

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-  
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЗВЕЗДНЫЙ ГОРОДОК  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 5/КСП-1.156**  
**на отчет об исполнении бюджета городского округа**  
**Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2015 года.**

Согласно требованиям, установленным Бюджетным кодексом в пункте 5 статьи 264.2: «Отчет об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2015г. направлен в Контрольно-счётную палату ЗАТО городской округ Звёздный городок Московской области (далее - Контрольно-счётная палата) с сопроводительным письмом Врио руководителя администрации городского округа Звёздный городок Московской области исходящий № 116исх от 09.06.2015г. с приложением отчета об исполнении бюджета, справки по консолидируемым расчетам, сведений об использовании информационно-коммуникационных технологий, ведомственной структуры расходов бюджета (входящий № 55 от 11.06.2015г.).

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Отчет об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2015 года утвержден Постановлением Руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области №204 от 25.05.2015г.

**1. Исполнение бюджета городского округа Звездный городок по доходам**

Согласно данным отчета **доходы бюджета** городского округа Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2015 года составили **40483,79 тыс. руб.** или **14,88%** от годового объема утвержденных доходов, что на 1098,6 тыс. руб. или на 2,8% выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2014 года.

Таблица 1.

Исполнение местного бюджета по доходам

Наименование доходов	Исполнение за 1 квартал 2014 г. (руб.)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2015г. (руб.)	Исполнение за 1 квартал 2015 г. (руб.)	Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Структура исполнения доходов (%)
Налоговые доходы	14143363,46	85868100,00	10451571,80	12,17	25,82
Неналоговые доходы	784323,59	13992400,00	1860253,20	13,29	4,60
Безвозмездные поступления	24457502,36	172278211,11	28171964,16	16,35	69,59
<b>Всего</b>	<b>39385189,41</b>	<b>272138711,11</b>	<b>40483789,16</b>	<b>14,88</b>	<b>100</b>

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за отчетный период:

- безвозмездные поступления – 69,59%;
- налоговые доходы – 25,82%;
- неналоговые доходы – 4,60%.

В структуре доходов местного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2014 года уменьшилась доля налоговых доходов с 35,9% до 25,82%, увеличилась доля неналоговых доходов с 2,0% до 4,60% и увеличилась доля безвозмездных поступлений с 62,1% до 69,59%.

**Налоговые доходы бюджета** составили 10451571,80 руб. или 12,17% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 3691791,66 руб. или на 26,1% меньше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Звёздный городок за аналогичный период 2014 года.

**Неналоговых доходы бюджета** составили 1860253,20 руб. или 13,29% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений, что на 1075929,61 руб. или более чем в 2 раза больше объема неналоговых поступлений в бюджет городского округа Звёздный городок за аналогичный период 2014 года.

**Безвозмездные поступления** составили 28171964,16 руб. или 16,35% от годового объема утвержденных безвозмездных поступлений, что на 3714461,8 руб. или на 15,2% больше объема безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Звёздный городок за аналогичный период 2014 года.

Таблица 2.

Исполнение местного бюджета по налоговым доходам.

Наименование доходов	Исполнение за 1 квартал 2014 года (% к утвержденным)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2015г. (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2015 года, (руб.)	В % к утвержденным бюджетным назначениям	Удельный вес в структуре, (%)
Налоги на прибыль, доходы	14927687,05 (14,45%)	80448200,00	9077132,70	11,28	86,85
Налоги на совокупный доход	1013671,07 (28,9%)	5115900,00	1369669,29	26,77	13,10
Налоги на имущество	33918,07 (13,78%)	240100,00	8437,03	3,51	0,08
Государственная пошлина	4478,74 (8,48%)	63900,00	-3667,22	-5,74	-0,04
<b>ВСЕГО налоговых доходов</b>	<b>14143363,46 (14,22%)</b>	<b>85868100,00</b>	<b>10451571,80</b>	<b>12,17</b>	<b>100</b>

Наиболее высокий уровень поступлений налоговых доходов к утвержденным бюджетным назначениям наблюдается по налогу на прибыль, доходы, а именно по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227(1) и 228 Налогового кодекса РФ – 99,67% (поступления составили 9046917,34 руб.).

Отдельно отмечаем низкий процент фактического поступления по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со

статьями 227, 227(1) и 228 Налогового кодекса РФ по отношению у плановым показателям - 11,28%. Рекомендуем администрации городского округа провести анализ плановых поступлений по данному виду налога в доход местного бюджета, уточнить плановые показатели по поступлению налога с основным налогоплательщиком и при необходимости внести корректировки по сокращению утвержденных бюджетных назначений в доходной части бюджета.

