

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 7/КСП-3.166 от 25 ноября 2016г.
на отчет об исполнении бюджета городского округа
Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2016 года.**

Согласно требованиям, установленным п. 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса, представленный на экспертизу Отчет об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2016г. (далее – Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016г.), утвержден Постановлением руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области № 314 от 16.11.2016г. Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016г. (Форма 0503117) поступил в Контрольно-счётную палату ЗАТО городской округ Звёздный городок Московской области (далее – КСП Звёздного городка) 18.11.2016г. без сопроводительного письма. Советом депутатов Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016г. в КСП Звёздного городка для подготовки экспертного заключения не направлялся. По дополнительному запросу КСП Звёздного городка Администрацией городского округа Звёздный городок Московской области предоставлены:

- бюджетная отчетность Администрации городского округа Звёздный городок Московской области;

- уведомления на бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам из бюджета Московской области;

- ведомственная структура росписи по расходам за период с 01.01.2016г. по 30.09.2016г.

КСП Звёздного городка МКУ «Централизованная бухгалтерия» предоставлены прошитые и пронумерованные формы бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2016г. по муниципальным учреждениям:

- МБОУ СОШ имени В.М.Комарова Звёздного городка;

- МБДОУ «ЦРР – детский сад «Ласточка»;

- МБОУ ДО «ДМШ»;

- МБУК «Дом космонавтов»;

- МБУ по работе с молодёжью «Молодёжный центр «Галактика»;

- МКУ «МФЦ»;

- МКУ «Централизованная бухгалтерия»;

- МБУ «Звёздный».

КСП Звёздного городка Советом депутатов предоставлена бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2016г.

1. Проверка соответствия состава и форм бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета и форм отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2016г. требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пунктам 11.1, 11.2 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н.

Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 28.12.2015г. №572 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов» (с изменениями) утверждены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Звёздный городок на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов (Приложение №2). Главными администраторами доходов бюджета городского округа Звёздный городок являются Администрация городского округа Звёздный городок (далее – Администрация городского округа) и КСП Звёздного городка;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок (Приложение №6). Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок является Администрация.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Звёздный городок на 2016г. (Приложение №3) главными распорядителями бюджетных средств являются:

- Совет депутатов городского округа Звёздный городок Московской области (далее – Совет депутатов);

- Администрация;

- КСП Звёздного городка.

Представленная бюджетная отчетность содержит документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н (далее – Инструкция №191н).

В состав бюджетной отчетности Совета депутатов включены следующие формы:

1. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)
2. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)
3. Пояснительная записка (ф. 0503160)
4. Сведения о кассовом исполнении бюджета (ф. 0503164)
5. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177)
6. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)
7. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)
8. Перечень форм, не включенных в состав квартальной отчетности ввиду отсутствия в них числовых значений показателей

В состав бюджетной отчетности Администрации включены следующие формы:

1. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)
2. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)
3. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)
4. Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)
5. Пояснительная записка (ф. 0503160)
6. Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований (ф. 0503161)
7. Сведения о кассовом исполнении бюджета (ф. 0503164)
8. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)
9. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177)
10. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178)

11. Сведения о кассовом исполнении бюджета (ф. 0503184)
12. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296)

В состав бюджетной отчетности КСП Звёздного городка включены следующие формы:

1. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)
2. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)
3. Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)
4. Пояснительная записка (ф. 0503160)
5. Сведения о кассовом исполнении бюджета (ф. 0503164)
6. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)
7. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177)
8. Перечень форм, не включенных в состав квартальной отчетности ввиду отсутствия в них числовых значений показателей

В ходе проведенного анализа данных отчетности муниципальных учреждений за 9 месяцев 2016г. и отчета об исполнении бюджета на 01.10.2016г. (ф. 0503117), в части правомерности и обоснованности отражения плановых назначений и исполнения плановых назначений по субсидиям на выполнение муниципального задания и субсидиям на иные цели, расхождений не выявлено.

