администрации ЗАТО г. Островной).

МП ОКСП включает в себя реализацию 7 подпрограмм:

1. Подпрограмма 1 «Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства, проведение ремонтов многоквартирных домов, объектов коммунального хозяйства и благоустройства на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

2. Подпрограмма 2 «Обращение с отходами на территории муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

3. Подпрограмма 3 «Развитие транспортной инфраструктуры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

4. Подпрограмма 4 «Организация пассажирских перевозок на муниципальном маршруте регулярных перевозок по регулируемым тарифам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

5. Подпрограмма 5 «Обеспечение предоставления услуг городской бани на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

6. Подпрограмма 6 «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

7. Подпрограмма 7 «Обеспечение социальных гарантий для населения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Срок реализации МП ОКСП: 2020-2022 годы.

Сведения о бюджетных ассигнованиях, утвержденных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в 2020 году

Дата утверждения решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной о бюджете ЗАТО г. Островной	Всего объем по МП на 2020 год			Дата утв. Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной	Всего объем по МП на 2020 год		
	ВСЕГО, в том числе:	МБ	ОБ		ВСЕГО, в том числе:	МБ	ОБ
				01.08.2019	125 950 401,52	124 409 054,93	1 541 346,59
17.12.2019	100 541 603,84	88 436 541,91	12 105 061,93				
				17.02.2019	100 541 603,84	88 436 541,91	12 105 061,93
14.02.2020	118 705 124,43	106 600 062,50	12 105 061,93				
				27.03.2020	118 705 124,43	106 600 062,50	12 105 061,93
07.04.2020	129 832 992,75	117 727 930,82	12 105 061,93				
				13.05.2020	129 832 992,75	117 727 930,82	12 105 061,93
30.09.2020	129 949 053,58	115 452 188,05	14 496 865,53				
				30.11.2020	129 949 053,58	115 452 188,05	14 496 865,53
03.12.2020	124 296 529,02	112 191 467,09	12 105 061,93				

23.12.2020	124 327 128,90	112 190 737,20	12 136 391,70				
27.12.2020	124 327 128,90	112 190 737,20	12 136 391,70				
				18.01.2021	124 327 128,90	112 190 737,20	12 136 391,70

В соответствии с пунктом 6.3 Порядка по МП ответственный исполнитель при изменении объема расходов на реализацию МП вносит в нее изменения на основании решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной о бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области в течение двух месяцев с даты принятия соответствующего решения, а в конце года, до конца текущего финансового года.

При внесении изменений в МП ОКСП соблюдены сроки внесения изменений, установленные Порядком по МП, за исключением изменений, утвержденных 18.01.2021.

✓ **В нарушение пункта 6.3 Порядка по МП, МП ОКСП не приведена в соответствие с решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 27.12.2020 № 23-02 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2019 № 08-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» до конца 2020 года.**

При проведении настоящего контрольного мероприятия дополнительно проведен выборочный сравнительный анализ МП ОКСП на соответствие Методическим указаниям по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 18.09.2016 № 582 (далее – Методические указания), Методическим рекомендациям по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, направленным письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2014 № 09-05-05/48843 (далее – Методические рекомендации).

Основные несоответствия:

✓ **Подпрограмма муниципальной программы может быть направлена на решение только одной задачи муниципальной программы. То есть, если для достижения целей муниципальной программы разработаны три задачи, то и количество подпрограмм должно быть три (пункт 17 Методических указаний), (пункт 8 раздела 2 Методических рекомендаций).**

В нарушение данной нормы, в рамках реализации МП ОКСП поставлены 5 задач, однако на решение поставленных задач сформировано 7 подпрограмм, в том числе на решение задачи «Обеспечение защиты социально уязвимых слоев населения, граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, и повышение эффективности системы социальной поддержки и социального обслуживания населения» сформировано 3 подпрограммы:

- подпрограмма «Обеспечение предоставления услуг городской бани на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- подпрограмма «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- подпрограмма «Обеспечение социальных гарантий для населения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

✓ **Решение задачи муниципальной программы должно являться целью реализации соответствующей ей подпрограммы, при этом не допускается дублирование формулировок. Пересечение сфер реализации подпрограмм**

не допускается. Задачи подпрограммы должны решаться посредством реализации основных мероприятий (пункт 17 Методических указаний), (пункт 8 раздела 2 Методических рекомендаций).

