

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: sovdep@gremih.mels.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год»

(утверждён распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 24.04.2015 № 9-Р)

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год» подготовлено в соответствии с нормами статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной¹, пунктом 2 раздела II Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2015 год².

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения местного бюджета; бюджетная отчётность и иные документы, подтверждающие исполнение решения представительного органа местного самоуправления о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Островной за 2014 год, представленные участниками бюджетного процесса.

Проверка проводилась выборочным методом.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

Главные администраторы бюджетных средств муниципального образования ЗАТО г. Островной и иные участники бюджетного процесса, использующие средства местного бюджета:

- Совет депутатов закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (Совет депутатов ЗАТО г. Островной);
- Администрация закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (Администрация ЗАТО г. Островной);

¹ Распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 03.03.2015 № 4-Р «Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств»;

² Решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08 «Об утверждении Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной»;

³ Распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 16.12.2014 № 2-Р «Об утверждении Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2015 год».

- Финансовый отдел Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной);

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

Цели контрольного мероприятия:

- Проверить соответствие годовой отчётности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств, требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности (по полноте и форме).

- Проверить соответствие показателей консолидированной бюджетной отчётности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств (по полноте и достоверности).

- Провести анализ выполнения главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий, закреплённых за ними нормами Бюджетного кодекса РФ и иными нормативными правовыми актами.

Проверяемый период: 2014 год.

Перечень актов составленных по результатам внешней проверки:

- акт проверки от 20.04.2014 г. на 9 л. (главного администратора бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств - Администрации ЗАТО г. Островной);

- акт проверки от 20.04.2014 г. на 5 л. (главного администратора бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств – Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной);

- акт проверки от 20.04.2014 г. на 6 л. (главного администратора бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной);

- акт проверки от 21.04.2014 на 3 л. (главного распорядителя бюджетных средств – Совета депутатов ЗАТО г. Островной).

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Общие положения

Годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной за 2014 год (далее – Отчёт об исполнении бюджета) представлен Администрацией ЗАТО г. Островной в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) для подготовки заключения на него на основании статьи 264.4. БК РФ и статьи 43 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённого решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2012 № 66-04 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Отчёт об исполнении бюджета представлен в Контрольно-ревизионную комиссию в пределах срока, установленного пунктом 2 статьи 43 Положения о бюджетном процессе (в срок до 1 апреля года, следующего за отчётным) – 30 марта 2015 года.

Бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области утверждён на 2014 год решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Решение о бюджете).

Сводная бюджетная роспись доходов и сводная бюджетная роспись расходов ЗАТО г. Островной утверждены начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО

г. Островной 26 декабря 2013 года, что соответствует срокам утверждения Сводной бюджетной росписи, предусмотренных пунктом 5 статьи 217 БК РФ.

Показатели Сводной бюджетной росписи расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов и Кассового плана исполнения бюджета соответствуют первоначально утвержденным бюджетным назначениям (2014 год – 314 774,6 тыс. рублей).

Утвержденные показатели Сводной бюджетной росписи по расходам доведены до главных распорядителей бюджетных средств ЗАТО г. Островной до начала очередного финансового года (26 декабря 2013 года), что соответствует требованиям пункта 5 статьи 217 БК РФ.

В соответствии с пунктом 6 статьи 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись включаются бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета, кроме операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

В нарушение пункта 6 статьи 217 БК РФ в Сводную бюджетную роспись ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов не включены бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета.

Уточненная Сводная бюджетная роспись расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов утверждена начальником Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной 30 декабря 2014 года, показатели которой соответствуют показателям, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.12.2014 № 06-02 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (2014 год – 341 012,6 тыс. рублей).

В нарушение пункта 6 статьи 217 БК РФ в уточненную Сводную бюджетную роспись ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов также не включены бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утвержденной решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (Приложение № 6 к Решению о бюджете) главными распорядителями бюджетных средств в ЗАТО г. Островной являются 4 учреждения: Совет депутатов ЗАТО г. Островной (код ведомства – 002), Администрация ЗАТО г. Островной (код ведомства – 001), Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства – 003), ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (код ведомства – 005).

В соответствии с Приложением № 1 к Решению о бюджете 3 учреждения из перечисленных являются также главными администраторами доходов: Администрация ЗАТО г. Островной, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной.

Под годовым отчетом в целях настоящего экспертно-аналитического мероприятия понимаются показатели бюджетной отчетности муниципального образования ЗАТО г. Островной по состоянию на 1 января 2015 года (формы по ОКУД 0503117⁴, 0503120⁵, 0503121⁶, 0503123⁷, 0503160⁸).

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось путём проверки бюджетной отчетности и иных документов, подтверждающих исполнение решения представительного органа местного самоуправления о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Островной

⁴ Отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной на 01.01.2015;

⁵ Баланс исполнения бюджета ЗАТО г. Островной на 01.01.2015;

⁶ Отчет о финансовых результатах деятельности ЗАТО г. Островной на 01.01.2015;

⁷ Отчет о движении денежных средств ЗАТО г. Островной на 01.01.2015;

⁸ Пояснительная записка.

Мурманской области за отчётный финансовый год, представленных участниками бюджетного процесса на выборочной основе, с применением принципа существенности и анализом годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования ЗАТО г. Островной (далее – ГАБС), главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).

В ходе проверки проверена годовая бюджетная отчётность главных администраторов (главных распорядителей) бюджетных средств, в части полноты представления и правильности оформления бюджетной отчётности за 2014 год (без выхода на объект).

2 Итоги внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов (главных распорядителей) бюджетных средств

2.1. Оценка полноты, своевременности и достоверности представления годовой бюджетной отчётности муниципального образования ЗАТО г. Островной и главных администраторов (главных распорядителей) бюджетных средств

Годовая бюджетная отчётность муниципального образования ЗАТО г. Островной по содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее – Инструкция № 191н).

Состав годовой бюджетной отчётности всех главных администраторов (главных распорядителей) бюджетных средств ЗАТО г. Островной в целом соответствуют требованиям статьи 264.1 БК РФ, Инструкции № 191н.

Годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной за 2014 год представлен в Министерство Финансов Мурманской области 09 февраля 2015 года Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной с соблюдением срока, установленного приказом Министерства финансов Мурманской области от 11.12.2014 № 123н в электронном виде в ППО «Свод-SMART».

Годовая бюджетная и бухгалтерская отчётность ГАБС и ГРБС ЗАТО г. Островной за 2014 год представлена на бумажном носителе и в электронном виде (отчетность сформирована в ППО «Свод-SMART»), с соблюдением сроков, установленных приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 23.01.2015 № 9-од.