В ходе проведенного анализа предоставленной отчетности и проверки (выборочно) контрольных соотношений отчетности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета выявлено следующее:

- допущена техническая ошибка при заполнении формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» по строке «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» КБК10207020920201000612 не отражена сумма исполненных денежных обязательств в размере 999514,72 руб. На итоговую сумму исполнения денежных обязательств, отраженную в данной форме указанная выше техническая ошибка не повлияла;

- не соответствуют данные, отраженные по строке «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» КБК 00007020920201010612 формы 0503117 и данные, отраженные по строке «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» КБК 1020702092021000612 формы 0503128, в части суммы исполнения денежных обязательств. Расхождение составляет 999514,72 руб;

- установлено некорректное заполнение формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» в части отражения текстового наименования доходных статей бюджета с расшифровкой по основной части налога, пеням и штрафам по данному налогу.

2. Исполнение бюджета городского округа Звездный городок по доходам

Согласно данным отчета **доходы бюджета** городского округа Звёздный городок Московской области за 1 полугодие 2016 года составили **125587,74 тыс. руб.** или **44,8%** от годового объема утвержденных доходов, что на 13680,19 тыс. руб. или на 12,2% выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2015 года.

Исполнение местного бюджета по доходам

Таблица 1

3

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета городского округа
Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2016 года.

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2015 года, (руб.)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2016г., (руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2016 года, (руб.)	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Структура исполнения доходов (%)
Налоговые доходы	39 663 916,27	89 820 100,00	49 050 769,63	54,61	27,05
Неналоговые доходы	4 498 543,89	15 349 000,00	4 076 313,73	26,56	2,25
Прочие неналоговые поступления (невыясненные поступления)			-333 148,79		-0,18
Безвозмездные поступления	120 647 659,40	234 395 626,45	128 531 297,07	54,84	70,88
Всего	164 810 119,56	339 564 726,45	181 325 231,64	53,40	

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за отчетный период:

- безвозмездные поступления – 70,88%;
- налоговые доходы – 27,05%;
- неналоговые доходы – 2,25%.

В структуре доходов местного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2015 года уменьшилась доля безвозмездных поступлений с 74,73% до 70,88%, уменьшилась доля неналоговых доходов с 3,30% до 2,25% и увеличилась доля налоговых доходов с 21,97% до 27,05%. Сравнительный анализ показывает положительную динамику изменений в структуре формирования доходной части бюджета городского округа.

Налоговые доходы бюджета составили 49050,77 тыс. руб. или 54,61% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 9386,85 тыс. руб. или на 19,1% больше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Звёздный городок за аналогичный период 2015 года.

Неналоговые доходы бюджета составили 4076,31 тыс. руб. или 26,56% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений, что на 422,2 тыс. руб. или на 9,4% меньше объема неналоговых поступлений в бюджет городского округа Звёздный городок за аналогичный период 2015 года.

Безвозмездные поступления составили 128531,3 тыс. руб. или 54,84% от годового объема утвержденных безвозмездных поступлений, что на 7883,64 тыс. руб. или на 6,5% больше объема безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Звёздный городок за аналогичный период 2015 года.

Исполнение местного бюджета по налоговым доходам.

Таблица 2

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2015 г. (% к утвержденным)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2016г. (руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2016 года, (руб.)	В % к утвержденным	Удельный вес в структуре, (%)
Налоги на прибыль, доходы	35794166,03 (48,41%)	82 858 500,00	44 637 513,25	53,87	91,00
Налоги на совокупный доход	3481001,79 (67,56%)	5 981 600,00	4 156 310,74	69,48	8,47
Налоги на имущество	387575,71 (2,64%)	916 100,00	253 099,92	27,63	0,52
Государственная пошлина	1172,74 (1,84%)	63 900,00	3 845,72	6,02	0,01
ВСЕГО налоговых доходов	39663916,27 (42,25%)	89 820 100,00	49 050 769,63	54,61	100

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений составляют налоги на прибыль, доходы – 91,0%. Сумма фактических поступлений 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 составила 43475,5 тыс. руб. Исполнение по данному налогу составляет всего 53,8% утвержденных бюджетных назначений, то есть это достаточно низкий процент исполнения плановых показателей. 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.