Одной из задач МП ОКСП является «Обеспечение защиты социально уязвимых слоев населения, граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, и повышение эффективности системы социальной поддержки и социального обслуживания населения». На решение данной задачи сформирована подпрограмма «Обеспечение предоставления услуг городской бани на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» целью, которой является «Обеспечение населения качественными бытовыми услугами», что не является решением, указанной выше, задачи.

✓ Задачи ПП должны отражать конечный результат.

Например: Организация и проведение мероприятий, направленных на благоустройство территории города. Организация и проведение отражает процесс, а не результат.

✓ Формулировки показателей (индикаторов) муниципальной программы, подпрограмм не могут дублироваться между собой в рамках муниципальной программы (пункт 22 Методических указаний).

В рамках МП ОКСП формулировки показателей МП ОКСП дублируются с показателями подпрограмм МП ОКСП.

✓ Систему показателей (индикаторов) следует выстраивать таким образом, чтобы к каждой задаче муниципальной программы (подпрограммы – при наличии) был сформирован как минимум один индикатор, характеризующий ее решение пункт 2.2 Порядка по МП, пункт 9 Методических рекомендаций).

В нарушение данной нормы не сформированы целевые показатели подпрограммы «Обращение с отходами на территории муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

✓ На решение одной задачи подпрограммы может быть направлено несколько основных мероприятий. Не допускается формирование основных мероприятий, реализация которых направлена на достижение двух и более задач подпрограммы государственной программы (за исключением основных мероприятий, направленных на нормативно-правовое и научно-методическое (аналитическое) обеспечение реализации подпрограммы). Подпрограмма программы должна включать в себя не менее двух основных мероприятий, при этом основное мероприятие должно включать в себя не менее двух мероприятий (пункт 18 Методических рекомендаций).

В нарушение данной нормы:

- подпрограмма «Обращение с отходами на территории муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» содержит одно основное мероприятие «Мероприятия по снижению негативного воздействия на окружающую среду и здоровье человека объектов размещения отходов»;

- подпрограмма «Организация пассажирских перевозок на муниципальном маршруте регулярных перевозок по регулируемым тарифам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» содержит одно основное мероприятие «Обеспечение транспортного обслуживания населения в границах городского округа»;

- подпрограмма «Обеспечение предоставления услуг городской бани на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» содержит одно основное мероприятие «Обеспечение жителей городского округа услугами бытового обслуживания».

3. Соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя бюджетных средств

В соответствии с пунктом 1 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказом Финансового отдела от 27.12.2017 № 66-од утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области) (далее – Порядок СБР и ЛБО). В целях реализации пункта 16 Порядка СБР и ЛБО постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2017 № 429 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя бюджетных средств - Администрации ЗАТО г. Островной (далее – Порядок СБР и ЛБО ГРБС).

✓ *В нарушение пункта 1.1 Порядка СБР и ЛБО и п. 16 Порядка СБР и ЛБО ГРБС составление, утверждение и ведение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по главному распорядителю бюджетных средств, в том числе в разрезе получателей, не осуществлялось. В связи с этим проверить соблюдение сроков доведения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств соответствующему подведомственному получателю в течение года не представляется возможным (пункты 1.5, 2.1, 2.3 Порядка СБР и ЛБО ГРБС).*

Доведение показателей бюджетной росписи до получателей осуществлялось в соответствии с пунктом 1.4 Порядка СБР и ЛБО ГРБС путем формирования бюджетной росписи получателя бюджетных средств, справками об изменении росписи расходов, однако Порядком СБР и ЛБО ГРБС данные формы не утверждены.