В процессе оценки полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчётности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств были установлены следующие нарушения:

2.1.1. Нарушение порядка проведения инвентаризации (ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приложения к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (**Администрация ЗАТО г. Островной, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной**);

При анализе показателей отчётных форм установлено:

2.1.2. В нарушение п.16, п.166 Инструкции № 191н данные Баланса, данные по соответствующим счетам Главной книги учреждения, данные формы по ОКУД 0503168 в части нефинансовых активов имущества казны не соответствуют Реестру муниципального имущества. Установлены расхождения данных Баланса, аналитических счетов 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны», 105.50 «Амортизация имущества казны» Главной книги учреждения с данными Реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2014 на сумму 31 072 384,32 руб., в том числе балансовая стоимость имущества казны –

28 686 008,78 руб., амортизация имущества казны – 2 386 375,54 руб. (**Администрация ЗАТО г. Островной**);

2.1.3. В нарушение п.17, п.168 Инструкции № 191н данные Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) (далее – Баланс), данные по соответствующим счетам Главной книги учреждения, данные формы по ОКУД 0503171 не соответствуют распорядительным актам Администрации ЗАТО г. Островной об изменении уставного фонда муниципальных унитарных предприятий, Уставам муниципальных унитарных предприятий ЗАТО г. Островной, размещённых на официальных сайтах унитарных предприятий, Реестру муниципального имущества. Установлены расхождения данных Баланса, аналитического счёта 204.32 «Участие в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий» Главной книги учреждения на конец года на сумму 7 803 000,00 рублей (**Администрация ЗАТО г. Островной**);

2.1.4. В нарушение п.60 Инструкции № 191н в Отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) отсутствуют показатели по разделу «Доходы бюджета» (**Администрация ЗАТО г. Островной, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной**);

2.1.5. В соответствии с п.70 Инструкции № 191н главным распорядителем бюджетных средств, как получателем бюджетных средств, графа 4 Отчёта о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128) заполняется на основании данных аналитического учёта счёта 150311000 «Доведенные бюджетные ассигнования текущего финансового года» и счёта 150314000 «Переданные бюджетные ассигнования текущего финансового года». Вместе с тем, по данным Главной книги учреждения указанные счета не велись (**Совет депутатов ЗАТО г. Островной, Администрация ЗАТО г. Островной, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной**);

В соответствии с п.70 Инструкции № 191н, главным распорядителем бюджетных средств, как получателем бюджетных средств, графа 5 Отчёта о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) заполняется на основании данных аналитического учёта счёта 150111000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года» и счёта 150114000 «Переданные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года». Вместе с тем, по данным Главной книги учреждения указанные счета не велись (**Совет депутатов ЗАТО г. Островной, Администрация ЗАТО г. Островной, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной**).

Согласно пояснений Совета депутатов ЗАТО г. Островной в используемой программе «1С:Предприятие» отсутствует возможность выбора счетов аналитического учёта 150311000, 150314000, 150111000, 150114000 при учёте бюджетных ассигнований, так как программа не настроена для ведения учёта как у главного распорядителя бюджетных средств. Для устранения нарушений, в ближайшее время перед специалистами, обслуживающими программу «1С:Предприятие» будет поставлен вопрос о настройке программы;

2.1.6. В нарушение п.71 Инструкции № 191н графы 6-9 Отчёта о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128) не подтверждены данными соответствующих счетов аналитического учёта счёта 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год». (**Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной**);

2.1.7. В соответствии с п.96 Инструкции № 191н получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета, графа 010 Отчёта о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) заполняется на основании данных аналитического учёта счёта 140110000 «Доходы». По данным

Главной книги на аналитическом счёте 140110000 «Доходы» общая сумма доходов за 2014 год составляет 1 034 079,82 рублей. По данным Отчёта получателя бюджетных средств (стр.010) составляет 1 040 875,02 рублей. Расхождения составляют 6 795,20 рублей (**Администрация ЗАТО г. Островной, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной**).

Анализ достоверности основных показателей Отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной за 2014 год

Проверка Отчёта об исполнении бюджета (форма 0503117)

В соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) Отчёт об исполнении бюджета за 2014 год (форма 0503117) сформирован по разделам «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета».

В нарушение п.134 Инструкции №191н в Отчёте об исполнении бюджета за 2014 год в разделе 2 «Расходы бюджета» не сформированы промежуточные итоги по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Плановые бюджетные назначения, отражённые в Отчёте об исполнении бюджета за 2014 год по разделу «Доходы», «Расходы», соответствуют сумме назначений, утверждённых Решением о бюджете на 2014 год в окончательной редакции, что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Показатели Отчёта об исполнении бюджета за 2014 год соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки.

Выборочной проверкой показателей Отчёта об исполнении бюджета за 2014 год, проведённой путём выверки контрольных соотношений между формами отчётности, сопоставления или суммирования показателей отчётности ГАБС, ГРБС установлено:

- исполнение по доходам и расходам подтверждается данными Отчёта по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) и Сводными ведомостями по кассовым поступлениям и выплатам по состоянию на 1 января 2015 года (форма 0531815, форма 0531817);

- *в нарушение п.137 Инструкции № 191н суммарные значения показателей раздела 1 «Доходы бюджета» отчётов ГАБС (форма 0503127) не соответствуют аналогичным итоговым показателям Отчёта об исполнении бюджета муниципального образования (форма 0503117) ввиду отсутствия показателей раздела 1 «Доходы бюджета» в отчётах ГАБС (форма 0503127);*

- суммарные значения показателей раздела 2 «Расходы бюджета» отчётов ГАБС (форма 0503127) соответствуют аналогичным итоговым показателям Отчёта об исполнении бюджета муниципального образования (форма 0503117);

- контрольные соотношения между показателями по стр. 200 «Расходы» и показателями по стр.220 и стр.310 Отчёта о движении денежных средств (форма 0503123) соблюдены.

Проверка Баланса исполнения бюджета (форма 0503120)

В соответствии с п.109 Инструкции № 191н Финансовым отделом Администрации ЗАТО г. Островной по состоянию на 1 января 2015 года сформирован Баланс исполнения бюджета ЗАТО г. Островной (форма 0503120).

Проверкой установлен корректный перенос сальдо по счетам бюджетного учёта из предыдущего периода, что подтверждается Сведениями об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173).

В ходе выборочного междокументального контроля соответствия взаимоувязанных показателей Баланса исполнения бюджета (форма 0503120) по разделу I «Нефинансовые активы» с данными отчётной формы Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168) и сопоставления с данными Главной книги на начало и на конец года по счетам 010100000 «Основные средства», 010400000 «Амортизация», 010500000 «Материальные запасы», расхождений не установлено.

Выборочным сопоставлением данных по разделу II «Финансовые активы» с данными Баланса ГАБС (ГРБС) (форма 0503130), Главных книг на начало и конец года по счёту 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» расхождений не установлено.

В нарушение п.114 Инструкции 191н суммарные значения показателей счёта 020500000 «Расчеты по доходам» Баланса ГАБС (форма 0503130) не соответствуют аналогичным итоговым показателям Баланса исполнения бюджета (форма 0503120) на сумму (-) 4 496 601,33 рублей.

При проверке увязки отчётных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями Баланса (форма 0503120), Отчёта о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) и Справки по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (форма 0503110) соблюдены. Показатели Баланса, характеризующие изменение за период с начала отчётного года стоимости основных средств и материальных запасов, соответствуют показателям Отчёта о финансовых результатах деятельности (форма 0503121).