КСП Звёздного городка отмечает низкий процент исполнения по налоговым поступлениям в бюджет, за исключением поступлений по налогам на совокупный доход.

Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам.

Таблица 3

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2015 года (% к утвержденным назначениям)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2016г. (руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2016 года, (руб.)	В % к утвержденным	Удельный вес в структуре
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности	4468992,5 (42,37%)	14 803 000,00	3 831 421,78	25,88	93,99
Платежи при пользовании природными ресурсами	32794,37 (110,42%)	508 000,00	209 641,95	41,27	5,14
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4900 (12,89%)	38 000,00	35 250,00	92,76	0,86
Прочие неналоговые доходы	-8 142,98	0,00	-333 148,79	0,00	-8,17
ВСЕГО неналоговых доходов без учета прочих неналоговых поступлений	4498543,89 (42,37%)	15 349 000,00	4 076 313,73	26,56	100,00
ВСЕГО неналоговых доходов	4498543,89 (42,37%)	15 895 000,00	3 988 056,89	25,09	

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 93,99% или 3831,42 тыс. руб.

Отмечаем низкий процент исполнения утвержденных плановых назначений по неналоговым поступлениям в бюджет за 9 месяцев 2016г. (25,09%).

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

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 92,76% (35,25 тыс. руб.);
- Платежи при пользовании природными ресурсами – 41,27% (209,64 тыс. руб.).

В суммовом выражении наибольшие поступления за 9 месяцев поступили в бюджет по доходам от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности - 3831,42 тыс.руб.:

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 15,3% (1551,1 тыс.руб.).

- прочие поступления 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) – 34,6 % (1402,1 тыс. руб.);

Отдельно отмечаем низкий процент исполнения утвержденных бюджетных назначений по следующим доходным источникам:

- доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 15,3% (1551,1 руб.).

Данный факт свидетельствует о недостаточном уровне внутреннего контроля со стороны Администрации городского округа 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 за 9 месяцев 2016г. составили 128531,3 тыс. руб.

Анализ изменений по безвозмездным поступлениям (план)

Таблица 4

	Утвержденные бюджетные назначения по решению Совета депутатов № 572 от 28.12.15г. (тыс.руб.)	Утвержденные бюджетные назначения по решению Совета депутатов № 584 от 28.06.16г. (тыс.руб.)	Темп роста, (%)	Удельный вес, (%)
Дотации	83604,0	83604,0	0,0	47,8
Субсидии		3259,8	100,0	1,9
Субвенции	77698,0	78774,0	101,4	45,0
Иные межбюджетные трансферты		9415,4	100,0	5,4
Всего безвозмездные поступления	161302,0	175053,2	108,5	100,0

За 9 месяцев 2016г. в доходную часть бюджета, в части плановых назначений по безвозмездным поступлениям, были внесены изменения. Общий темп роста по безвозмездным поступлениям составил 8,5%.

Исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Таблица 5

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2016г., (руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2016 года, (руб.)	В % к утвержденным бюджетным назначениям	Удельный вес в структуре, (%)
Дотации	83604000,0	61383167,0	73,42	47,52
Субсидии	61468510,0	467755,4	0,76	0,36
Субвенции	81809000,0	62319243,1	76,18	48,24
иные межбюджетные трансферты	5609230,0	2681798,5	47,81	2,08
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2323674,4	2323674,4	100,00	1,80
Итого	234814414,4	129175636,4	55,01	100,00

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-418787,9	-644341,3	153,86	-0,50
Всего безвозмездные поступления	234395626,5	128531297,1	54,84	

Структура исполнения безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2016г.:

- 48,24% - субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (62319,24 тыс. руб.), в том числе прочие субвенции бюджетам городских округов – 56998,76 тыс. руб.;

- 47,52% - дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (61383,17 тыс. руб.), в том числе дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 58756,0 тыс. руб.