✓ *В нарушение пункта 1.4 Порядка СБР и ЛБО ГРБС бюджетные росписи МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» от 27.02.2020, 03.03.2020, 23.04.2020, 20.05.2020, 21.05.2020, 29.07.2020, 31.08.2020 не заверены гербовой печатью главного распорядителя бюджетных средств.*

✓ *В нарушение пункта 4 статьи 217 БК РФ, абзаца 3 пункта 16 Порядка СБР и ЛБО бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств Администрации ЗАТО г. Островной утверждена до кодов цели.*

✓ *В нарушение пункта 22 Порядка СБР и ЛБО МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» как получатель не направлял в адрес главного распорядителя бюджетных средств обращение на изменение бюджетной росписи, не формировал справки по формам согласно приложениям 14, 15, 16 к Порядку СБР и ЛБО.*

✓ *В нарушение пункта 3.4 Порядка СБР и ЛБО ГРБС в случае уменьшения показателей, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» как получатель, не принимал письменные обязательства о недопущении образования кредиторской задолженности по уменьшаемым статьям расходов.*

✓ *В нарушение пункта 23 Порядка СБР и ЛБО в справках об изменении росписи расходов на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов в поле «основание» указаны правовые акты, однако необходимо указывать справки и письма, являющиеся подтверждением внесения изменений в сводную бюджетную роспись.*

✓ *В нарушение пункта 2.1 Порядка СБР и ЛБО ГРБС Решения об утверждении изменений бюджетной росписи по расходам не формировались и не утверждались.*

✓ *В нарушение пункта 2.3, 3.3 Порядка СБР и ЛБО ГРБС выявлены случаи доведения лимитов бюджетных обязательств получателя до получения документов, подтверждающих изменение сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств и внесения изменений в роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств.*

4. Соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

Согласно пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается, и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с Общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Составление и утверждение бюджетной сметы МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» осуществляется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации ЗАТО г. Островной и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 10.09.2018 № 253 (в редакции постановления от 13.12.2019 № 314) (далее – Порядок по БС), по форме, согласно приложению № 10 к Порядку БС.

Бюджетная смета МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (далее – также бюджетная смета, смета) составлена, в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией по кодам аналитических показателей, в рублях с точностью до двух знаков после запятой. Содержит следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету. Бюджетная смета заверена гербовой печатью.

Утвержденные показатели бюджетной сметы на 2020 год соответствуют доведенным до МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» лимитам бюджетных обязательств, что соответствует пункту 2 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно Порядка по БС к представленной на утверждение смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, предусмотренных приложением 4 Порядка по БС. Нарушения расчетов к бюджетной смете, не выявлены.

Ведением сметы является внесение изменений в показатели утвержденной сметы в пределах, доведенных в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

На основании Порядка по БС изменения показателей сметы составляются по мере необходимости, и утверждаются по форме, предусмотренной приложением 2 к Порядку по БС, в том числе после внесения в установленном порядке изменений в показатели

бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и лимитов бюджетных обязательств.

Внесение изменений в показатели сметы осуществляется путем утверждения изменений показателей – сумм увеличения, отражаемых со знаком «плюс», и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражаемых со знаком «минус»:

- изменяющих объемы сметных назначений в случае изменения доведенных учреждению в установленном порядке объема лимитов бюджетных обязательств;

- изменяющих распределение сметных назначений по кодам классификации расходов бюджета, требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета, и лимитов бюджетных обязательств;

- изменяющих распределение сметных назначений по кодам классификации расходов бюджета, не требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета, и лимитов бюджетных обязательств;

- изменяющих объемы сметных назначений, приводящих к перераспределению их между разделами сметы.

Утверждение изменений показателей сметы, осуществляется руководителем учреждения, заверены гербовой печатью, подписаны руководителем централизованной бухгалтерии и исполнителем.

