



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 94072,
e-mail: verchenko@gov.kirovsk.ru

г. Кировск

30 апреля 2015г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов города Кировска
«Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета города Кировска за 2014 год»

На основании ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.48.1 Устава города Кировска, ст.2 Положения о Контрольно-счетном органе города Кировска, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска», Положения о бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 № 36, проведена проверка проекта решения Совета депутатов города Кировска «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета города Кировска за 2014 год» (далее – проект решения).

г. Кировск

Содержание

1	Общие положения	3
2	Итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов	3
2.1	Оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	3
2.2	Оценка степени достижения целей бюджетной (и налоговой) политики	5
2.3	Оценка эффективности бюджетных расходов, осуществляемых главными распорядителями бюджетных средств	6
3	Общий анализ организации бюджетного процесса в городе Кировске в 2014 году ...	7
3.1	Общие итоги исполнения бюджета.....	7
3.2	Оценка муниципального долга, его структуры	8
3.3	Оценка дефицита бюджета, объемов и источников его финансирования	8
4	Анализ соответствия годового отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, общий анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета (с оценкой влияния выявленных нарушений на достоверность годового отчета об исполнении бюджета)	9
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	13
6	Анализ исполнения расходной части бюджета	15
6.1	Исполнение расходных обязательств города Кировска.....	15
6.2	Исполнение программной части бюджета (общая характеристика)	16
	Таблица 9	16
6.4	Использование средств резервного фонда администрации города Кировска, а также средств дорожного фонда города Кировска.	18
7	ВЫВОДЫ	19
	Приложение 1 Информация по исполнению бюджета города Кировска в 2014г.(тыс.руб.)	20
	Приложение 2 Расходы бюджета города Кировска в 2013-2014гг в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (тыс.руб.).....	21
	Приложение 3.....	22

1 Общие положения

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Кировска, утвержденной решением Совета депутатов города Кировска от 20.12.2013 № 81 «О бюджете города Кировска на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (Приложение №5) главными распорядителями бюджетных средств в городе Кировске являются 5 учреждений: Совет депутатов города Кировска, Администрация города Кировска, ФЭУ Администрации города Кировска, КУМС Администрации города Кировска, Контрольно-счетный орган города Кировска. В соответствии с приложением 1 к указанному решению 7 учреждений являются главными администраторами доходов: Администрация города Кировска, ФЭУ Администрации города Кировска, МКУ «Управление образования города Кировска», МКУ «Управление физической культуры спорта и туризма города Кировска», МКУ «Управление культуры города Кировска», МКУ «Управление Кировским городским хозяйством», КУМС Администрации города Кировска.

Контрольно-счетным органом города Кировска в соответствии с планом проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год (распоряжение Председателя Контрольно-счетного органа города Кировска от 12.03.2015 №11-р «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год») в период с 01.04.2015 по 15.04.2015 была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности:

- Совета депутатов города Кировска;
- Комитета по управлению муниципальной собственностью Администрации города Кировска;
- Финансово-экономического управления Администрации города Кировска
- Администрации города Кировска.

2 Итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов

2.1 Оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

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

2.1.1. В нарушение п. 11.1, п. 152 приложения к Приказу министерства финансов РФ №191н от 28.12.2010 «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее - инструкция №191н) в состав годовой бюджетной отчетности учреждения не включены следующие формы, таблицы, информация:

- 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (*Администрация города Кировска*);

- 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (*Совет депутатов города Кировска*);

- Раздел 2 пояснительной записки (ф.0503160) "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" не содержит:

• информации о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов (*Администрация города Кировска*);

• информации о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к форме 0503162) (*Администрация города Кировска*);

• информации о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений

основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристики комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов (**Администрация города Кировска**).

- Раздел 5 пояснительной записки (ф.0503160) "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" не содержит перечень документов главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджетов, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности в системе подведомственных ему получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, соответственно (**Администрация города Кировска**).

2.1.2. В нарушение п.20 инструкции №191н в составе Баланса (ф. 0503130) отсутствует справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (**ФЭУ Администрации города Кировска**).

2.1.3. Пояснительная записка (ф.0503160) содержит недостоверную информацию (**ФЭУ Администрации города Кировска**). В составе отчетности не представлена форма «Сведения о количестве подведомственных учреждений» (ф. 0503161), в пояснительной записке отражена информация об отсутствии числовых значений показателей, предусмотренных данной формой, также содержится информация об отсутствии подведомственных учреждений. Вместе с тем, в соответствии с п.160 инструкции №191н в графах 3,10 формы отражается количество казенных учреждений (их обособленных подразделений), являющихся получателями бюджетных средств и подведомственных главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, в том числе казенное учреждение, являющееся главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств (графы 3, 10). В соответствии со ст.41 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Уставом города Кировска, Бюджетом города Кировска на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов (решение Совета депутатов города Кировска от 20.12.2013 № 81) ФЭУ - казенное учреждение, являющееся главным распорядителем бюджетных средств. Вместе с тем, подведомственным ФЭУ получателем бюджетных средств согласно приказа ФЭУ от 09.10.2014 №26 является ФЭУ.