КСП Звёздного городка считает необходимым отметить, что предоставленный для проверки отчет об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2016г., в части отраженных объемов по безвозмездным поступлениям, не соответствует утвержденным бюджетным назначениям по безвозмездным поступлениям, отраженным в решении Совета депутатов от 28.06.2016г. № 584:

Таблица 6

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, утвержденные Решением Совета депутатов № 584, тыс.руб.	Утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016г., тыс.руб.	Отклонение, тыс.руб. (3-2)
1	2	3	4
Безвозмездные поступления	175053,20	234395,62	59342,42
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	83604,00	83604,00	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3259,80	61468,51	58208,71
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	78774,00	81809,00	3035,00
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	7510,6	5609,23	-1901,37
Прочие межбюджетные трансферты (55-летию)	5500,00	5500,00	0,00
Прочие межбюджетные трансферты (техника)	2010,60	0,00	-2010,60
Прочие межбюджетные трансферты	0,00	100,00	100,00
Прочие межбюджетные трансферты	0,00	9,23	9,23
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий. Субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2323,60	2323,67	0,07
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-418,80	-418,79	0,01

Отклонения, представленные в таблице свидетельствуют о внесении изменений в сводную бюджетную роспись по решению финансового органа Администрации городского округа без принятия Решения Советом депутатов о внесении изменений в Решение о бюджете городского округа Звёздный городок на 2016г.

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 КСП Звёздного городка предоставлены уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств и изменении бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам.

Внесение изменений в доходную часть бюджета по решению финансового органа на основании предоставленных документов является правомерным и обоснованным. КСП Звёздного городка считает необходимым на основании требований, установленных п.3 статьи 217 БК РФ привести в соответствие показатели сводной бюджетной росписи показателям закона о бюджете.

Анализ исполнения доходной части местного бюджета.

Таблица 7

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2016г., руб.	Исполнено за 9 месяцев 2016 года, руб.	Неисполненное назначение, руб.
Налоговые доходы	89 820 100,00	49 050 769,63	40 769 330,37
Неналоговые доходы	15 895 000,00	3 743 164,94	12 151 835,06
Безвозмездные поступления	234 395 626,45	128 531 297,07	105 864 329,38
Всего	340 110 726,45	181 325 231,64	158 785 494,81

Бюджет городского округа Звёздный городок по доходам за 1 полугодие 2016г. исполнен на 44,8%. Для сравнения уровень исполнения бюджета по доходам за аналогичный период 2015г. – 43,49%, за аналогичный период 2014г. – 43,62%, за аналогичный период 2013г. – 44,16%.

2.Расходы бюджета

Кассовое исполнение по расходам бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2016 года составило **181410,24 тыс. руб.** или **52,66%** от объема утвержденных бюджетных назначений, что на 7170,32 тыс. руб. или на 3,8% ниже кассового исполнения по расходам бюджета городского округа за аналогичный период 2015 года.

В ходе проведенного анализа отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016г. 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 №572 от 28.12.2015г. «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов». Так в отчете об исполнении бюджета отсутствует строка с указанием общей суммы, «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 «Развитие образования городского округа Звёздный городок Московской области на 2015-2019 гг.», Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Социальная защита населения городского округа Звёздный городок Московской области на 2014-2018 годы», Муниципальная программа

городского округа Звёздный городок Московской области «Безопасность в городском округе Звёздный городок в 2014-2018 гг.», «Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства в городском округе Звёздный городок Московской области», то есть отсутствуют итоговые (суммовые) строки позволяющие анализировать кассовое исполнение бюджета по расходам в общем по муниципальным программам и непрограммным расходам.

В соответствии с выше изложенным, нарушены требования, установленные Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», в соответствии с п. 1.1.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) выявлено **11 нарушений** порядка применения бюджетной классификации РФ.