Таблица 3.

Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам.

Наименование доходов	Исполнение за 1 квартал 2014 года (% к утвержд.)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2015г. (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2015 года, (руб.)	В % к утвержденным бюджетным назначениям	Удельный вес в структуре, (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности	705177,77 (18,44%)	13924700	1858440,26	13,35	99,90
Платежи при пользовании природными ресурсами	5445,82 26,44%	29700	8955,92	30,15	0,48
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	73700 1474,00%	38000	1000	2,63	0,05
Прочие неналоговые доходы (невъясненные поступления)		0	-8142,98		-0,44
<b>ВСЕГО неналоговых доходов</b>	<b>784323,59</b>	<b>13992400</b>	<b>1860253,2</b>	<b>13,29</b>	<b>100</b>

Наиболее высокий уровень поступлений неналоговых доходов к утвержденным бюджетным назначениям обеспечен по следующим доходным источникам:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, а именно прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 66,17 % (1229681,34 руб.).

Отдельно отмечаем низкий процент поступления по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 6,4% (628758,92 руб.). Данный факт свидетельствует о недостаточном уровне внутреннего контроля со стороны администрации за использованием имущества, составляющего муниципальную казну. Рекомендуем провести анализ заключенных договоров аренды и арендных платежей, сроков и полноты их поступлений. Считаем необходимым администрации городского округа принять меры, позволяющие повысить эффективность использования имущества казны городского округа Звёздный городок Московской области, что в свою очередь позволит повысить уровень доходной части бюджета.

**Безвозмездные поступления** в бюджет городского округа составили 28171964,16 руб.

Таблица 4.

## Анализ изменений по безвозмездным поступлениям (план).

	Утвержденные бюджетные назначения по решению Совета депутатов № 510 (тыс.руб.)	Утвержденные назначения на 01.04.2015г. по Отчету об исполнении бюджета (тыс.руб.)	Темп роста, (%)	Удельный вес, (%)
Дотации	52054,00	81670,00	156,89	47,41
Субсидии	-	7276,20	100,00	4,22
Субвенции	79716,00	81109,00	101,75	47,08
Иные межбюджетные трансферты	2223,00	2223,00	100,00	1,29
<b>Всего безвозмездные поступления</b>	<b>133993,00</b>	<b>172278,20</b>	<b>128,57</b>	<b>100,00</b>

В структуре исполнения безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

- 48,73% - субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 18471238,78 руб., в том числе прочие субвенции бюджетам городских округов – 17037200,0 руб.

- 31,08% - дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - 11779999,00 руб., в том числе дотации бюджетам закрытых административно-территориальных образований – 11734000,0 руб.

Таблица 5.

## Исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2015г., (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2015 года, (руб.)	В % к утвержденным бюджетным назначениям	Удельный вес в структуре, (%)
Дотации	81670000,00	11779999,00	14,42	31,08
Субсидии	7276211,11	7276211,11	100,00	19,20
Субвенции	81109000,00	18471238,78	22,77	48,73
Иные межбюджетные трансферты	2223000,00	-	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет		377528,23	-	1,00
<b>Итого</b>		<b>37904977,12</b>		<b>100,00</b>
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет		-9733012,96	-	25,68
<b>Всего безвозмездные поступления</b>	<b>172278211,11</b>	<b>28171964,16</b>	<b>16,35</b>	

Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что предоставленный для проверки отчет об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2015г. не соответствует утвержденным бюджетным назначениям по доходам бюджета, отраженным в решении Совета депутатов № 510:

Таблица 6.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, утвержденные Решениями Совета депутатов № 510, тыс.руб.	Утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2015г., тыс.руб.	Отклонение, тыс.руб.
1	2	3	4
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>133993,00</b>	<b>172278,20</b>	<b>38285,20</b>
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	52054,00	81670,00	29616,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,00	7276,20	7276,20
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	79716,00	81109,00	1393,00
Иные межбюджетные трансферты	2223,00	2223,00	0,00

Согласно п.3 статье 217: «В сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств».

Для подтверждения обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись по доходам бюджета в Контрольно-счетную палату предоставлены уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств и изменении бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам.