2.1.4. В соответствии с п.70 Инструкции №191н главным распорядителем бюджетных средств, как получателем бюджетных средств, графа 4 Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) заполняется на основании данных аналитического учета счета 150311000 "Доведенные бюджетные ассигнования текущего финансового года" и счета 150314000 "Переданные бюджетные ассигнования текущего финансового года". Вместе с тем, по данным Главной книги учреждения указанные счета не велись (**ФЭУ Администрации города Кировска**).

2.1.5. В соответствии с п.70 Инструкции №191н, главным распорядителем бюджетных средств, как получателем бюджетных средств, графа 5 Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) заполняется на основании данных аналитического учета счета 150111000 "Доведенные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года" и счета 150114000 "Переданные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года". Вместе с тем, по данным Главной книги учреждения указанные счета не велись (**ФЭУ Администрации города Кировска**);

2.1.7. Установлено расхождение данных, отраженных по строке 013 ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2015г. в сумме 76 283,24 руб. (**Совет депутатов города Кировска**);

- 2.1.8. Установлено расхождение данных, отраженных по строкам 163 и 321 ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и данным «Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета № 154695» на 01.01.2015г. По строке 163 Отчета отражена сумма начислений на выплаты по оплате труда в размере 1 570 307,40 руб., в Ведомости по выплатам - в сумме 1 492 516,35 руб. Расхождение составило 77 791,05 руб.
По строке 321 Отчета отражена сумма по увеличению стоимости основных средств в размере 80 274,56 руб., в Ведомости по выплатам - в сумме 71 749,00 руб. Расхождение составило 8 525,56 руб. **(Совет депутатов города Кировска);**
- 2.1.9. Установлена несопоставимость данных о сумме экономии средств, полученной в результате проведения конкурсных процедур на закупку товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:
- в столбце 5 таблицы 2 отражена сумма экономии в размере 97,9 тыс. руб.;
- в столбце 5 ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражена сумма 238, 4 тыс. руб. **(Совет депутатов города Кировска);**
- 2.1.10. Установлено нарушение требований ст. 34, 161, 162 БК РФ в части допущения образования кредиторской задолженности по счету 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» на сумму 77 937,67 руб. (ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») в части принятия и исполнения в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств **(Совет депутатов города Кировска);**
- 2.1.11. Установлена несопоставимость данных ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) и ф. 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» (далее – ф. 0503128): сумма образовавшейся на 31.12.2014г. кредиторской задолженности (кредиторская задолженность - задолженность по принятым, но не исполненным на отчетную дату денежным обязательствам) по счету 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» 77 937,67 руб. по ф. 0503169 не отражена в столбце 11 ф. 0503128 по строкам кода бюджетной классификации по КОСГУ 213 **(Совет депутатов города Кировска);**
- 2.1.12. Установлено расхождение данных, отраженных по строке 013 ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2015г. По строке 120 Баланса отражена амортизация имущества, составляющего казну учреждения по состоянию на 01.01.2014 г. в размере 78 535 923,27 руб., по состоянию на 01.01.2015г. в размере 65 077 091,34 руб. Обороты по счету 104 50 «Амортизация имущества, составляющего казну» предоставленной Главной книги на начало 2014 г. равны 71 103 764,40 руб., на 01.01.2015 г., обороты по этому счету равны 58 283 603,03 руб. Разница между показателями составила: на 01.01.2014г. – 7 432 158,87 руб., на 01.01.2015 г. – 6 793 488,31 руб. Соответственно, данные по строке 130 Баланса не соответствуют показателям остаточной стоимости нефинансовых активов имущества казны, рассчитанным в соответствии с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2014 г. на 7 432 158,87 руб., по состоянию на 01.01.2015г. на 6 793 488,31 руб. **(Комитет по управлению муниципальной собственностью Администрации города Кировска).**

2.2 Оценка степени достижения целей бюджетной (и налоговой) политики

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2014 год и

плановый период 2015-2016 годов, утвержденными постановлением администрации города Кировска от 15.11.2013 №1560 основными целями бюджетной и налоговой политики в 2014 году и плановом периоде 2015-2016 годов являлись:

1. Обеспечение финансовой устойчивости и стабильности бюджета города Кировска в условиях изменения системы межбюджетных отношений и негативных изменений экономической конъюнктуры;
2. Обеспечение стабильности поступления в бюджет города Кировска налоговых и неналоговых доходов в среднесрочной и долгосрочной перспективе;
3. Обеспечение сбалансированности бюджета города Кировска с целью исполнения действующих расходных обязательств и недопущения принятия расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками их реализации;
4. Формирование и исполнение местного бюджета в программном формате, развитие и совершенствование программно-целевого принципа организации деятельности органов местного самоуправления города Кировска;
5. Совершенствование системы качества управления муниципальными финансами;
6. Обеспечение устойчивого функционирования сети муниципальных учреждений, совершенствование перечня, доступности и качества оказываемых ими услуг;
7. Развитие информационной системы управления муниципальными финансами, обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

Анализ бюджетной отчетности главных администраторов бюджета города Кировска показал успешную работу Администрации города Кировска по реализации каждой из намеченных целей бюджетной и налоговой политики. В таблице 1 условно (по причине отсутствия критериев оценки) определена степень достижения основных целей бюджетной и налоговой политики.