Проверка Отчёта о финансовых результатах деятельности (форма 0503121)

Проверкой показателей Отчёта о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) установлено:

- взаимоувязанные показатели Отчёта о результатах деятельности ф. 0503121 соответствуют показателям Сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503168);
- отчёт содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2015 года;
- показатели отражены в отчёте без учёта результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведённых 31 декабря отчётного финансового года;
- данные разделов «Доходы» и «Расходы» соответствуют данным показателей Справки по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (форма 0503110).

Выборочной проверкой показателей Отчёта о результатах деятельности, проведённой путём выверки контрольных соотношений между формами отчётности, сопоставления или суммирования показателей отчётности ГАБС (ГРБС) установлено:

- *в нарушение п.99 Инструкции № 191н суммарные значения показателей раздела I «Доходы бюджета» отчётов ГАБС (ГРБС) (форма 0503121) не соответствуют аналогичным итоговым показателям Отчёта о результатах деятельности (форма 0503121) на сумму 312 719 576,25 рублей.*

Анализ Пояснительной записки (форма 0503160)

В соответствии с п.11.2 и п.152 Инструкции № 191н, представленная пояснительная записка (форма 0503160) составлена в разрезе следующих разделов:

- Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»;
- Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»;
- Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;
- Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности»;

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Проверкой отмечается, что Пояснительная записка (форма 0503160) сформирована с соблюдением установленной структуры.

В соответствии с п.8 Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией № 191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чём подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

В пояснительной записке отсутствует информация в двух формах бюджетной отчетности, все показатели которых не имели числовых значений:

- Сведения о целевых иностранных кредитах (форма 0503167);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге (форма 0503172).

В соответствии с п.168 Инструкции № 191н Приложение (форма 0503171) к Пояснительной записке (форма 0503160) формируется на основании показателей по счетам бюджетного учета, отражающих финансовые вложения и вложения в финансовые активы на 1 января года, следующего за отчетным.

В нарушение п.168 Инструкции № 191н Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503171) не соответствуют данным показателя Баланса исполнения бюджета (форма 0503120) на сумму 155 510 222,52 рублей. В указанную форму бюджетной отчетности не включена сумма по счету 20433 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», которая по данным бухгалтерской отчетности Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) составляет 147 707 222,52 рублей. Расходы составляют 7 803 000,00 рублей.

2.2 Оценка степени достижения целей бюджетной (и налоговой) политики

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в ЗАТО г. Островной на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденными постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.08.2013 № 235 основными целями бюджетной и налоговой политики в 2014 году и плановом периоде 2015 и 2016 годов являлись:

1. Обеспечение финансовой устойчивости и стабильности бюджета ЗАТО г. Островной, в том числе за счёт осуществления бюджетного планирования исходя из умеренно-оптимистических оценок перспектив развития экономики;
2. Обеспечение сбалансированности бюджета ЗАТО г. Островной с целью исполнения действующих расходных обязательств и недопущения увеличения принимаемых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками их реализации;
3. Формирование и исполнение местного бюджета в программном формате, совершенствование программно-целевого принципа организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной;
4. Взаимоувязка подведения итогов исполнения местного бюджета и анализа достигнутых результатов в социально-экономической сфере;
5. Совершенствование системы качества управления муниципальными финансами;
6. Обеспечение устойчивого функционирования сети муниципальных учреждений, совершенствование перечня, доступности и улучшения качества оказываемых ими услуг;
7. Развитие информационной системы управления муниципальными финансами, обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

Анализ бюджетной отчетности главных администраторов бюджета ЗАТО г. Островной показал успешную работу Администрации ЗАТО г. Островной по реализации каждой из намеченных целей бюджетной и налоговой политики. В таблице 1 определена степень достижения основных целей бюджетной и налоговой политики.

№ п/п	Степень достижения, %	Комментарий
1	100	Бюджетное планирование осуществлялось исходя из умеренно-оптимистических оценок перспектив развития экономики (п.5,6 данного заключения)
2	100	Бюджет ЗАТО г. Островной сбалансирован в соответствии со ст.33 БК РФ (п.3 данного заключения)
3	100	Согласно отчёта о реализации п.2 «Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов местного самоуправления» МЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 - 2016 годы» все мероприятия 2014 года выполнены.
4	100	Взаимоувязка подведения итогов исполнения местного бюджета и анализа достигнутых результатов в социально-экономической сфере отражена на сайте органов местного самоуправления в отчётах о реализации программ ЗАТО г. Островной
5	92	Совершенствование системы качества управления муниципальными финансами зависит от ряда факторов, которые в большей степени определены в МЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 - 2016 годы»
6	69	Согласно отчёта о реализации п.3 «Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг (реструктуризация бюджетного сектора)» МЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 - 2016 годы» мероприятия 2014 года выполнены частично.
7	100	Согласно отчёта о реализации п.5.2 «Размещение на официальном сайте ЗАТО г. Островной решения о бюджете, об исполнении бюджета и отчета о результатах деятельности Финансового отдела Администрации», п.5.3. «Доля муниципальных учреждений, информация о результатах деятельности которых за отчетный год размещена в сети Интернет» МЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 - 2016 годы» все мероприятия 2014 года выполнены.

2.3 Оценка эффективности бюджетных расходов, осуществляемых главными распорядителями бюджетных средств

Главные распорядители бюджетных средств в 2014 году производили размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждений, финансируемых из местного бюджета в соответствии с 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 (с учетом изменений и дополнений). Экономия бюджетных средств в 2014 году составила 3 261,4 тыс. руб. (источник данных – статистическая отчетность Форма № 1-контракт).

Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость указания сведений о сложившейся экономии бюджетных средств в таблице № 2 пояснительной записки

(форма 0503160) годового отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной, так как в данной таблице указываются сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств в соответствии с Инструкцией № 191.

В процессе предварительного анализа имущества Совета депутатов ЗАТО г. Островной, Администрации ЗАТО г. Островной установлено наличие транспортных средств, находящихся на балансе указанных учреждений, а расходы на их содержание отсутствуют, за исключением транспортного налога. Данный факт подтверждается и Отчётом по Форме № 14-МО «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований». В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённых приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, расходы на содержание транспортных средств, состоящих на балансе Совета депутатов ЗАТО г. Островной, Администрации ЗАТО г. Островной, в сумме 115,0 тыс. руб. осуществлены по Муниципальному казенному учреждению «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»), подведомственному Администрации ЗАТО г. Островной.

Согласно пояснений Совета депутатов ЗАТО г. Островной, вопрос о передаче транспортного средства на баланс МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» будет рассмотрен в 2015 году.

3 Общий анализ организации бюджетного процесса в ЗАТО г. Островной в 2014 году

3.1 Общие итоги исполнения бюджета

Бюджет ЗАТО г. Островной утверждён решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным статьёй 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации и официально опубликован в газете «Инфо-Вестник Островной» (№51(766), 20.12.2013, стр.2,17-19 (решение), приложение к газете №2, 20.12.2013, с. 2-93).