Анализ структуры исполнения расходной части бюджета
9 месяцев 2015г. и 9 месяцев 2016 года

Таблица 8

Наименование раздела	Структура расходов за 9 месяцев 2015 года, (%)	Структура расходов за 9 месяцев 2016 года, (%)
Совет депутатов	2,5	2,3
Администрация городского округа Звёздный городок	22	12,4
Национальная оборона	1	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5	7,5
Национальная экономика	0	3,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1,6	1,8
Охрана окружающей среды	0,01	0,0
Образование	56,5	56,0
Культура и кинематография	7,3	9,2
Социальная политика	1,01	0,8
Здравоохранение	0,15	0,2
Физическая культура и спорт	0,02	0,1
Резервные фонды	0,37	0,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов		0,3
Другие общегосударственные вопросы	2,37	4,3
Контрольно-счетная палата	1,5	1,4
Расходы бюджета, всего	188580563,1	181410238,19
	100%	100%

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета в 9 месяцев 2016 года составили расходы по разделам:

- «Образование» - 56%
- «Администрация городского округа Звёздный городок» - 12,4%
- «Культура и кинематография» - 9,2%

Данные, представленные в таблице 8, наглядно показывают изменения в структуре распределения расходов бюджета по разделам и подразделам ведомственной структуры расходов по годам.

Анализ исполнения местного бюджета по расходам.

Таблица 9

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2016г. по отчету, (руб.)	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2016 года (руб.)	Процент исполнения (%)
Совет депутатов	6 818 483,67	4 143 707,14	60,77
Администрация городского округа Звёздный городок	35 742 080,97	22 557 676,98	63,11
Национальная оборона	542 000,00	297 753,80	54,94
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 186 116,41	13 545 756,34	63,94
Национальная экономика	20 391 839,34	6 584 177,81	32,29
Жилищно-коммунальное хозяйство	15 502 583,45	3 301 863,73	21,30
Охрана окружающей среды	100 000,00		0,00
Образование	176 530 378,21	101 617 443,95	57,56
Культура и кинематография	46 745 035,46	16 628 818,11	35,57
Социальная политика	2 740 000,00	1 472 297,18	53,73
Здравоохранение	851 000,00	309 980,70	36,43
Физическая культура и спорт	100 000,00	99 880,00	99,88
Обеспечение проведения выборов и референдумов	500 000,00	500 000,00	0,00
Резервные фонды	350 000,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	12 630 211,75	7 826 681,83	61,97
Контрольно-счетная палата городского округа	3 768 260,89	2 524 200,62	66,99
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Расходы бюджета, всего	344 497 990,15	181 410 238,19	52,66

Бюджет городского округа в отчетный период сохранил социальную ориентированность. Расходы на отрасли социальной сферы составили 68,1%.

Наиболее высокий уровень исполнения по расходам к утвержденным бюджетным назначениям установлен по следующим разделам:

- «Физическая культура и спорт» - 99,88% (99,88 тыс.руб.);
- «Контрольно-счетная палата» - 66,99% (2524,2 тыс.руб.);
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 63,94% (13545,76 тыс.руб.);
- «Администрация городского округа» - 63,11% (22557,68 тыс.руб.);
- «Другие общегосударственные вопросы» - 61,97% (7826,68 тыс.руб.);
- «Совет депутатов» - 60,77% (4143,71 тыс.руб.);
- «Образование» - 57,56% (101617,44 тыс. руб.);

В ходе проведенного анализа исполнения бюджета установлено следующее:

Таблица 10

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, утвержденные Решениями Совета депутатов № 584 (с изм. № 572 от 28.06.2016г) тыс.руб	Утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016г. тыс.руб.	Отклонение
1	2	3	4
Расходы всего	285155,70	344497,90	-59342,20

в том числе:			
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	35748,10	35742,08	6,02
Национальная экономика	11426,70	20391,80	-8965,10
Жилищно-коммунальное хозяйство	9023,60	15502,60	-6479,00
Образование	151485,40	176530,40	-25045,00
Социальная политика	2750,00	2740,00	10,00
Другие общегосударственные вопросы	12601,30	2740,00	9861,30
Культура	27635,80	46746,00	-19110,20
Здравоохранение	1120,00	851,00	269,00

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.