Нарушений при ведении сметы не выявлено.

5. Соблюдение Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (выборочно).

В целях реализации статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации учет бюджетных обязательств в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Порядком учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным приказом Финансового отдела от 15.12.2016 № 64-од (далее – Порядок УБО).

В проверяемом периоде при реализации МП ОКСП принимались бюджетные обязательства (т.е. расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации) путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами.

Принятие бюджетных обязательств, необходимых для исполнения бюджета, осуществлялось в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на реализацию МП ОКСП.

Согласно пункта 2.2 Порядка УБО Сведения о принятом бюджетном обязательстве, возникающем на основании заключенного муниципального контракта (договора), представляются получателем средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области в орган Федерального казначейства не позднее семи рабочих дней со дня заключения муниципального контракта (договора).

Проведенной выборочной проверкой своевременности представления МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» для постановки на учет необходимых для исполнения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области Сведений о принятых бюджетных обязательствах, возникших при заключении в 2020 году муниципальных контрактов (договоров) **выявлены нарушения сроков принятия бюджетных обязательств.**

✓ **Нарушения отражены в приложении № 1 к настоящему Акту.**

По данным отчета о принятых бюджетных обязательствах на 01.01.2021 (форма 0503128) объем принятых бюджетных обязательств по МП ОКСП в 2020 году составил 109 208 501,48 рублей, что составляет 89,3 % от утвержденных лимитов бюджетных обязательств (122 242 758,84 рублей).

✓ **В нарушение пункта 72.1 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, в отчетной форме 0503128 в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» не отражены сведения доведенных лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательствах в 2020 году на плановый период 2021 год, а именно:**

✓ 29.12.2020 года приняты бюджетные обязательства (Сведения о бюджетном обязательстве от 28.12.2020 № 44) на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на сумму 3 182 487,84 рублей;

✓ 29.12.2020 года приняты бюджетные обязательства (Сведения о бюджетном обязательстве от 28.12.2020 № 45) на выполнение работ по содержанию улично-дорожной сети муниципального образования ЗАТО г. Островной на январь 2021 года на сумму 3 962 064,02 рубля.

6. Соблюдение Порядка формирования и представления главными распорядителями расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области обоснований бюджетных ассигнований.

В целях реализации полномочий Администрации ЗАТО г. Островной, как главного распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 28.05.2018 № 20-од утвержден Порядок формирования и представления главными распорядителями средств местного бюджета обоснований бюджетных ассигнований (далее-Порядок ОБАС).

В соответствии с пунктом 13 Порядка ОБАС уточнение обоснований бюджетных ассигнований, сформированных при формировании проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной о бюджете ЗАТО г. Островной на очередной финансовый год и плановый период, были представлены в срок.

В соответствие с пунктом 14 Порядка ОБАС Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной были рассмотрены обоснования бюджетных ассигнований. По итогам проверки направлено Заключение о наличии замечаний к обоснованиям бюджетных ассигнований письмами Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 30.01.2020 № 2-14/87, от 05.02.2020 № 2-14/117 по следующим кодам бюджетной классификации:

№ прил ожен ия	КБК	Выявленные нарушения
№ 11	04 08 0140122020 244 22600	В обоснованиях бюджетных ассигнований <i>объем бюджетных ассигнований 2019 года не соответствует СБР и решению о бюджете</i> (уточненный план составляет – 7 807 257,04 руб.).