Для подтверждения правомерности внесения изменений по субвенциям в сумме 1393,0 тыс.руб. предоставлено уведомление №4-ПЭУ от 13.01.2015г. об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2015г. по межбюджетным трансфертам УФК по Московской области, в части поступления субвенции в сфере образования и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2015г. в размере 1948,0 тыс.руб. и уведомление №8 об изменении плановых назначений по доходам на 2015г. в части сокращения доходной части бюджета за счет уменьшения субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на социальную поддержку беременных женщин, кормящих матерей, детей в возрасте до трех лет, а также детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в лечебно-профилактических учреждениях, на 2015 год на 337,0 тыс.руб. и субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 218,0 тыс.руб.

Для подтверждения правомерности внесения изменений по субсидиям в сумме 7276,20 тыс.руб. предоставлена информация о поступлении и возврате остатка целевых средств администрацией городского округа Звёздный городок Московской области. Осуществлен возврат остатков по субвенции на «Софинансирование расходов на создание МФЦ» в сумме:

- 6091126,0 руб. – заявка на возврат № 3 от 30.02.2015г.;
- 838120,11 руб. - заявка на возврат № 1 от 30.02.2015г.;
- 346965,0 руб. - заявка на возврат № 2 от 30.02.2015г.;

Предоставлен реестр перечислений и поступлений № 678305 от 16.03.2015г. В соответствии с реестром и указанным КБК при поступлении 00121904000040000151, сумма в размере 7276211,11 руб. поступила как возврат остатка целевых средств 2014 года.

Для подтверждения правомерности увеличения суммы дотаций предоставлено уведомление №008-02 от 12.01.2015г. об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2015г. по межбюджетным трансфертам УФК по Московской области на сумму 81486000,0 руб.

Изменение утвержденных бюджетных назначений, указанных в Решении Совета депутатов, отраженных в сводной бюджетной росписи и в отчете об исполнении бюджета, является правомерным и обоснованным.

Таблица 7.

Анализ исполнения доходной части местного бюджета.

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2015г., руб.	Исполнено за 1 квартал 2015 года, руб.	Неисполненные назначения, руб.
Налоговые доходы	85868100,00	10451571,80	75416528,20
Неналоговые доходы	13992400,00	1860253,20	12132146,80
Безвозмездные поступления	172278210,00	28171964,16	144106246,95
<b>Всего</b>	<b>272138710,00</b>	<b>40483789,16</b>	<b>231654921,95</b>

Контрольно-счетная палата отмечает не высокий уровень исполнения бюджета по доходам – 14,88%. Для сравнения уровень исполнения бюджета по доходам за аналогичный период 2014г. – 16,34%, за аналогичный период 2013г. – 23,56%.

## 2.Расходы бюджета

**Кассовое исполнение** по расходам бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2015 года составило **60934197,90** руб. или **24,76%** от объема утвержденных бюджетный назначений, что на 15569819,50 руб. или на 34,3% выше кассового исполнения по расходам бюджета городского округа за аналогичный период 2014 года.

В ходе проведенного анализа отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2015г. выявлено нарушение требований, установленных Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ от 01.07.2013г. №65н и нарушения постатейного формирования расходной части бюджета, то есть нарушения при отражении расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), утвержденных в Приложение №4 к Решению Совета депутатов городского округа Звёздный городок №510 от 25.12.2014г. «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2015год и плановый период 2016 и 2017 годов». Так в отчете об исполнении бюджета отсутствует строка с указанием общей суммы «Непрограммные расходы органов исполнительной власти», «Непрограммные расходы городского округа Звёздный городок Московской области», «Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Муниципальное управление в городском округе Звёздный городок Московской области», «Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства в городском округе Звёздный городок московской области» и многие другие, то есть отсутствуют итоговые (суммовые) строки позволяющие анализировать кассовое исполнение бюджета по расходам в общем по муниципальным программам и непрограммным расходам.

Таблица 8.

Структура расходов за 1 квартал 2014 года и 1 квартал 2015 года

	Структура расходов 1 квартал 2014 года, (%)	Структура расходов 1 квартал 2015 года, (%)
Совет депутатов	3,0	2,6
Администрация	16,2	28,1

Контрольно-счетная палата	1,4	0,8
Другие общегосударственные вопросы	0,7	0,1
Национальная оборона	0,0	0,1
Нац. безопасность и правоохран. деятельность	0,0	5,2
Национальная экономика	2,9	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1,3	0,4
Охрана окружающей среды	0,0	0,0
Образование	61,5	54,0
Культура и кинематография	11,6	8,3
Социальная политика	1,2	0,4
Здравоохранение	0,2	0,0
Физическая культура и спорт	0,0	0,0
Расходы бюджета, всего	45364378,4	60934197,9
	100,0	100,0

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета в 1 квартал 2015 года составили расходы по разделам:

- «Образование» - 54,0%
- «Администрация городского округа Звёздный городок» - 28,1%
- «Культура и кинематография» - 8,3%

Таблица 9.