Анализ соблюдения нормативов при формировании фонда оплаты труда сотрудников органов местного самоуправления, занимающих муниципальные должности и должности муниципальной службы был отражен в Экспертном заключении №5/КСП-2.16б от 22.09.2016г. на Отчет об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 1 полугодие 2016г. В экспертном заключении были указаны нарушения требований и нормативов, установленных Постановлением Правительства Московской области от 11 ноября 2009 года N 947/48 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» (с изменениями на 29 сентября 2015 года) и отраженных в письме Заместителя Председателя Правительства Московской области №Исх-9133/02 от 17.06.2015г. На момент подготовки данного Экспертного заключения не были устранены нарушения нормативов при формировании фонда оплаты труда, а именно:

- превышена общая численность сотрудников органов местного самоуправления на 16 единиц;
- превышена численность муниципальных служащих на 4 единицы;
- превышен средний коэффициент должностных окладов по каждой муниципальной должности или должности муниципальной службы на 0,14;
- превышено количество должностных окладов в год, необходимых для обеспечения установленных законодательством Московской области выплат лицам, замещающим муниципальные должности или должности муниципальной службы в органах местного самоуправления на 15,87;
- превышен нормативно установленный ФОТ, исходя из установленной штатным расписанием численности сотрудников, на 4874217,61 руб.

В соответствии с выше изложенным был нарушен п.2.4.2 Соглашения от 20.12.2013г. № 01-01-06/06-590 «Об эффективном использовании межбюджетных трансфертов, выделяемых из федерального бюджета бюджету Московской области для предоставления бюджету закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области дотации на компенсацию дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов закрытых административно-территориальных образований, связанных с особым режимом безопасного функционирования», нарушены требования статьи 131, 136 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с п. 1.2.60 Классификатора нарушений выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), выявлено **5 нарушений** требований при предоставлении дотаций бюджетам бюджетной системы РФ на выравнивание бюджетной обеспеченности на сумму 4874,2 тыс.руб.

В ходе проведения экспертного мероприятия установлено, что Решением о бюджете на 2016г. предусмотрено финансирование на осуществление деятельности МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг ЗАТО городского округа Звездный городок» с нарушением требований бюджетного законодательства, в части формирования расходов на оплату труда и начислений на выплаты на оплату труда.

На основании статьи 221 БК РФ и п.3 Приказа Министерства финансов РФ от 20 ноября 2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» установлены требования к составлению, ведению и утверждению смет:

«3. Составлением сметы в целях настоящих Общих требований является установление объема и распределения направлений расходования средств бюджета на основании доведенных до учреждения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения на период одного финансового года.»

В соответствии с указанным выше, бюджетом городского округа Звездный городок на 2016г. должно быть предусмотрено финансирование Муниципального казенного учреждения городского округа Звездный городок «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг ЗАТО городского округа Звездный городок» на год. На момент подготовки данного заключения были внесены изменения в бюджет городского округа и устранены указанные выше нарушения бюджетного законодательства.

КСП Звёздного городка по итогам проведенного экспертного мероприятия и подготовки Заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа Звездный городок Московской области за 1 квартал в адрес Администрации городского округа и Совета депутатов городского округа Звездный городок Московской области были направлены Предписания об устранении нарушений, указанных в Заключении № 4/КСП-1.166 от 07 июля 2016г. На момент подготовки Заключения на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016г., КСП Звёздного городка не получены ответы Администрации городского округа и Совета депутатов городского округа Звездный городок Московской области о принятии мер по Предписанию № 03-07/А-2016 от 14.07.2016г., Предписанию № 04-07/А-2016 от 14.07.2016г., Предписанию № 05-07/СД-2016 от 14.07.2016г.

Полный анализ исполнения муниципальных программ будет проведен КСП Звёздного городка по итогам исполнения бюджета городского округа Звездный городок Московской области за 2016г. В Экспертном заключении №6-КСП/2016б от 07.11.2016г. на проект решения Совета депутатов городского округа Звездный городок Московской области «О внесении изменений в Решение Совета депутатов городского округа Звездный городок Московской области от 28.12.2015г. № 572 «О бюджете городского округа Звездный городок Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» были отражены выводы о возможности сокращения объемов финансирования по отдельным муниципальным программам. Рекомендации КСП Звёздного городка были полностью учтены при принятии решения Советом депутатов о внесении изменений в бюджет.