Бюджет ЗАТО Островной на 2014 год утверждён по расходам в сумме 314 774,6 тыс. рублей исходя из прогнозируемого объёма доходов в сумме 314 774,6 тыс. рублей. Объём налоговых и неналоговых доходов местного бюджета утверждён в общем размере 30 322,2 тыс. рублей (или 9,6 % от доходной части бюджета).

В первоначальной редакции бюджет ЗАТО г. Островной сбалансирован, профицит либо дефицит бюджета не устанавливался.

В ходе исполнения бюджета на основании решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной плановые показатели уточнялись 11 раз.

В последней редакции бюджета ЗАТО г. Островной, утверждённой решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.12.2014 № 06-02, основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2014 год сложились в следующих объёмах:

- доходы в сумме 314 348,1 тыс. руб.;
- расходы в сумме 341 012,6 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 26 664,5 тыс. руб.

Объём налоговых и неналоговых доходов местного бюджета утверждён в общем размере 30 117,6 тыс. рублей (или 9,6% от доходной части бюджета).

Изменение основных показателей бюджета ЗАТО г. Островной за 2014 год представлено в таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением от 13.12.2013 № 86-04 (первоначально)	Утверждено с учётом изменений (в редакции от 30.12.2014 № 06-01)	Отклонение уточнённых показателей от первоначально утверждённых	
			сумма	%
Доходы	314 774,6	314 348,1	-426,5	-0,1
Расходы	314 774,6	341 012,6	26 238,0	8,3
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	- 26 664,5	-26 664,5	-100

По сравнению с первоначально утверждённой редакцией бюджета доходы бюджета снизились на 426,5 тыс. рублей (0,1%), в том числе налоговые и неналоговые доходы снизились на 204,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – на 221,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета ЗАТО г. Островной увеличены на 26 238,0 тыс. рублей (8,3%).

Внесение изменений в бюджетные назначения обусловлено в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджета ЗАТО г. Островной целевых средств (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), полученных от бюджетов других уровней;

- поступлением в 2014 году собственных доходов, в объёмах выше первоначально запланированных показателей;

- перераспределением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств в ходе исполнения бюджета.

Исполнение основных характеристик бюджета ЗАТО г. Островной за 2014 год по Отчёту об исполнении бюджета представлено в таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Утверждено решением от 13.12.2013 № 86-04 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в редакции от 30.12.2014 № 06-01)	Исполнено по данным Отчёта об исполнении бюджета	% исполнения к уточнённым плановым назначениям
Доходы	314 774,6	314 348,1	310 766,5	98,9
Расходы	314 774,6	341 012,6	326 872,5	95,9
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	- 26 664,5	-16 106,0	х

Поквартальное исполнение бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной в 2014 году представлено в Приложении 1.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной по итогам исполнения бюджета за 2014 год не превышают нормативы формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления, установленные Правительством Мурманской области на 2014 год, что подтверждено мониторингом оценки соответствия параметров бюджетов муниципальных образований в процессе их исполнения требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и условиям предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, проведённым Министерством финансов Мурманской области и размещённом на сайте Министерства.

Расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе по итогам исполнения бюджета за 2014 год не превышают норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, установленный Правительством Мурманской области, что подтверждено мониторингом соответствия параметров местных бюджетов требованиям бюджетного законодательства РФ на 31.03.2014 (в соответствии с приказом МФ МО №78н), проведённым Министерством финансов Мурманской области и размещённом на сайте Министерства.

В целях формирования стимулов к повышению качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях, Правительством Мурманской области принято постановление от 28.04.2011 № 217-ПП «О порядке проведения мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях Мурманской области», выполнение которого позволит повысить качество организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях с учётом заданных направлений развития бюджетной системы, причём на основе соревновательного механизма.

Оценка качества осуществляется по следующим направлениям: бюджетное планирование, исполнение бюджета, управление муниципальным долгом, управление муниципальной собственностью и оказание муниципальных услуг, прозрачность бюджетного процесса. По результатам мониторинга качества организации и осуществления бюджетного процесса муниципальным образованиям устанавливаются 3 оценки качества:

I-я степень – надлежащее качество;

II-я степень – низкое качество;

III-я степень – ненадлежащее качество.

По результатам оценки рейтинга качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях Мурманской области по итогам за 2014 год, размещёнными на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области в сети Интернет, муниципальному образованию ЗАТО г. Островной установлена II -я степень качества (среднее, низкое качество).

3.2 Оценка муниципального долга, его структуры

Муниципальный долг на 1 января 2015 года отсутствует, что подтверждается формой 0503172.

3.3 Оценка дефицита бюджета, объёмов и источников его финансирования

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» был утверждён размер дефицита местного бюджета на 2014 год в сумме 0,0 тыс. руб.

В течение 2014 года сумма планируемого дефицита местного бюджета была изменена и составила 26 664,5 тыс. руб. или 88,5% налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, что превышает на сумму 25 158,62 тыс. рублей (83,5%) ограничения, предусмотренные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ для муниципального образования, в отношении которого применяются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ (5% утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений).

По результатам исполнения бюджета 2014 года дефицит местного бюджета составил 16 106,0 тыс. рублей или 53,5% налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, что превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (5% утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений) на сумму 14 599,9 тыс. рублей (таблица 4).

Таблица 4
(тыс. рублей)

№ п/п	Показатели	2014 год		
		Утверждённые бюджетные назначения		Исполнение
		На начало года	На конец года	
1	Доходы	314 774,6	314 348,1	310 766,5
2	Расходы	314 774,6	341 012,6	326 872,5
3	Дефицит (-), профицит (+)	0,0	- 26 664,5 -88,5%	-16 106,0 -53,5%

Источником финансирования дефицита бюджета в 2014 году был принят остаток денежных средств на едином счёте по учёту средств местного бюджета. На начало 2014 года остаток денежных средств на едином счёте по учёту средств местного бюджета составлял 26 664,5 тыс. рублей, на конец 2014 года соответственно 10 558,5 тыс. рублей, что подтверждается данными строки 181 Баланса (форма 0503120).

В таблице 5 наглядно отражена динамика (2010-2014 гг.) изменения остатка денежных средств на едином счёте по учёту средств местного бюджета в соответствии с дефицитом (профицитом) бюджета ЗАТО г. Островной.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Исполнение	2010	2011	2012	2013	2014
Доходы	324 956,5	371 722,4	323 023,5	351 636,0	310 766,5
Расходы	333 417,8	410 919,3	310 157,4	365 493,9	326 872,5
Дефицит (-), профицит (+)	- 8 461,3	- 39 196,9	- 12 866,1	- 13 857,9	- 16 106,0
Остаток денежных средств на конец года	66 853,2	27 656,3	40 522,4	26 664,5	10 558,5

Также стоит отметить, что фактическое отношение дефицита бюджета ЗАТО г. Островной в 2014 году к доходам без учёта объёма безвозмездных поступлений превышает соответствующий целевой индикатор (0%) программы МП «Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 - 2016 годы».