Анализ исполнения местного бюджета по расходам.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2015г., (руб.)	Кассовое исполнение за 1 квартал 2015 года (руб.)	Процент исполнения
Совет депутатов	6279300,00	1588290,57	25,3
Администрация городского округа Звёздный городок	53716411,11	17119067,68	31,9
Контрольно-счетная палата	3071262,38	493574,45	16,1
Обеспечение проведения выборов	0,00	0,00	0,0
Резервные фонды	0,00	0,00	0,0
Другие общегосударственные вопросы	2198000,00	72483,08	3,3
Национальная оборона	799000,00	58446,85	7,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14140000,00	3183731,56	22,5
Национальная экономика	2810800,00	0,00	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	3145900,00	243548,95	7,7
Охрана окружающей среды	50000,00	0,00	0,0
Образование	133659900,00	32877055,03	24,6
Культура и кинематография	20278400,00	5044650,00	24,9
Здравоохранение	1780000,00	0,00	0,0
Социальная политика	4162800,00	253349,73	6,1
Физическая культура и спорт	50000,00	0,00	0,0
Обслуживание гос. и мун. долга	0,00	0,00	0,0
<b>Расходы бюджета, всего</b>	<b>246141773,49</b>	<b>60934197,90</b>	<b>24,8</b>

Бюджет городского округа в отчетный период сохранил социальную ориентированность. Расходы на отрасли социальной сферы составили 63,3%.

Наиболее высокий уровень исполнения расходов к утвержденным бюджетным назначениям наблюдается по следующим разделам:

- «Образование» - 24,6% (32877055,03руб.);

- «Культура и кинематография» - 24,9% (5044650,00 руб.).
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 22,5% (3183731,56 руб.).

В ходе анализа исполнения бюджета за 1 квартал 2015г. по расходам выявлен ряд нарушений.

За 1 квартал 2015г. не осуществлялись и не отражены кассовые расходы на выплату заработной платы за счет субвенции из бюджета Московской области на оплату труда работников централизованной бухгалтерии, осуществляющих работу по обеспечению выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальном образовательном учреждении, но отражены кассовые расходы по взносам в фонды (начисления на выплаты по оплате труда) в сумме 3681,38 руб. В соответствии с полученными от руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия» пояснениями, заработная плата (за февраль) была выплачена не за счет субвенции, а за счет средств местного бюджета, так как субвенция из бюджета Московской области поступила в марте 2015г. (ПОФ для МКУ «Централизованная бухгалтерия» открыты 03.03.2015г.). В соответствии с предоставленными документами и пояснениями, МКУ «Централизованная бухгалтерия» необходимо было при поступлении субвенции произвести корректировку по отражению выплат по оплате труда, то есть в марте 2015г. Замечание Контрольно-счетной палаты, касающееся отражения по выплатам по оплате труда, было высказано при подготовке данного Заключения. В соответствии с ответом на запрос Контрольно-счетной палаты, указанная выше корректировка будет произведена только в 3 квартале 2015г.

В ходе проверки Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал выявлено превышение кассового исполнения бюджета над утвержденными бюджетными назначениями по отдельным КОСГУ, без превышения по видам расходов бюджета.

Таблица 10.

Наименование показателя	Код строки	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
1	2	3	4	5	6
Обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг. Муниципальная программа "Социальная защита населения городского округа Звездный городок Московской области на 2014-2018 годы". Иные выплаты персоналу.	200	000 0104 1206142 112 212	-	100,00	-100,00
Непрограммные расходы городского округа Звездный городок Московской области. Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. Коммунальные услуги	200	000 0113 2200200 244 223	52 496,95	72 483,08	-19 986,13
Аварийный запас. Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. Работы, услуги по содержанию имущества	200	000 0502 2200400 244 225	64 318,36	111 676,53	-47 358,17
Подпрограмма "Комплексное благоустройство территории городского округа Звездный городок Московской области на 2015-2019гг". Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. Коммунальные услуги	200	000 0503 0600300 244 223	76 374,76	131 872,42	-55 497,66

Указанное выше нарушение, то есть превышение утвержденных бюджетных назначений в данном случае не является нецелевым расходованием бюджетных средств.