№ 16	04 08 0140176600 811 76600-20	В обоснованиях бюджетных ассигнований <i>объем бюджетных ассигнований 2019 года не соответствует СБР и решению о бюджете</i> (уточненный план составляет – 67 555,00 руб.).
№ 11	04 09 0130122010 244 22500	В обоснованиях бюджетных ассигнований <i>объем бюджетных ассигнований 2019 года не соответствует СБР и решению о бюджете</i> (уточненный план составляет – 24 396 514,45 руб.). В разделе 2.2. «Сведения о нормативных (правовых) актах, устанавливающих порядок расчета объема бюджетных ассигнований» указана муниципальная программа на 2019-2021 годы.
№ 11	04 09 0130149100 244 49100-20	В разделе 2.2. «Сведения о нормативных (правовых) актах, устанавливающих порядок расчета объема бюджетных ассигнований» указана муниципальная программа на 2019-2021 годы.
№ 11	04 09 01301S9100 244 22500	В разделе 2.2. «Сведения о нормативных (правовых) актах, устанавливающих порядок расчета объема бюджетных ассигнований» указана муниципальная программа на 2019-2021 годы.
№ 11	04 09 013022040 244 22500	Замечаний нет.
№ 16	05 01 0110160020 811 24200	В обоснованиях бюджетных ассигнований <i>объем бюджетных ассигнований 2019 года не соответствует СБР и решению о бюджете</i> (уточненный план составляет – 5 137 130,41 руб.).
№ 16	05 01 0110160050 811 24200	В обоснованиях бюджетных ассигнований <i>объем бюджетных ассигнований 2019 года не соответствует СБР и решению о бюджете</i> (уточненный план составляет – 10 621 135,87 руб.).
№ 11	05 01 0110170850 244 70850U-20	Замечаний нет.
№ 11	05 01 01101S0850 244 22500	Замечаний нет.
№ 16	05 02 0110260030 811 24200	В обоснованиях бюджетных ассигнований <i>объем бюджетных ассигнований 2019 года не соответствует СБР и решению о бюджете</i> (уточненный план составляет – 8 962 989,39 руб.).
№ 11	05 03 0110322040 244 22500	В обоснованиях бюджетных ассигнований <i>объем бюджетных ассигнований 2019 года не соответствует СБР и решению о бюджете</i> (уточненный план составляет – 239 400,45 руб.).
№ 11	05 03 0110322100 244 22300	В обоснованиях бюджетных ассигнований <i>объем бюджетных ассигнований 2019 года не соответствует СБР и решению о бюджете</i> (уточненный план составляет – 2 122 480,56 руб.).
№ 11	05 03 0160129990 244 22500	В обоснованиях бюджетных ассигнований <i>объем бюджетных ассигнований 2019 года не соответствует СБР и решению о бюджете</i> (уточненный план составляет – 55 165,13 руб.).
№ 16	05 05 0150160060 811 24100	В обоснованиях бюджетных ассигнований <i>объем бюджетных ассигнований 2019 года не соответствует СБР и решению о бюджете</i> (уточненный план составляет – 1 860 748,00 руб.).
№ 2	05 05 0110400050 111 21100 05 05 0110400050 119 21300	В обоснованиях бюджетных ассигнований ФОТ и страховые взносы за 2019 год <i>не соответствует Сводной бюджетной росписи и решению о бюджете на 2019 год</i> (уточненный ФОТ за 2019 год составляет 18 979 431,07 руб.; страховые взносы – 5 680 193,82 руб.).
№ 3	05 05 0110400050 112 21201 22601	Замечаний нет.
№ 11	05 05 0110400050 244 22100 22200 22300 22400 22500 22600 29000 31000 34000	1. В обоснованиях бюджетных ассигнований <i>объем бюджетных ассигнований на 2019-2022 годы не соответствует утвержденному бюджету</i> . 2. Сумма по коду аналитического учета 31000 в размере 16 787,00 руб. в соответствии с Протоколом заседания комиссии по конкурсному распределению принимаемых расходных обязательств ЗАТО г. Островной на 2020 год № 1 от 25.10.2019 распределена на приобретение замков врезных для офисных дверей (10 шт.). В обоснованиях данная сумма определена на приобретение светодиодного фонаря, аккумуляторного. 3. В соответствии с Протоколом заседания комиссии по конкурсному