В соответствии с п.3 статьи 179 БК 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.

КСП Звёздного городка считает необходимым в соответствии с требованиями, установленными статьей 179 БК РФ, провести оценку эффективности реализации муниципальных программ перед составлением проекта бюджета городского округа Звёздный городок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

КСП Звёздного городка отдельно отмечает отсутствие внутреннего муниципального контроля при составлении Оперативного отчета о реализации муниципальных программ. Показатели, отраженные в Оперативном отчете не соответствуют данным, отраженным в Решении о бюджете и данным, отраженным в муниципальных программах, ни в части утвержденных бюджетных назначений, ни в части фактического выполнения.

4. Общие итоги исполнения бюджета городского округа Звёздный городок за I полугодие 2016 года.

Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 28.12.2015г. № 572 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» утверждены следующие параметры бюджета: доходы 264784,3 тыс.руб. тыс. руб., расходы 264784,3 тыс. руб.

За 9 месяцев 2016г. были внесены изменения в бюджет на основании Решений Совета депутатов городского округ Звёздный городок Московской области от 03.03.2016г. № 575, от 28.06.2016г. № 584. В соответствии с внесенными изменениями доходы бюджета составили 280222,3 тыс.руб., расходы бюджета составили 285155,7 тыс.руб.

Общие итоги исполнения бюджета за 9 месяцев 2016 года в соответствии с отчетом об исполнении бюджета

Таблица 11

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2016г., (руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2016г. (руб.)	Процент исполнения, (%)	Неисполненные назначения, (руб.)
Доходы	339 564 726,45	181 325 231,64	53,40	158239494,81
Расходы	344 497 990,15	181 410 238,19	52,66	163087751,96

Бюджет городского округа Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2016г. исполнен с дефицитом в размере 85,0 тыс. руб.

КСП Звёздного городка отмечает низкий процент исполнения по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет.

КСП Звёздного городка отмечает сокращение процента исполнения по доходной и расходной части бюджета за 9 месяцев 2016г. Для сравнения уровень исполнения бюджета по доходам и расходам за аналогичные периоды 2011г. – 2016 годов представлены в таблице.

Таблица 12

Исполнение бюджета	За 9 месяцев 2011г.	За 9 месяцев 2012г.	За 9 месяцев 2013г.	За 9 месяцев 2014г.	За 9 месяцев 2015г.	За 9 месяцев 2016г.
По доходам	31,43	51,9	49,4	68,14	61,29	53,40
По расходам	23,33	54,13	45,19	61,85	64,51	52,66

В соответствии с предоставленной отчетностью за I полугодие был проведен анализ кредиторской задолженности ГРБС:

- кредиторская задолженность Администрации городского округа на начало 2016г. составляла 7206,65 тыс.руб., на конец отчетного периода, то есть на 01.10.2016г. – 10187,86 тыс.руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность – 3,51 тыс.руб. За 9 месяцев 2016г. кредиторская задолженность выросла на 2981,21 тыс.руб., кроме этого возникла

просроченная кредиторская задолженность. Считаю необходимым отметить, что просроченная кредиторская задолженность значительно сократилась;

- кредиторская задолженность КСП Звёздного городка на начало 2016г. составляла 205,41 тыс.руб., на конец отчетного периода, то есть на 01.10.2016г. – 314,05 тыс.руб. За 9 месяцев 2016г. кредиторская задолженность выросла на 108,64 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует;

- кредиторская задолженность Совета депутатов городского округа на начало 2016г. составляла 50,79 тыс.руб., на конец отчетного периода, то есть на 01.10.2016г. – 310,67 тыс.руб. За 9 месяцев 2016г. кредиторская задолженность выросла на 259,88 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

КСП Звёздного городка рекомендует Администрации городского округа активизировать работу комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.

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

В.Е.Щелкаева