Таблица 1

№ цели	Степень достижения, %	Комментарий
1	100	Обеспечение финансовой устойчивости и стабильности бюджета города Кировска во исполнении принципов бюджетной системы Российской Федерации (гл. 5 БК РФ)
2	100	Обеспечение принципа сбалансированности городского бюджета (ст. 33 БК РФ)
3	100	
4	100	Реализация муниципальной программы «Повышение эффективности бюджетных расходов в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы»
5	100	
6	100	
7	100	

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 Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с учетом изменений и дополнений). Экономия бюджетных средств в 2014 году составила 46 080,3 тыс.руб. (таблица №2 пояснительной записки ф.0503160 годового отчета об исполнении бюджета города Кировска). Фактов произведения неэффективных расходов главных распорядителей бюджетных средств в 2014 году не установлено.

3 Общий анализ организации бюджетного процесса в городе Кировске в 2014 году

3.1 Общие итоги исполнения бюджета

Бюджет города Кировска утвержден решением Совета депутатов города Кировска от 20.12.2013 № 81 «О бюджете города Кировска на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации и официально опубликован в газете «Кировский рабочий» (N 52 (11979), 26.12.2013, приложение к газете)

В ходе исполнения бюджета на основании решений Совета депутатов города Кировска плановые показатели уточнялись 5 раз.

В последней редакции бюджета города Кировска, утвержденной решением Совета депутатов города Кировска от 18.12.2014 № 109 (далее – Решение о бюджете), основные характеристики бюджета города на 2014 год сложились в следующих объемах:

- доходы в сумме 1 376 788,2 тыс. руб.;
- расходы в сумме 1 464 161,1 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 87 372,9 тыс. руб.

Изменение основных показателей бюджета города Кировска за 2014 год представлено в таблице 2.

Таблица 2
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено решением от 20.12.2013 № 81 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в редакции от 18.12.2014 № 109)	Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных	
			сумма	%
Доходы	1 345 184,0	1 376 788,2	31 604,2	2,3%
Расходы	1 429 495,9	1 464 161,1	34 665,2	2,4%
Дефицит (-), профицит (+)	-84 311,9	-87 372,9	3 061	-3,5%

Внесение изменений в бюджетные назначения обусловлено в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджета города Кировска целевых средств (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), полученных от бюджетов других уровней;
- поступлением в 2014 году собственных доходов, в объемах 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 города Кировска за 2014 год по отчету об исполнении бюджета и по результатам проверок, проведенных Контрольно-счетным органом, представлено в таблице 3.

Таблица 3
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено решением от 20.12.2013 № 81	Утверждено с учетом изменений (в редакции от	Исполнено по данным Отчета об исполнении	% исполнения к уточн.
--------------------------	--	--	--	-----------------------

	(первоначально)	18.12.2014 № 109)	бюджета	план. назнач.
Доходы	1 345 184,0	1 376 788,2	1 380 038,5	100,2
Расходы	1 429 495,9	1 464 161,1	1 427 200,9	97,5
Дефицит (-) (профицит (+))	-84 311,9	-87 372,9	-47 162,5	x

Поквартальное исполнение бюджета муниципального образования город Кировск в 2014 году представлено в Приложении № 1.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления города Кировска по итогам исполнения бюджета за 2014 год не превышают нормативы формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления, утвержденные 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, проведенным Министерством финансов Мурманской области и размещенном 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». 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 оценки рейтинга качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях Мурманской области по итогам за 2014 год, размещенными на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области в сети Интернет, муниципальное образование город Кировск занимает 2 место.

3.2 Оценка муниципального долга, его структуры

Муниципальный долг в 2014 году отсутствует.

Вместе с тем, в соответствии с кредитным договором №68 от 20.12.2007 МУЭП «Кировское ЖКУ» по состоянию на 01.01.2015 имеет задолженность перед бюджетом города Кировска в размере 79 938 249,37 руб. (ф.0503172). Срок окончания данного договора – 31.12.2014. В настоящее время МУЭП «Кировское ЖКУ» находится на стадии банкротства. Поскольку процедура банкротства МУЭП «Кировское ЖКУ» продолжается уже длительное время (с 2010 года), в 2014 году в бюджет города Кировска средств по погашению указанного кредита не поступало, можно предположить, что задолженность перед бюджетом города Кировска по данному кредиту не изменится и, следовательно, неэффективные расходы бюджета города Кировска составляют 79 938 249,37 руб.