4 Анализ соответствия годового отчёта об исполнении бюджета бюджетному законодательству, общий анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета (с оценкой влияния выявленных нарушений на достоверность годового отчёта об исполнении бюджета)

В ходе проверки соблюдения норм бюджетного законодательства установлено следующее:

- величина резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной составила 0,293% общего объёма расходов, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- размер дефицита бюджета ЗАТО г. Островной установлен в сумме 26 664,5 тыс. рублей или 88,5 % объёма доходов бюджета ЗАТО г. Островной 2014 года, без утверждённого объёма безвозмездных поступлений, что превышает на сумму 25 158,62 тыс. рублей (83,5%) ограничения, предусмотренные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ для муниципального образования, в отношении которого применяются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ (5% утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений).

Решением о бюджете, в составе источников финансирования дефицита местного бюджета (Приложение № 10 к Решению о бюджете), утверждено снижение остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета на сумму, равной дефициту местного бюджета 26 664,5 тыс. руб., что соответствует абзацу три пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

Экспертиза и подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и также включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчётности главных администраторов, главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной.

В ходе проверки полноты годового отчёта об исполнении бюджета установлено, что представленный годовой отчёт об исполнении бюджета и представленная одновременно с ним бюджетная отчётность по составу и содержанию (перечню отраженных в нём показателей) соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В ходе проверки достоверности годового отчёта об исполнении бюджета установлено, что показатели годового отчёта соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов (главных распорядителей) средств бюджета ЗАТО г. Островной. Вместе с тем, были установлены следующие факты нарушения бюджетного законодательства:

4.1 Факты нарушения бюджетного законодательства, влияющие на достоверность годового отчёта об исполнении бюджета:

1) В нарушение п.17, п.168 Инструкции №191н данные Баланса Администрации ЗАТО г. Островной, данные по соответствующим счетам Главной книги учреждения, данные формы по ОКУД 0503171 не соответствуют распорядительным актам Администрации ЗАТО г. Островной об изменении уставного фонда муниципальных унитарных предприятий, Уставам муниципальных унитарных предприятий, размещённых на официальных сайтах унитарных предприятий, Реестру муниципального имущества (таблица 6).

Таблица 6
(рублей)

№ п/п	Данные Баланса			Данные главной книги, формы по ОКУД 0503171			Данные Уставов предприятий, распорядительных актов Администрации ЗАТО г. Островной, Реестра муниципального имущества	
	Код строки	Сумма (руб.)		№ счета	Сумма (руб.)			
		На начало года	На конец года		На начало года	На конец года		
1	212	248 033 629,72	185 241 952,12	204.32	37 534 729,60	37 534 729,60	37 534 729,60	29 731 729,60
				204.33	210 498 900,12	147 707 222,52	210 498 900,12	147 707 222,52

Расхождение по счёту 204.32 «Участие в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий» составляет 7 803 000,00 рублей.

Пояснения Администрации ЗАТО г. Островной на момент подписания Заключения не представлены.

2) В нарушение п.16, п.166 Инструкции №191н данные Баланса Администрации ЗАТО г. Островной, данные по соответствующим счетам Главной книги учреждения, данные формы по ОКУД 0503168 в части нефинансовых активов имущества казны не соответствуют Реестру муниципального имущества (таблица 7).

Таблица 7

№ п/п	Данные Баланса			Данные Главной книги, формы по ОКУД 0503171		
	Код строки	Сумма (рублей)		№ счета	Сумма (рублей)	
		На начало года	На конец года		На начало года	На конец года
1	110	1 240 250 122,34	1 308 765 844,88	108.00	1 240 250 122,34	1 308 765 844,88
	120	405 165 410,33	441 376 574,78	104.50	405 165 410,33	441 376 574,78

Данные Реестра муниципального имущества (Имущество муниципальной казны)		
Наименование показателя	На начало года	На конец года
Балансовая стоимость имущества казны	1 211 564 113,56	1 308 765 844,88
Амортизация имущества, составляющего казну	402 779 034,79	441 376 574,78

Расхождения составляют всего 31 072 384,32 руб., в том числе:

- балансовая стоимость имущества казны 28 686 008,78 руб.;
- амортизация имущества казны 2 386 375,54 руб.

Пояснения Администрации ЗАТО г. Островной на момент подписания Заключения не представлены.

4.2 Факты нарушения бюджетного законодательства, не влияющие на достоверность годового отчёта об исполнении бюджета:

1) В нарушение п.1 ст.158 БК РФ учреждение не определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями (**Совет депутатов, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной**).

2) В нарушение статьи 160.1 БК РФ, Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной или бюджетными учреждениями ЗАТО г. Островной Мурманской области полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённого решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 09.09.2008 № 58-06 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 09.10.2008 № 59-04) (далее – Порядок) учреждение не в полном объёме исполняет бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета. В нарушение статьи 160.1 БК РФ, пункта 2 Порядка, Приложения 5 к Решению о бюджете, нормативный акт учреждения «О наделении полномочиями администратора доходов» не содержит:

а. Порядок заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам бюджета или указание нормативных правовых актов РФ, регулирующих данные вопросы (**Администрация ЗАТО г. Островной, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной**);

б. Порядок и сроки сверки данных бюджетного учета администрируемых доходов бюджетов в соответствии с нормативными правовыми актами РФ (**Администрация ЗАТО г. Островной, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной**);

с. Порядок, формы и сроки представления администратором бюджета главному администратору доходов бюджета сведений и бюджетной отчетности, необходимых для осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета (**Администрация ЗАТО г. Островной, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной**);

д. Полномочия по предоставлению информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" (**Администрация ЗАТО г. Островной, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной**);

е. Издан после начала финансового года 09.01.2014, 12.01.2014. В соответствии с п.2 Порядка главный администратор доходов бюджета не позднее 7 рабочих дней до начала финансового года утверждает и доводит до бюджетных учреждений, находящихся в их ведении, порядок осуществления и наделения их полномочиями администратора доходов бюджета (**Администрация ЗАТО г. Островной, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной**);

ф. Полномочия администратора доходов закреплены на 2014 год, когда в соответствии с Приложением № 1 к Решению о бюджете должны быть закреплены и на плановый период 2015-2016 годов (**Администрация ЗАТО г. Островной, Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной**).

5 Анализ исполнения доходной части бюджета: оценка поступлений в доходную часть бюджета по основным источникам дохода (налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям), в том числе оценка качества планирования доходной части бюджета

Первоначально доходы бюджета ЗАТО г. Островной были утверждены в объёме 314 774,6 тыс. рублей. В ходе корректировки бюджета в течение 2014 года объём утверждённых бюджетных ассигнований по доходам снижен на 426,5 тыс. руб. или 0,14% и составил 314 348,1 тыс. рублей.

Изменения, внесённые в доходную часть бюджета, обусловлены:

- поступлением налоговых и неналоговых доходов в объемах меньше утверждённых первоначально;
- изменением объёма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в связи с корректировками бюджета Мурманской области.