Отраженное в таблице превышение кассовых расходов над утвержденными бюджетными назначениями, в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденным Решением №2 Совета

#### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета городского округа  
Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2015 года.



Контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области от 25.12.2014г., является следующим видом нарушений:

- Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение в нее изменений, то есть нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 158, статья 219 (1) Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа Минфина РФ от 23 ноября 2011 г. № 159н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета)». Ответственность за данное нарушение предусмотрено статьей 15.15.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях: «Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи, за исключением случаев, когда такое несоответствие допускается Бюджетным кодексом Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

- Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, то есть нарушение статьи 162 (абзац 3), пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Ответственность за данное нарушение предусмотрено статьей 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях: «Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Для приведение в соответствие отражение расходов по статьям бюджетной классификации администрации городского округа необходимо провести корректировки утвержденных бюджетных назначений по КОСГУ в сводную бюджетную роспись. Указанные выше корректировки, при достаточном уровне внутреннего контроля со стороны администрации, могли быть внесены в течении 1 квартала 2015г., что позволило бы избежать данные нарушения при формировании отчета об исполнении бюджета за 1 квартал.

В ходе проведенного анализа исполнения бюджета установлено следующее:

Таблица 11

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, утвержденные Решениями Совета депутатов № 510, тыс.руб.	Утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2015г., тыс.руб.	Отклонение, тыс.руб.
1	2	3	4
Расходы всего	236917,6	246141,8	9224,2
в том числе:			
Субсидия на организацию деятельности МФЦ в рамках Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Снижение административных барьеров, повышения качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городском округе Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы"	1892,0	9168,2	7276,2
Другие общегосударственные вопросы	250,0	2198,0	1948,0

Отклонения, представленные в таблице, свидетельствует о внесении изменений в расходную часть бюджета по решению финансового органа администрации городского округа в связи с поступлением межбюджетных трансфертов из бюджета другого уровня. В частности с поступлением субвенции в сфере образования и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2015г. в размере 1948,0 тыс.руб. (уведомление №4-ПЭУ от 13.01.2015г. об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2015г. по межбюджетным трансфертам УФК по Московской области).

В соответствии с предоставленными документами внесение изменений в расходную часть бюджета, в части увеличения суммы субсидии на организацию деятельности МФЦ в рамках Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Снижение административных барьеров, повышения качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городском округе Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы" в сумме 7276,2 тыс.руб. является правомерным и обоснованным.

### **3.Сведения об исполнении мероприятий муниципальных программ городского округа Звездный городок Московской области**

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов осуществления как государственной, так и муниципальной структурной политики, направленных на реализацию целей и приоритетных направлений социально-экономического развития муниципального образования городской округ Звездный городок Московской области.

Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ городского округа, составила 95,8% в общей сумме запланированных расходов.

Решением Совета депутатов городского округа от 25.12.2014 №510 «О бюджете городского округа Звездный городок Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» на 2015 год предусмотрено финансирование 20 муниципальных программ (Таблица 11).

Решениями Совета депутатов городского округа за 1 квартал 2015г. изменения в бюджет городского округа и соответственно в объемы финансирования на реализацию муниципальных программ, не вносились.

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал (таблица 11), увеличены утвержденные бюджетные назначения, по сравнению с утвержденными Решением Совета депутатов №510 от 25.12.2014г. бюджетными назначениями по Муниципальной программе городского округа Звёздный городок Московской области «Снижение административных барьеров, повышения качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городском округе Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы» в сумме +7276,2 тыс.руб.

Общая сумма первоначально запланированных расходов по муниципальным программам городского округа на 2015г. составила 236160,2 тыс. руб. (95,8% от общей суммы расходов бюджета городского округа). С учетом внесенных изменений плановые назначения по программам увеличились и составили 243212,2 тыс. рублей. Проверка исполнения мероприятий по муниципальным программам будет проводиться по итогам 2015 года, в связи с тем, что представление формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» в составе квартальной отчетности не предусмотрено.