3.3 Оценка дефицита бюджета, объемов и источников его финансирования

Решением Совета депутатов города Кировска от 20.12.2013 № 81 «О бюджете города Кировска на 2014 год и плановый период 2014-2015 годов» был утвержден размер дефицита местного бюджета на 2014 год в сумме 84 311,9 тыс.руб. или 9,7% налоговых и неналоговых

доходов местного бюджета с учетом снижения остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета. В течение 2014 года сумма планируемого дефицита местного бюджета была изменена и составила 87 372,9 тыс.руб. или 10,2% налоговых и неналоговых доходов местного бюджета с учетом снижения остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета. По результатам исполнения бюджета 2014 года дефицит местного бюджета составил 47 162,5 тыс.руб. или 5,5% налоговых и неналоговых доходов местного бюджета. (таблица 4)

Таблица 4 (тыс.руб.)

№ п/п	Показатели	2014 год		
		Утвержденные бюджетные назначения		Исполнение
		На начало года	На конец года	
1	Доходы	1 345 184,0	1 376 788,2	1 380 038,5
2	Расходы	1 429 495,9	1 464 161,1	1 427 200,9
3	Дефицит - , профицит +	-84 311,9 -9,7%	-87 372,9 -10,2%	-47 162,5 -5,5%

Источником финансирования дефицита бюджета в 2014 году был принят остаток денежных средств на едином счете по учету средств местного бюджета. На начало 2014 года остаток денежных средств на едином счете по учету средств местного бюджета составлял 83 849,5 тыс.руб., на конец 2014 года соответственно 36 687,1 тыс.руб.

В таблице 5 наглядно отражена динамика (2009-2014 гг.) изменения остатка денежных средств на едином счете по учету средств местного бюджета в соответствии с дефицитом (профицитом) бюджета города Кировска.

Таблица 5 (тыс.руб.)

Исполнение	2009г.	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.
Доходы	982 605,5	1 106 225,6	1 299 842,1	1 264 971,0	1 371 108,7	1 380 038,5
Расходы	955 123,0	1 091 726,1	1 276 433,1	1 229 929,1	1 446 370,5	1 427 200,9
Дефицит (-), профицит (+)	27 482,5	14 499,5	23 409,0	35 041,9	-75 261,8	-47 162,5
Остаток денежных средств на конец года	85 547,8	100 660,4	124 069,4	159 111,3	83 849,5	36 687,1

Также стоит отметить, что фактическое отношение дефицита бюджета города Кировска в 2014 году к доходам без учета объема безвозмездных поступлений превышает соответствующий целевой индикатор (не более 0%) муниципальной программы «Повышение эффективности бюджетных расходов в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы».

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

В ходе проверки соблюдения норм бюджетного законодательства установлено следующее:

- величина резервного фонда Администрации города Кировска составила 0,001% общего объема расходов, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- размер дефицита бюджета составил 5,5 % объема доходов бюджета города 2014 года, без утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует статье 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и также включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города Кировска.

В ходе проверки **полноты годового отчета об исполнении бюджета** установлено, что представленный годовой отчет об исполнении бюджета и представленная одновременно с ним бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В ходе **проверки достоверности годового отчета об исполнении бюджета** установлено, что в целом показатели годового отчета соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города Кировска. Вместе с тем, были установлены следующие факты нарушения бюджетного законодательства:

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

- 1) В Администрации города Кировска по состоянию на 01.01.2015 утверждены 73 штатные единицы (без учета водителей, слесаря по ремонту автомобиля, уборщиц). Вместе с тем, согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 101 в Администрации города Кировска на балансе находятся 98 мониторов, 90 персональных компьютеров, 11 ноутбуков, снегоход «Буран». Таким образом, количество мониторов превышает утвержденное количество штатных единиц на 34%, количество персональных компьютеров – на 23%. Согласно пояснений учреждения:
 - В 2005 году приобретен снегоход «Буран» СБ-640 МД для Мурманского поисково-спасательного отряда – филиал «Северо-Западный региональный поисково-спасательный отряд МЧС России» и передан 28.11.2005 на праве оперативного управления на основании договора «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления».
 - Туристско-информационный центр Управления физической культуры спорта и туризма города Кировска использует в работе 2 монитора и 2 персональных компьютера Администрации города Кировска до приобретения новой техники.
 - В государственном архиве используется 1 персональный компьютер и монитор.
 - В ЕДДС (МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Кировска) используется 1 ПК с монитором.