Изменение утверждённых показателей доходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной представлено в таблице 8.

Таблица 8
(тыс. рублей)

Наименование	Решение о бюджете в редакции от 13.12.2013 № 86-04	Решение о бюджете в редакции от 30.12.2014 № 06-01	Отклонение (гр.3-гр.2)	
			Сумма	%
1	2	3	4	5
Доходы	314 774,6	314 348,1	-426,5	-0,14
Налоговые и неналоговые доходы	30 322,2	30 117,6	-204,6	-0,67
Безвозмездные поступления	284 452,4	284 230,5	-221,9	-0,08

Согласно данным таблицы 8 на изменение утверждённых показателей доходов бюджета ЗАТО г. Островной повлияло как уменьшение налоговых и неналоговых доходов, так и уменьшение объёма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Относительно 2013 года доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов бюджета ЗАТО г. Островной снижена на 0,9 %.

Доля налоговых и неналоговых (собственных) доходов в общем объёме доходов бюджета ЗАТО г. Островной относительно 2013 года возросла на 0,9 %.

Факт снижения доли безвозмездных поступлений и увеличения доли собственных доходов является показателем повышения финансовой устойчивости бюджета в 2014 году.

Согласно отчёту об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной за 2014 год исполнение бюджета по доходам составило 310 766,5 тыс. рублей или 98,9 % плановых назначений, утверждённых в размере 314 348,1 тыс. рублей.

При оценке качества планирования доходов бюджета особое внимание необходимо уделить качеству планирования налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов). В таблице 9 отражена динамика отклонения планируемых бюджетных назначений в части доходов в период 2010-2014 годов по состоянию на начало и конец соответствующего года.

Таблица 9
(тыс. рублей)

Налоговые и неналоговые доходы	2010	2011	2012	2013	2014
план на начало года	329 766,0	336 429,0	308 726,5	314 532,1	314 774,6
план на конец года	325 742,1	377 647,7	329 238,7	358 476,7	314 348,1
исполнение	324 956,5	371 722,4	323 023,5	351 636,0	310 766,5
Отклонение исполнения от плана на начало года	-4 809,5 (-1,5%)	35 293,4 (10,5%)	14 297,0 (4,6%)	37 103,9 (11,8%)	-4 008,1 (-1,3%)

Процент абсолютного отклонения фактического объёма доходов (без учёта безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов) за 2014 год от первоначального плана

не превышает соответствующий целевой индикатор (не более 1-1,3%) программы МП «Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 - 2016 годы».

Таблица 9 и рисунок 1 наглядно демонстрируют наилучший результат (по отношению к 2010-2013 годам) планирования собственных доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2014 год. Отклонение исполнения утверждённых бюджетных назначений в части доходов от утверждённых бюджетных назначений по состоянию на начало года в 2014 году составляет -1,3%. Высокая точность планирования собственных доходов бюджета ЗАТО г. Островной при утверждении бюджета на следующий год позволяет своевременно запланировать соответствующие расходы.

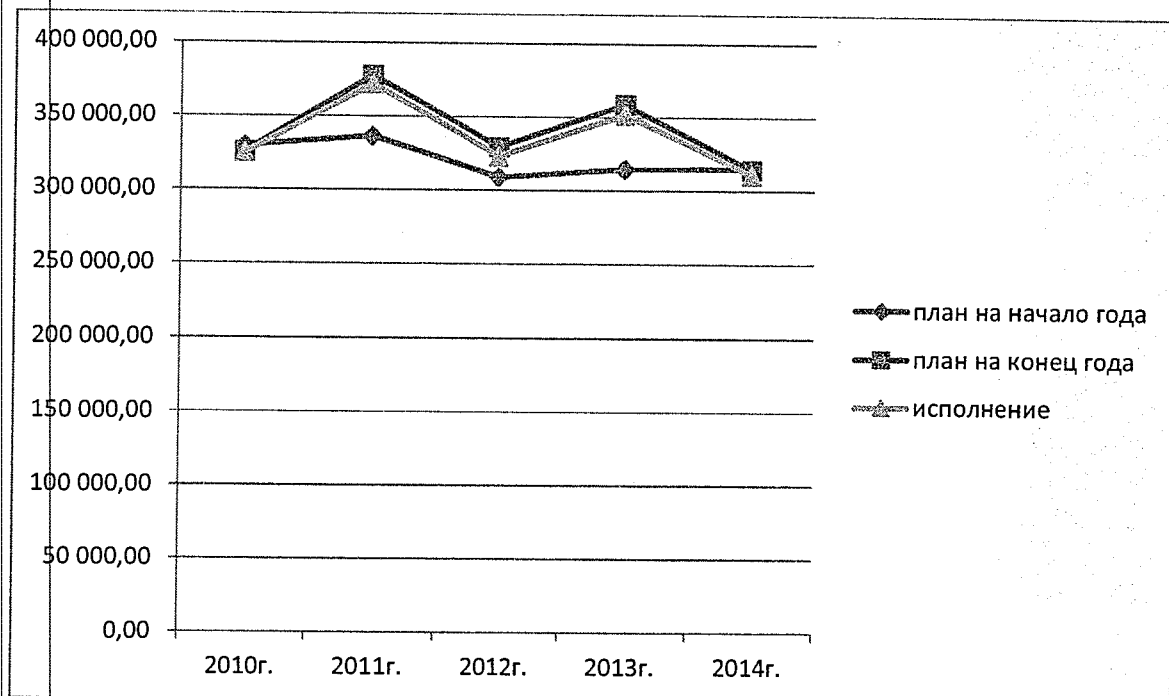


Рис.1

6 Анализ исполнения расходной части бюджета

6.1 Исполнение расходных обязательств ЗАТО г. Островной

В соответствии с Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утверждённой решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» утверждённые бюджетные назначения составили 314 774,6 тыс. руб. В течение 2014 года бюджетные назначения были увеличены на 26 238,0 тыс. руб. (8,3%). Общее исполнение расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2014 году составило 95,9%, что выше на 2,4% общего исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Островной 2013 года. Информация о расходах бюджетных средств в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражена в таблице 10.

Таблица 10
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)	2014г.			% исполнения бюджета	
		план на начало года	план на конец года	исполнение	2013г.	2014г.
1	Совет депутатов ЗАТО г. Островной	6 136,5	5 899,2	5 396,8	97,4	91,5
2	Администрация ЗАТО г. Островной	169 872,7	196 065,1	186 215,1	89,7	95,0
3	Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	6 112,6	6 310,3	6 262,8	92,1	99,2
4	ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	132 652,8	132 738,0	128 997,8	98,9	97,2
	ИТОГО	314 774,6	341 012,6	326 872,5	93,5	95,9

Рост планируемых бюджетных назначений в течение 2014 года составил 8,3%, что ниже аналогичного показателя 2013 года на 16,0%. (Приложение 2) Наибольший рост планируемых бюджетных назначений в 2014 году произошёл по Администрации ЗАТО г. Островной (15,4%), в 2013 году наибольший рост планируемых бюджетных назначений также произошёл по Администрации ЗАТО г. Островной (35,7%).