## Анализ исполнения муниципальных программ.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения Решением Совета депутатов №510, (тыс.руб.)	Отклонение (3-5)	Утвержденные бюджетные назначения по Отчету (тыс.руб.)	Кассовое исполнение за 1 квартал 2015 года (тыс.руб.)	Процент исполнения (%)	Удельный вес по исполнению в общих расходах (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Муниципальное управление в городском округе Звёздный городок Московской области на 2015-2019 гг."	60160,1	-	60160,1	13760,31	22,9	23,5
2.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Звёздный городок на 2014-2018 гг."	100	-	100	-	-	-
3.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Безопасность в городском округе Звёздный городок в 2014-2018 гг."	150	-	150	-	-	-
4.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы"	150,0	-	150,0	-	-	-
5.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Развитие дорожной инфраструктуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 гг."	1815,4	-	1815,4	-	-	-
6.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Звёздный городок Московской области на 2015-2019 годы"	2745,9	-	2745,9	131,87	4,8	0,2
7.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Обращение с отходами производства и потребления в городском округе Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы"	100,0	-	100,0	-	-	-
8.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Экология и охрана окружающей среды в городском округе Звёздный городок Московской области на 2015 - 2019 годы"	50	-	50	-	-	-
9.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в городском округе Звездный городок Московской области на 2015-2019 годы"	50	-	50,0	-	-	-

10.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Развитие образования городского округа Звёздный городок Московской области на 2015-2019 гг."	121570,1	-	121570,1	30124,44	24,8	51,3
11.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 гг."	20278,4	-	20278,4	5044,65	24,9	8,6
12.	Муниципальная программа "Организация работы с молодежью городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы"	7305,9	-	7305,9	1501,49	20,6	2,55
13.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Социальная защита населения городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы"	5234,5	-	5234,5	206,91	4,0	0,4
14.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Развитие физической культуры и спорта городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы"	50,0	-	50,0	-	-	-
15.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Снижение административных барьеров, повышения качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городском округе Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы"	5698,0	+7276,2	12974,2	7898,5	61	13,4
16.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Архитектура и градостроительство городского округа Звёздный городок Московской области на 2015-2019 годы"	50,0	-	50,0	-	-	-
17.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Жилище в 2015 - 2019 годы"	432,3	-	432,3	-	-	-
18.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Формирование единого информационного пространства Московской области для информирования населения деятельности органов местного самоуправления СМИ городского округа Звёздный городок Московской области на 2015 - 2019 годы"	50,0	-	50,0	-	-	-
19.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Предпринимательство в городском округе Звёздный городок Московской области на 2015-2019 гг."	845,4	-	845,4	-	-	-
20.	Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области "Доступная среда в городском округе Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы"	100	-	100	-	-	-
	<b>Общий объем финансирования по муниципальным программам</b>	<b>226936,0</b>	<b>+7276,2</b>	<b>234212,2</b>	<b>58668,17</b>	<b>25</b>	<b>100</b>

За отчетный период на реализацию программных мероприятий направлено 58668,17 тыс. руб., то есть исполнение составило 25% к утвержденным бюджетным назначениям.

В отчетном периоде не реализованы мероприятия по 13 муниципальным программам. Также следует отметить, низкий процент исполнения по муниципальным программам: «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Звёздный городок Московской области на 2015-2019 годы» в сумме 131,87 тыс. руб. при плане 2745,9 тыс. руб. или 4,8%; «Социальная защита населения городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы» в сумме 206,91 тыс. руб. при плане 5234,5 тыс. руб. или 4%.

Согласно Постановлению руководителя администрации от 12.09.2014г. № 335 (далее – Постановление №335) утвержден Перечень муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области (далее – Перечень), реализация которых осуществляется с 2014 года. На основании Решения Совета депутатов городского округа от 25.12.2014 №510 «О бюджете городского округа Звездный городок Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предусмотрено финансирование мероприятий по Муниципальной программе городского округа Звёздный городок Московской области «Доступная среда в городском округе Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы». Данная программа не включенная в Перечень программ. Контрольно-счетная палата в Заключении на проект бюджета городского округа на 2015г. указывала на необходимость внесения изменений в Перечень муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области, реализация которых осуществляется с 2014 года. Кроме этого считаем целесообразным на основании Постановления Правительства Московской области от 23.03.2013г. № 658/36 «Об утверждении государственной программы Московской области «Социальная защита населения Московской области на 2014-2018годы» (с изменениями и дополнениями), методических рекомендаций по разработке муниципальных программ, подготовленных Министерством экономики Московской области и рекомендаций Правительства Московской области указанную программу включить в Программу «Социальная защита населения городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы» в качестве подпрограммы, что позволит исключить дублирование отдельных мероприятий программ.

Согласно Постановлению №335, Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие дорожной инфраструктуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 гг.» включена в Перечень с другим названием: «Развитие дорожной и транспортной инфраструктуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы».