Таким образом, в нарушение п.51 инструкции №157н (ранее - п.22 инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 26.08.2004 №70н, п.21 инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 10.02.2006 №25н, п.22 инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н) при передаче вышеперечисленных объектов имущества другому государственному (муниципальному) учреждению, органу государственной власти (государственному органу) не осуществлена процедура выбытия объектов основных средств. Тем самым завышена стоимость основных средств Администрации города

Кировска, не отражено движение на забалансе учреждения, что влечет к недостоверной информации годового отчета об исполнении бюджета города Кировска за 2014 год;

- 2) Расхождение данных в отчетности Совета депутатов города Кировска, отраженных по строкам 163 и 321 ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и данным «Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета № 154695» на 01.01.2015г. По строке 163 Отчета отражена сумма начислений на выплаты по оплате труда в размере 1 570 307,40 руб., в Ведомости по выплатам - в сумме 1 492 516,35 руб. Расхождение составляет 77 791,05 руб. По строке 321 Отчета отражена сумма по увеличению стоимости основных средств в размере 80 274,56 руб., в Ведомости по выплатам - в сумме 71 749,00 руб. Расхождение составляет 8 525,56 руб.

Таким образом, в консолидированной отчетности муниципального образования отражены недостоверные данные;

- 3) Расхождение данных отчетности Комитета по управлению муниципальной собственностью Администрации города Кировска, отраженных по строке 013 ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2015г. По строке 120 Баланса отражена амортизация имущества, составляющего казну учреждения по состоянию на 01.01.2014 г. в размере 78 535 923,27 руб., по состоянию на 01.01.2015г. в размере 65 077 091,34 руб. Обороты по счету 104 50 «Амортизация имущества, составляющего казну» предоставленной к проверке Главной книги на начало 2014 г. равны 71 103 764,40 руб., на 01.01.2015 г. обороты по этому счету равны 58 283 603,03 руб. Разница между показателями составила: на 01.01.2014г. – 7 432 158,87 руб., на 01.01.2015 г. – 6 793 488,31 руб. Соответственно, данные по строке 130 Баланса не соответствует показателям остаточной стоимости нефинансовых активов имущества казны, рассчитанным в соответствии с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2014 г. на 7 432 158,87 руб., по состоянию на 01.01.2015г. на 6 793 488,31 руб.

Таким образом, в консолидированной отчетности муниципального образования отражены недостоверные данные.

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

- 1) В нарушение п.6 приложения к приказу Министерства финансов РФ №157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее инструкция №157н) учетная политика учреждения не содержит:
- правила документооборота (**Администрация города Кировска**);
 - порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля (**Администрация города Кировска, ФЭУ Администрации города Кировска**);
 - правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете (не разработан график документооборота) (**Совет депутатов города Кировска**);
 - порядок отражения в учете событий после отчетной даты (**Совет депутатов города Кировска**);
 - правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в

бухгалтерском учете (*Комитет по управлению муниципальной собственностью Администрации города Кировска*);

порядок отражения в учете событий после отчетной даты (*Комитет по управлению муниципальной собственностью Администрации города Кировска*);

порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств (*Комитет по управлению муниципальной собственностью Администрации города Кировска*);

порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля (*Комитет по управлению муниципальной собственностью Администрации города Кировска*).

2) В нарушение п.6 инструкции №157н учреждение использует счета (главная книга) не входящие в рабочий план счетов учреждения (Администрация города Кировска, ФЭУ Администрации города Кировска);

3) Согласно ст.179.3 Бюджетного кодекса РФ в местном бюджете могут предусматриваться бюджетные ассигнования на реализацию ведомственных целевых программ, разработка, утверждение и реализация которых осуществляются в порядке, установленном местной администрацией. Согласно ч.1.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 13.09.2013 №1267 аналитическая ведомственная целевая программа – документ, представляющий собой аналитическое распределение расходов органов местного самоуправления города Кировска, исходя из их функций. Согласно ч.1 ст.6 Устава города Кировска структуру органов местного самоуправления составляют: Совет депутатов города Кировска, Глава города Кировска, Администрация города Кировска, Контрольно-счетный орган города Кировска.

Таким образом, расходы МКУ «ГОиЧС» не могут содержаться в аналитических ведомственных целевых программах. Вместе с тем, в бюджете города Кировска на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов предусмотрены ассигнования на реализацию аналитической ведомственной целевой программы «Развитие системы гражданской обороны, совершенствование защиты населения и территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией от чрезвычайных ситуаций» на 2014-2016 годы;

4) В нарушение ст.158 БК РФ, п.2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 N 112н главным распорядителем средств бюджета (*ФЭУ Администрации города Кировска*) не утвержден порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений.

5) В нарушение ст.162, ст.221 БК РФ учреждение (как получатель бюджетных средств) не составляет бюджетную смету (*ФЭУ Администрации города Кировска*). В Контрольно-счетный орган города Кировска в электронном виде были предоставлены сметы учреждения, вместе с тем, на бумажном носителе данные сметы отсутствуют, т.е. фактически не утверждены. Согласно ст.15.15.7. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка учета бюджетных обязательств - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

6) Установлены расхождения реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015 и информации, отраженной в Балансе главного распорядителя бюджетных средств Администрации города Кировска (таблица 1,2).