Вместе с тем, если рассматривать долю фактических расходов главных распорядителей бюджетных средств в общей сумме расходов, то лидирующее положение занимает Администрация ЗАТО г. Островной (в 2013 году – 55,4%, в 2014 году – 57,0%). Наименьшая доля расходов бюджетных средств относится к следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Совет депутатов ЗАТО г. Островной (1,6%);
- Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной (1,9%).

Стоит отметить, что существенного перераспределения направлений финансирования деятельности учреждений в 2014 году по отношению к 2013 году не произошло (под существенным понимается отклонение в размере 5%).

6.2 Исполнение программной части бюджета (общая характеристика)

В 2014 году в ЗАТО г. Островной действовало 19 муниципальных программ. Доля программного бюджета составила 77,2% всех расходов бюджета (263 199,8 тыс. руб.), что на 23,4% больше по отношению к 2013 году.

Исполнение программной части бюджета ЗАТО г. Островной составило 96,7% от утверждённых ассигнований (254 637,3 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 2.11 раздела 2 Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных целевых программ ЗАТО г. Островной, утверждённого постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 23.05.2012 № 103 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 16.07.2013 № 192, от 08.08.2013 № 223, от 26.11.2013 № 325, от 23.06.2014 № 172), муниципальные программы должны быть приведены в соответствие с решением о бюджете ЗАТО г. Островной в течение месяца с даты принятия решения о бюджете.

Вместе с тем, в муниципальной программе (далее – МП) «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2010-2016 годы и на перспективу до 2020 года», МП «Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014-2016 годы» были установлены неточности, приводящие к частичному несоответствию Решению о бюджете (таблица 11).

Таблица 11

№ п/п	Наименование программы	реквизиты постановлений об утверждении и изменении МП	2014г. (по сведениям МП, Реестра МП) сумма (тыс. руб.)				2014г. бюджет, Отчет о реализации МП сумма (тыс. руб.)			
			ФБ	ОБ	МБ	ВСЕГО	ФБ	ОБ	МБ	ВСЕГО
1	МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2010-2016 годы и на перспективу до 2020 года»	постановление от 29.08.2013 №241, от 14.11.2013 №319, от 14.05.2014 №134	0,0	1 372,0	880,67	2 252,67	0,0	1 372,0	2 874,14	4 246,14
2	МП «Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014-2016 годы»	постановление от 29.07.2013 №210, от 13.09.2013 №249, от 14.11.2013 №312, от 19.02.2014 №43, от 23.05.2014 №147, от 01.12.2014 №318, от 30.12.2014 №356	0,0	0,0	698,70	698,70	0,0	0,0	698,74	698,74

Пояснения Администрацией ЗАТО г. Островной на момент подписания Заключения не представлены.

Также выявлены расхождения в части исполнения муниципальных программ. Исполнение за 2014 год в Отчёте о расходах местного бюджета на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год не соответствует исполнению, указанному в Отчёте о реализации муниципальных программ, действующих на территории ЗАТО г. Островной в 2014 году, размещённому на сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной (таблица 12).

Таблица 12
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программы	2014г. Отчет о расходах местного бюджета на реализацию МП, сумма	2014г. Отчет о реализации МП, сумма	Отклонение (гр.3-гр.4), сумма
1	2	3	4	5

№ п/п	Наименование программы	2014г. Отчет о расходах местного бюджета на реализацию МП, сумма	2014г. Отчет о реализации МП, сумма	Отклонение (гр.3-гр.4), сумма
1	2	3	4	5
1	МП «Профилактика правонарушений, обеспечение безопасности населения, противодействие терроризму и экстремизму, выполнение мероприятий гражданской обороны и предотвращения чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности в ЗАТО г. Островной на 2014 - 2016 годы»	28 770,00	28 766,50	3,50
2	МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2014-2016 годы»	103 777 96	101 874,94	1 903,02
3	МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014-2016 годы»	18 722,32	18 024,96	697,36

Пояснения главных распорядителей бюджетных средств ЗАТО г. Островной на момент подписания Заключения не представлены.

6.3 Использование средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной, а также средств муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной

Использование средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной осуществлялось в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации муниципального образования ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Островной от 12.07.2011 № 159.

Проверкой отмечается, что отсылка в вышеуказанном постановлении на утративший силу постановление Правительства Мурманской области от 27.02.2003 № 51-ПП/4 «О порядке выделения средств из резервного фонда Правительства Мурманской области по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций последствий стихийных бедствий в Мурманской области» не соответствует действующему законодательству и требует уточнения.

Согласно отчёту об использовании резервного фонда администрации муниципального образования ЗАТО г. Островной за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 в 2014 году резервный фонд Администрации ЗАТО г. Островной был использован на 95,6% (955 514,58 руб.). При этом, 53,8% от использования средств резервного фонда (514 410,00 руб.) были

направлены на работы (услуги) по ликвидации аварии по разливу горячего водоснабжения в жилом доме и восстановление системы канализации в жилом доме.

Информация по использованию средств дорожного фонда в 2014 году поступила в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования ЗАТО г. Островной 16.04.2015 (запрос в Администрацию ЗАТО г. Островной (исх.№02-23/32 от 13.04.2014)).

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 30.12.2014 № 06-04) утверждён объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной на 2014 год в размере 4 460,7 тыс. рублей.

При этом, общий объём доходов бюджета ЗАТО г. Островной, установленный решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной в Решении о бюджете, составляет 4 640,6 тыс. рублей, в том числе от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет – 4636,7 тыс. рублей;

- денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения – 3,9 тыс. рублей.

В нарушение статьи 179.4 БК РФ, Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09, утверждённый объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной на 2014 год не соответствует размеру прогнозируемого объёма доходов бюджета ЗАТО г. Островной на сумму 179,9 тыс. рублей.

Форма отчёта использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждена приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 27.06.2014 № 38-од «Об утверждении формы отчёта об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области».

7 ВЫВОДЫ

7.1. Доходная часть бюджета ЗАТО г. Островной за 2014 год исполнена на 98,9 %, расходная часть – на 95,9 %;

7.2. Результат исполнения бюджета – дефицит 16 106,0 тыс. руб.;

7.3. Принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов установленные статьями 33 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдались в течение всего финансового года;

7.4. В ходе проверки достоверности годового отчёта об исполнении бюджета установлено, что показатели годового отчёта соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе внешней проверки бюджетной отчётности главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной. Вместе с тем, были установлены факты нарушения бюджетного законодательства. По установленным фактам нарушения бюджетного законодательства Контрольно-ревизионная комиссия предлагает:

7.4.1. Главным администраторам (главным распорядителям) средств бюджета ЗАТО г. Островной не допускать нарушений установленных требований при формировании бюджетной отчётности (п.2.1, п.4.2 заключения);

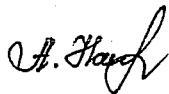
7.4.2. Администрации ЗАТО г. Островной привести нормативные правовые акты в соответствие действующему законодательству (п.6.3. заключения);

7.4.3. Администрации ЗАТО г. Островной в 2015 году и последующих периодах не допускать нарушений ст. 179 БК РФ (п.6.2. заключения);

7.4.4. Администрации ЗАТО г. Островной в 2015 году и последующих периодах не допускать нарушений ст. 179.4 БК РФ (п.6.3. заключения);

7.4.5. Совету депутатов ЗАТО г. Островной, Финансовому отделу Администрации ЗАТО г. Островной определить порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями (п.2.1. заключения).