Согласно Постановлению руководителя администрации от 12.09.2014г. № 336 (далее – Постановление №336) утвержден Перечень муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области, реализация которых планируется с 2015 года. Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в городском округе Звёздный городок Московской области» не включена в данный Перечень программ. На основании Решения Совета депутатов городского округа от 25.12.2014 №510 «О бюджете городского округа Звездный городок Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предусмотрена данная программа с объемом финансирования 50 тыс.руб. Согласно Постановлению руководителя администрации от 17.11.2014г. № 467 (далее – Постановление №467) «О внесении изменений в постановление руководителя администрации городского округа Звездный городок Московской области от 15.10.2014 № 410 «Об утверждении новой редакции постановления руководителя администрации от 12.09.2014 № 336 «О Перечне муниципальных программ городского округа Звездный городок Московской области, подлежащих реализации с 2015 года» Перечень программ дополнен данной муниципальной программой. В соответствии со статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – Кодекса) данная муниципальная программа не была утверждена. Контрольно-счетная палата указывала в Заключении на проект бюджета городского округа на

это нарушение. В ходе подготовки данного Заключения по дополнительному запросу Контрольно-счетной палаты администрацией городского округа предоставлена информация о том, что данная программа была утверждена постановлением руководителя администрации городского округа Звездный городок Московской области от 21.04.2015г. № 149.

Согласно постановлению руководителя администрации городского округа Звездный городок Московской области от 15.10.2014 № 410 «Об утверждении новой редакции постановления руководителя администрации от 12.09.2014 № 336 «О Перечне муниципальных программ городского округа Звездный городок Московской области, подлежащих реализации с 2015 года» дополнен Перечень программ муниципальной программой «Формирование единого информационного пространства Московской области для информирования населения о деятельности органов местного самоуправления, СМИ городского округа Звездный городок Московской области на 2015- 2019 годы». На основании Решения Совета депутатов городского округа от 25.12.2014 №510 «О бюджете городского округа Звездный городок Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предусмотрена данная программа с объемом финансирования 50 тыс.руб. В соответствии статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – Кодекса) данная муниципальная программа не была утверждена. Контрольно-счетная палата указывала в Заключении на проект бюджета городского округа на данное нарушение.

Согласно Постановлению руководителя администрации от 12.09.2014г. № 336 (далее – Постановление №336) об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Звездный городок Московской области, реализация которых планируется с 2015 года и на основании Решения Совета депутатов городского округа от 25.12.2014 №510 «О бюджете городского округа Звездный городок Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предусмотрена муниципальная программа городского округа Звездный городок Московской области «Архитектура и градостроительство городского округа Звездный городок Московской области на 2015-2019 годы» с объемом финансирования 50 тыс.руб. В соответствии статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – Кодекса) данная муниципальная программа не была утверждена. Контрольно-счетная палата указывала в Заключении на проект бюджета городского округа на данное нарушение.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 179 Бюджетного Кодекса РФ, Федерального закона №25-ФЗ от 08.03.2015г. «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного Кодекса Российской Федерации» и Федерального закона №1-ФЗ от 03.02.2014г. «О приостановлении действия абзаца 4 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации» муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете. Контрольно-счетная палата считает необходимым привести в соответствие объемы финансирования, предусмотренные в муниципальных программах в соответствие с объемами финансирования, отраженными в бюджете городского округа Звездный городок Московской области.

В соответствии с п.3 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ и Порядком разработки и реализации муниципальных программ ЗАТО городского округа Звездный городок, утвержденным Постановлением №221 от 02.08.2013г. руководителя администрации городского округа Звездный городок Московской области (с изменениями), по каждой муниципальной программе ежегодно должна проводиться оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются местной администрацией муниципального образования. По результатам указанной оценки местной администрацией муниципального образования, может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении, начиная, с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

По итогам исполнения бюджета за 2014г. нельзя подтвердить проведение оценки эффективности реализации муниципальных программ. Учитывая вышеизложенное и на основании отчета об исполнении бюджета за 2014 год не выполнены мероприятия и соответственно не осуществлялись кассовые расходы по муниципальным программам: «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Звездный

городок Московской области на 2014-2018 годы» (плановый объем финансирования 3743,9 тыс. руб.); подпрограмма «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Звёздный городок на 2014-2018 гг.» муниципальной программы «Безопасность в городском округе Звёздный городок в 2014-2018 гг.» (плановый объем финансирования 132 тыс. руб.), «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Звёздный городок на 2014-2018 гг.» (плановый объем финансирования 100 тыс. руб.)