		распределению принимаемых расходных обязательств ЗАТО г. Островной на 2020 год № 1 от 25.10.2019 учреждению распределены бюджетные ассигнования на нотариальные услуги в размере 5 000,00 руб. и специальную оценку условий труда в размере 45 231,00 руб. В обоснованиях бюджетных ассигнований данные расходы отсутствуют.
№ 5	05 05 0110400050 851 29100	Замечаний нет.
№ 8	05 05 0110400050 852 29100	Замечаний нет.
№ 8	05 05 0110400050 853 29200	Замечаний нет.
№ 4	05 05 0110413060 112 21400	В обоснованиях бюджетных ассигнований <i>объем бюджетных ассигнований на 2019 год не соответствует Сводной бюджетной росписи и решению о бюджете на 2019 год</i> (уточненный за 2019 год составляет – 699 046,52 руб.).
№ 3	05 05 0110420060 112 21201 22601	В обоснованиях бюджетных ассигнований среднее <i>количество получателей не соответствует в разрезе выплат.</i>
№ 11	07 05 0110420060 244 22600	Замечаний нет.
№ 12	10 01 0170313020 312 26400	В разделе 2.2. «Сведения о нормативных (правовых) актах (проектах актов), устанавливающих порядок расчета объема бюджетных ассигнований» указан нормативный акт утративший силу (постановление от 27.11.2018 № 317). На 2020-2022 годы перечень публичных и публичных нормативных обязательств утвержден постановлением от 21.11.2019 № 303.
№ 11	10 03 0160229990 244 22200 22600 34900	В обоснованиях бюджетных ассигнований <i>объем бюджетных ассигнований 2019 года не соответствует СБР и решению о бюджете</i> (уточненный план составляет – 57 349,56 руб.).
№ 16	10 03 0160275230 323 75230-20	Замечаний нет.
	10 06 0170313080 321 26200	Не представлены обоснования бюджетных ассигнований на проезд и провоз багажа к новому месту жительства.
№ 21	Сводные обоснования бюджетных ассигнований	В обоснованиях бюджетных ассигнований общий объем бюджетных ассигнований на 2019-2022 годы не соответствует утвержденному бюджету.

В соответствии с пунктом 14 Порядка ОБАС главным распорядителем расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области в течение двух рабочих дней с даты получения Заключения Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной, были внесены изменения в обоснования бюджетных ассигнований и направлено повторное представление на рассмотрение в Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной.

19.02.2020 Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной направлено письмо № 2-14/157 в адрес МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» о принятии обоснований бюджетных ассигнований.

В течение проверяемого периода нарушений при предоставлении обоснований бюджетных ассигнований не выявлено.

7. Соблюдение Порядка составления и ведения кассового плана бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, формирования предельных объемов финансирования.

В соответствии со статьей 217.1 БК РФ приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2015 № 72-од утвержден Порядок

составления и ведения кассового плана бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, формирования предельных объемов финансирования (далее – Порядок КСП).

В соответствии с пунктом 2 раздела 3 Порядка КСП главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения сводной бюджетной росписи и сводных лимитов бюджетных обязательств формируется прогноз кассового плана на очередной финансовый год.

✓ **В нарушение данной нормы в установленные сроки не представлен прогноз кассовых выплат на 2020 в части МП ОКСП по следующим кодам бюджетной классификации:**

<i>Код бюджетной классификации</i>	<i>Сумма</i>
0505 0110400050 111 21100	19 799 480,42
0505 0110400050 112 21201	7 400,00
0505 0110400050 119 21300	5 944 971,38
0505 0110400050 244 22100	557 206,30
0505 0110400050 244 22200	67 103,76
0505 0110400050 244 22300	2 129 838,08
0505 0110400050 244 22500	654 713,07
0505 0110400050 244 22600	505 418,16
0505 0110400050 112 22601	29 330,00
0505 0110400050 244 22700	15 589,29
0505 0110400050 244 22900	87 373,70
0505 0110400050 851 29100	45 099,41
0505 0110400050 852 29100	2 388,00
0505 0110400050 853 29200	10,00
0505 0110400050 244 31000	16 787,00
0505 0110400050 244 34300	234 021,00
0505 0110400050 244 34400	2 656,00
0505 0110400050 244 34600	728 376,58
0505 0110400050 244 34900	203 991,00
0505 0110413060 112 21400	400 000,00
0505 0110420060 112 21201	7 600,00
0505 0110420060 112 22601	52 332,00
0705 0110420060 244 22600	89 855,00
1003 0160229990 244 22200	12 025,60
1003 0160229990 244 22600	30 134,92
1003 0160229990 244 34000	727,88
1003 0160229990 244 34900	16 927,20
1003 0160275230 323 26200	10 500,00
1006 0170113080 321 26200	43 063,00
1001 0170213020 312 26400	1 594 545,04