В таблице 1 и 2 приняты следующие сокращения наименований МКУ:

- МКУ «Управление образования г.Кировска» (МКУ «УО г.Кировска)
- МКУ «Управление культуры г.Кировска» (МКУ «УК г.Кировска)

- МКУ «Управление физической культуры, спорта и туризма г.Кировска» (МКУ «УФКСиТ г.Кировска)
- МКУ «Управление Кировским городским хозяйством» (МКУ «УКГХ»)
- МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям г.Кировска» (МКУ «УГОиЧС г.Кировска)
- МКУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг города Кировска»

Таблица 1

№ п/п	Наименование	Недвижимое имущество			Движимое имущество		
		Ф.0503130 на 01.01.2014	Реестр мун. имущества на 01.01.2014	Расхождения	Ф.0503130 на 01.01.2014	Реестр мун. имущества на 01.01.2014	Расхождения
1	Администрация г.Кировска	2 247 178,91	2 247 178,91	0,00	16 389 641,69	16 389 641,69	0,00
2	МКУ «УО г.Кировска»	15 195 548,29	15 195 548,29	0,00	12 576 678,76	12 576 678,76	0,00
3	МКУ «УК г.Кировска»	2 046 827,95	2 046 827,95	0,00	1 464 740,41	1 464 740,41	0,00
4	МКУ «УФКСиТ г.Кировска»	5 097 709,46	5 097 709,46	0,00	2 662 619,36	2 662 619,36	0,00
5	МКУ «УКГХ»	698 136 575,76	694 898 145,27	3 238 430,49	61 909 496,46	59 184 458,46	2 725 038,00
6	МКУ «УГОиЧС г.Кировска»	0,00	0,00	0,00	2 011 755,37	2 011 755,37	0,00
Итого		722 723 840,37	719 485 409,88	3 238 430,49	97 014 932,05	94 289 894,05	2 725 038,00

Таблица 2

№ п/п	Наименование	Недвижимое имущество			Движимое имущество		
		Ф.0503130 на 01.01.2015	Реестр мун. имущества на 01.01.2015	Расхождения	Ф.0503130 на 01.01.2015	Реестр мун. имущества на 01.01.2015	Расхождения
1	Администрация г.Кировска	2 247 178,91	2 247 178,91	0,00	16 982 336,12	16 982 336,12	0,00
2	МКУ «УО г.Кировска»	9 072 498,09	9 072 498,09	0,00	15 113 144,82	15 113 144,82	0,00
3	МКУ «УК г.Кировска»	2 046 827,95	2 046 827,95	0,00	1 631 830,82	1 631 830,81	0,01
4	МКУ «УФКСиТ г.Кировска»	5 207 795,08	5 207 795,08	0,00	3 080 379,37	3 076 379,37	4 000,00
5	МКУ «УКГХ»	696 500 259,02	688 929 662,95	7 570 596,07	69 822 711,88	65 316 506,12	4 506 205,76
6	МКУ «УГОиЧС г.Кировска»	0,00	0,00	0,00	3 172 470,12	3 172 470,00	0,12
7	МКУ "МФЦ"	0,00	0,00	0,00	4 255 837,76	4 255 837,76	0,00
Итого		715 074 559,05	707 503 962,98	7 570 596,07	114 058 710,89	109 548 505,00	4 510 205,89

Данный факт свидетельствует о недостатках в документах, характеризующих наличие имущества в учреждениях.

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 города Кировска были утверждены в объеме 1 345 184,0 тыс. руб.

В ходе корректировки бюджета в течение 2014 года объем утвержденных бюджетных ассигнований по доходам увеличен на 31 604,2 тыс. руб. или 2,3% и составил 1 376 788,2 тыс. руб.

Изменения, внесенные в доходную часть бюджета, обусловлены:

- поступлением налоговых и неналоговых доходов в объемах больше утвержденных первоначально;

- изменением объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в связи с корректировками бюджета Мурманской области.

Изменение утвержденных показателей доходов бюджета муниципального образования город Кировск представлено в таблице № 6.

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете в редакции от 20.12.2013 № 81	Решение о бюджете в редакции от 18.12.2014 № 109	Отклонение (гр.3-гр.2)	
			Сумма	%
1	2	3	4	5
Доходы	1 345 184,0	1 376 788,2	31 604,2	2,3%
Налоговые и неналоговые доходы	868 554,0	855 404,1	- 13 149,9	- 1,5%
Безвозмездные поступления	476 630,0	521 384,1	44 754,1	9,4%

Согласно данным таблицы на изменение утвержденных показателей доходов в основном повлияло увеличение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

При этом относительно 2013 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города Кировска увеличена на 18,5 %.

Доля налоговых и неналоговых (собственных) доходов в общем объеме доходов бюджета города Кировска относительно 2013 года снижена на 9,1 %.