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии



А.Р. Насырова

Приложение 1 Информация по исполнению бюджета ЗАТО г. Островной в 2014 году

(тыс. руб.)

Показатели	Исполнение																
	январь	февраль	март	1 квартал 2014г.	апрель	май	июнь	2 квартал 2014г.	июль	август	сентябрь	3 квартал 2014г.	октябрь	ноябрь	декабрь	4 квартал 2014г.	Итого 2014г.
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Налоговые доходы	1033,47	1700,50	2367,98	5101,96	2670,23	1961,82	2791,32	7423,37	2120,38	1811,89	1529,16	5461,43	2493,79	1548,37	4140,99	8183,15	26169,90
Неналоговые доходы	55,64	318,97	246,03	620,65	432,547	-34,41	135,52	533,66	157,37	30,12	121,77	309,27	627,94	664,60	1228,63	2521,16	3984,74
Итого налоговые и неналоговые доходы	1089,12	2019,47	2614,02	5722,60	3102,78	1927,41	2926,84	7957,03	2277,75	1842,01	1650,93	5770,69	3121,73	2212,97	5369,62	10704,31	30154,64
Безвозмездные поступления	58733,12	3011,31	2603,64	64348,07	70467,93	4116,372	3623,88	78208,18	55310,48	1200,85	2961,08	59472,41	45376,97	1607,96	32746,21	79731,14	281759,80
Возврат субсидий, субвенций	-6396,04	1516,36	0	-4879,68	4879,68	0	0	4879,68	-65,47	0	0	-65,47	0	0	-1082,48	-1082,48	-1147,95
Всего доходов	53426,20	6547,14	5217,66	65191,00	78450,38	6043,78	6550,72	91044,89	57522,76	3042,86	4612,01	65177,64	48498,70	3820,93	37033,35	89352,97	310766,49
Всего расходов	12007,82	22341,35	24474,20	58823,37	37893,68	24489,11	30632,93	93015,73	25117,84	28898,21	27062,03	81078,07	28319,14	21649,10	43987,07	93955,31	326872,48
Дефицит -, профицит +, отклонение	41418,38	-15794,21	-19256,54	6367,63	40556,70	-18445,33	-24082,21	-1970,84	32404,92	-25855,34	-22450,01	-15900,44	20179,56	-17828,17	-6953,73	-4602,34	-16105,98
Остаток средств на конец месяца, 1-е число следующего месяца	68082,86	52288,66	33032,11	33032,11	73588,81	55143,48	31061,28	31061,28	63466,20	37610,85	15160,84	15160,84	35340,40	17512,23	10558,50	10558,50	10558,50
в т.ч. Местный бюджет	64538,38	46823,08	27637,40	27637,40	61836,68	43064,98	20386,21	20386,21	55700,08	30113,59	4966,66	4966,66	24057,18	11456,48	6098,77	6098,77	6098,77

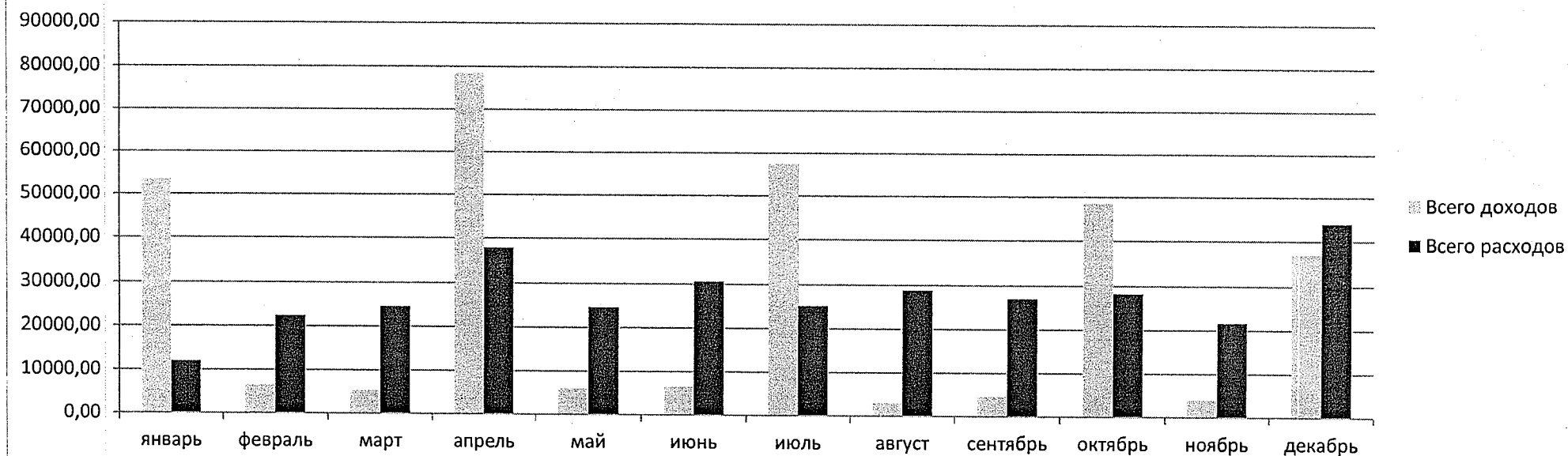


Рис.2 Помесячная динамика доходов и расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2014г.

Приложение 2 Расходы бюджета ЗАТО г. Островной в 2013-2014 годах в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)	2013г.			2014г.			Рост планируемых бюджетных назначений в течение года		Доля фактических расходов ГРБС в общих расходах	
		план на начало года	план на конец года	исполнение	план на начало года	план на конец года	исполнение	2013	2014	2013	2014
1	Совет депутатов ЗАТО г. Островной	4 313,2	4 395,9	4 279,5	6 136,5	5 899,2	5 396,8	1,9%	-3,9%	1,2%	1,6%
2	Администрация ЗАТО г. Островной	166 188,4	225 598,3	202 443,1	169 872,7	196 065,1	186 215,1	35,7%	15,4%	55,4%	57,0%
3	Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	7 149,2	6 963,2	6 413,8	6 112,6	6 310,3	6 262,8	-2,6%	3,2%	1,7%	1,9%
4	ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	136 881,3	154 105,4	152 357,6	132 652,8	132 738,0	128 997,8	12,6%	0,1%	41,7%	39,5%
	ИТОГО	314 532,1	391 062,8	365 494,0	314 774,6	341 012,6	326 872,5	24,3%	8,3%	100,0%	100,0%