В соответствии с пунктом 3 раздела 3 Порядка КСП главные распорядители средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области при внесении изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области и сводные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год одновременно вносят изменения в прогноз кассового плана выплат по форме согласно

приложению 3а к Порядку КСП посредством указания сумм в относительных значениях от уточненной суммы расходов.

✓ **В нарушение пункта 3 раздела 3 Порядка КСП, в течение проверяемого периода, изменения в прогноз кассового плана выплат одновременно при внесении изменений в показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств не представлялись по следующим кодам бюджетных обязательств:**

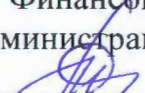
0505 0110400050 111 21100	0505 0110400050 244 22900
0505 0110400050 119 21300	0505 0110400050 112 26200
0505 0110400050 244 22100	0505 0110400050 111 26600
0505 0110400050 244 22200	0505 0110400050 244 31000
0505 0110400050 244 22300	0505 0110400050 244 34600
0505 0110400050 244 22500	0505 0110400050 244 34900
0505 0110400050 244 22600	0505 0110413060 112 21400
0505 0110400050 244 22700	0505 0110422030 243 22500


8. Обобщенная информация по результатам проверки

В результате проверки соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения выявлены нарушения:

- 1) Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной;
- 2) Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя бюджетных средств;
- 3) Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области;
- 4) Порядка формирования и представления главными распорядителями расходов местного бюджета обоснований бюджетных ассигнований;
- 5) Порядка составления и ведения кассового плана бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, формирования предельных объемов финансирования.

Приложение: на 1 листе, в 1 экземпляре.

Заместитель начальника
Финансового отдела
Администрации ЗАТО г. Островной

С.Н. Муравлева

Глава муниципального образования
ЗАТО г. Островной

О.А. Огинова

Один экземпляр акта получила



О.А. Огинова

05.04.2019

№ п/п	Наименование документа основания возникновения БО	Объем БО	Дата направления Сведений о БО	Дата постановки на учет БА	Сроки направления Сведений о БО, установленные Порядком УБО	Соблюдение сроков
1.	Контракт от 18.02.2020 № 40-3,1-08/4454 ПУ	6 262,30	05.03.2020 10.03.2020	10.03.2020	Не позднее 7 рабочих дней со дня заключения контракта, договора, соглашения	Нарушение сроков
2	Договор от 20.01.2020 № 11/СГХ	156 032,00	18.02.2020	18.02.2020	Не позднее 7 рабочих дней со дня заключения контракта, договора, соглашения	Нарушение сроков
3.	Соглашение от 30.12.2019 № 2	1 860 314,00	09.01.2020 17.01.2020 28.01.2020	28.01.2020	Не позднее 7 рабочих дней со дня заключения контракта, договора, соглашения	Сроки соблюдены
4.	Договор от 02.07.2020 № 11	88 346,00	03.07.2020	03.07.2020	Не позднее 7 рабочих дней со дня заключения контракта, договора, соглашения	Сроки соблюдены
5.	Соглашение от 09.04.2020 № 9	10 129 242,09	13.04.2020	13.04.2020	Не позднее 7 рабочих дней со дня заключения контракта, договора, соглашения	Сроки соблюдены