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

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Кировск за 2014 год **исполнение бюджета по доходам составило 1 380 038,5 тыс. рублей или 100,2%** плановых назначений, утвержденных в размере 1 376 788,2 тыс. руб.

При оценке качества планирования доходов бюджета особое внимание необходимо уделить качеству планирования налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов). В таблице 7 отражена динамика отклонения планируемых бюджетных назначений в части доходов в период 2009-2014 годов по состоянию на начало и конец соответствующего года.

Таблица 7 (тыс.руб.)

Налоговые и неналоговые доходы	2009г.	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.
план на начало года	547 647	680 854	615 010	713 395	883 773	868 554
план на конец года	568 306	713 347	731 563	878 330	940 847	855 404
исполнение	565 632	734 395	760 621	871 952	947 120	861 930
Отклонение исполнения от плана на начало года	3,3%	7,9%	23,7%	22,2%	7,2%	-0,1%

Процент абсолютного отклонения фактического объема доходов (без учета безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов) за 2014 год от первоначального плана не превышает соответствующий целевой индикатор (не более 8%) муниципальной программы «Повышение эффективности бюджетных расходов в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы».

Таблица 7 и рисунок 1 наглядно демонстрируют наилучший результат (по отношению к 2010-2014 годам) планирования собственных доходов бюджета города Кировска на 2014 год. Отклонение исполнения утвержденных бюджетных назначений в части доходов от утвержденных бюджетных назначений по состоянию на начало года в 2014 году составляет 0,1%. Высокая точность планирования собственных доходов бюджета города Кировска при утверждении бюджета на следующий год позволяет своевременно запланировать соответствующие расходы.

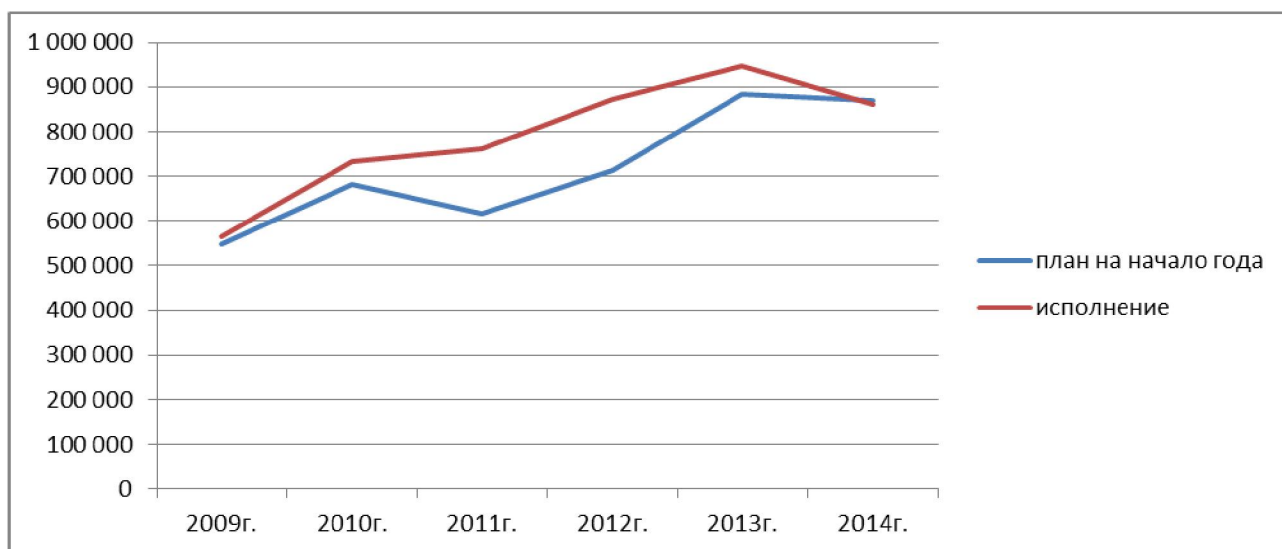


Рис.1

6 Анализ исполнения расходной части бюджета

6.1 Исполнение расходных обязательств города Кировска

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Кировска, утвержденной решением Совета депутатов города Кировска от 20.12.2013 № 81 «О бюджете города Кировска на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» утвержденные бюджетные назначения составили 1 429 495,9 тыс.руб. В течение 2014 года бюджетные назначения были увеличены на 34 665,2 тыс.руб. (2,4%). Общее исполнение расходов бюджета города Кировска в 2014 году составило 97,5%, что выше на 0,6% общего исполнения расходов бюджета города Кировска 2013г. Информация о расходах бюджетных средств в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражена в таблице 8.

Таблица 8 (тыс.руб.)