Также следует отметить, низкий процент исполнения по муниципальным программам: «Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Обращение с отходами производства и потребления в городском округе Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы» (исполнение в сумме 518,7 тыс. руб. при плане 1420,0 тыс. руб. или 36,5%); «Развитие физической культуры и спорта городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы» (исполнение в сумме 150,3 тыс. руб. при плане 550,0 тыс. руб. или 27%); в 2014 году непрограммные расходы на охрану окружающей среды в городском округе Звёздный городок Московской области исполнены в сумме 101,1 тыс. руб. при плане 301,1 тыс. руб. или 33,6%.

#### **4. Общие итоги исполнения бюджета городского округа Звёздный городок за I квартал 2015 года.**

Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 25.12.2014г. № 510 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» утверждены следующие параметры бюджета: доходы 233853,5 тыс.руб. тыс. руб., расходы 236917,6 тыс. руб., дефицит бюджета 3064,1 тыс. руб.

В 1 квартале 2015г. не вносились изменения в бюджет на основании Решений Совета депутатов городского округ Звёздный городок Московской области.

Согласно статье 215.1 Бюджетного кодекса РФ организация исполнения бюджета возлагается на финансовый орган. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса РФ финансовый орган устанавливает порядок составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки предоставления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана. В нарушении указанных выше требований Бюджетного кодекса, Кассовый план в Контрольно-счетную палату не предоставлен. В связи с этим считаем необходимым отметить, что при подготовке Заключения не возможно было провести сопоставление показателей кассового плана и кассового исполнения бюджета за 1 квартал 2015г., следовательно, не возможно установить существуют ли отклонения фактических кассовых поступлений и выплат от плановых. То есть существует риск превышения годовых прогнозных показателей, что может привести к дополнительным платежам из местного бюджета в бюджет другого уровня.

Таблица 13

Общие итоги исполнения бюджета за 1 квартал 2015 года

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2015г., (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2015г. (руб.)	Процент исполнения, (%)	Неисполненные назначения, (руб.)
Доходы	272138711,11	40483789,16	14,88	231654921,95
Расходы	246141773,49	60934197,90	24,76	185207575,59

Бюджет городского округа Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2015г. исполнен с дефицитом в размере 20 450, 4 тыс. руб.

Для сравнения: за I квартал 2014 года исполнение по доходам составило 39385,19 тыс. руб., расходы произведены в сумме 45364,38 тыс. руб., дефицит составлял 5979,19 тыс. руб. В сравнении с I кварталом 2014 года доходы бюджета увеличились в абсолютном значении на 1098,6 тыс. руб., расходы бюджета увеличились на 15569,82 тыс. руб., дефицит бюджета увеличился на 14471,21 тыс. руб. Дефицит бюджета за 1 квартал 2015г. рассчитан без учета источников финансирования дефицита бюджета городского округа в размере 25996,94 тыс.руб. Фактически, по итогам исполнения бюджета за 1 квартал, дефицит бюджета не превышает объем финансирования дефицита бюджета.

Дополнительно отмечаем, что отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2015г. предоставлен в Контрольно-счетную палату без пояснительной записки. В аналитических записках к отчетам об исполнении бюджета за 2014г. указывалось на данное нарушение. Кроме этого необходимые для подготовки Заключения документы: сводные бюджетные росписи, уведомления, были предоставлены в Контрольно-счетную палату с большой задержкой, что в свою очередь значительно увеличило срок подготовки данного Заключения. Для проверки не предоставлялась отчетность администрации городского округа Звёздный городок Московской области и ПБС (учреждения).

Обращаем внимание на снижение собираемости по всем налоговым поступления в доход бюджета, особенно по налогу на имущество и налогу на доходы физических лиц по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Считаем необходимым обратить особое внимание на низкое исполнение бюджета по расходам по разделам Жилищно-коммунальное хозяйство, Национальная оборона, Социальная политика и не исполнение утвержденных бюджетных назначений по разделам Национальная экономика, Охрана окружающей среды, Здравоохранение, Физическая культура и спорт.

Контрольно-счетная палата рекомендует администрации городского округа активизировать работу комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, созданная по Постановлению руководителя Администрации № 142 от 31.05.13г. (с изменениями).

Вывод: представленный Отчет об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области рекомендуем к рассмотрению на заседании Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Закрытого административно-территориального  
образования городской округ Звездный городок  
Московской области

Т.П. Каплевская

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Закрытого административно-территориального  
образования городской округ Звездный городок  
Московской области

В.Е.Щелкаева