№ 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	11018,2	9294,7	8930,5	93,2%	96,1%

2	Администрация	1373939	1356220	1322300	97,5%	97,5%
3	ФЭУ	15308,5	913,2	0	0,0%	0,0%
4	КУМС	29230,5	95630,5	93882,5	81,2%	98,2%
5	Контрольно-счетный орган	0	2102,9	2087,9	-	99,3%
	ИТОГО	1429496	1464161	1427201	96,9%	97,5%

Рост планируемых бюджетных назначений в течение 2014 года составил 2,4%, что ниже аналогичного показателя 2013 года на 8,5%. (приложение 2)

6.2 Исполнение программной части бюджета (общая характеристика)

В 2014 году в городе Кировске действовали 21 муниципальные и 14 ведомственных программ. Запланированная доля расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составила 10,3% (150 634,4 тыс.руб.), на реализацию ведомственных программ 76,5% (1 119 700,7 тыс.руб.). Общая доля программного бюджета составила 86,8% (1 270 335,1 тыс.руб.).

Исполнение программной части бюджета города Кировска составило:

- В рамках муниципальных программ 84,5% (127 314,2 тыс.руб.);
- В рамках ведомственных программ 99,3% (1 111 676,4 тыс.руб.).

В соответствии с ч.1 ст.179 БК РФ порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации указанных программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Согласно п.2.6.14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 13.09.2013 №1267 (далее – Порядок) муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

Вместе с тем, по состоянию на 01.04.2015 утвержденные объемы и источники финансирования мероприятий муниципальных программ не соответствуют решению Совета депутатов города Кировска от 20.12.2013 № 81 «О бюджете города Кировска на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (приложение 3).

6.3. Сравнительный анализ показателей расходной части бюджета по годам (2014 год по отношению к 2013 году)

Сравнительный анализ показателей расходной части городского бюджета по годам представлен в таблице 9.

Таблица 9

Наименование	Код раздела, подраздела	План на 2014 год, руб.	Исполнение за 2014 год, руб.	План на 2013 год, руб.	Исполнение за 2013 год, руб.	Динамика 2014 года к 2013 году (+/-) по плановым показателям	Динамика 2014 года к 2013 году (%) по плановым показателям
1	2	5	6	7	8	9	10

Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 935 600,00	1 889 489,56	1 955 200,00	1 782 318,70	-19 600,00	-1,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	7 217 304,00	6 914 787,08	8 370 700,00	7 862 436,38	-1 153 396,00	-13,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	54 132 430,00	52 870 338,11	52 051 400,00	51 453 609,08	2 081 030,00	4,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	2 102 869,00	2 087 857,81	0,00	0,00	2 102 869,00	
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	633 800,00	633 740,00	-633 800,00	-100,0
Резервные фонды	0111	1 853 000,00	0,00	3 017 700,00	0,00	-1 164 700,00	-38,6
Другие общегосударственные вопросы	0113	29 721 778,00	27 831 620,84	23 390 100,00	17 354 497,88	6 331 678,00	27,1
Органы юстиции	0304	3 587 100,00	3 434 104,93	3 122 000,00	3 071 847,11	465 100,00	14,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	11 633 550,00	10 047 202,54	9 726 000,00	9 556 311,70	1 907 550,00	19,6
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	30 000,00	29 999,99	3 173 155,00	1 379 008,18	-3 143 155,00	-99,1
Транспорт	0408	6 764 600,00	6 674 418,00	8 603 700,00	8 509 151,00	-1 839 100,00	-21,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	22 842 020,00	22 841 859,39	43 040 800,00	42 407 216,38	-20 198 780,00	-46,9
Связь и информатика	0410	11 400,00	0,00	11 400,00	0,00	0,00	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	68 592 690,00	67 842 081,63	30 934 460,00	25 436 869,13	37 658 230,00	121,7
Жилищное хозяйство	0501	55 122 833,06	34 232 475,22	36 106 371,50	25 933 653,28	19 016 461,56	52,7
Коммунальное хозяйство	0502	3 806 310,00	3 806 079,66	15 590 610,00	13 551 818,73	-11 784 300,00	-75,6
Благоустройство	0503	128 251 271,00	126 060 377,84	159 110 470,00	151 068 252,76	-30 859 199,00	-19,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	30 354 701,00	29 865 110,56	66 405 747,00	65 496 386,97	-36 051 046,00	-54,3
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	979 990,00	825 171,00	0,00	0,00	979 990,00	
Дошкольное образование	0701	319 408 649,00	319 401 577,89	306 498 120,00	306 490 805,61	12 910 529,00	4,2
Общее образование	0702	347 612 265,00	347 439 285,96	351 224 934,29	349 621 699,96	-3 612 669,29	-1,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	6 490 895,00	6 474 076,32	6 008 200,00	5 964 335,75	482 695,00	8,0
Другие вопросы в области образования	0709	98 539 507,00	97 858 129,70	150 895 354,00	150 328 254,58	-52 355 847,00	-34,7
Культура	0801	139 771 268,00	139 771 096,58	127 505 440,00	127 505 317,26	12 265 828,00	9,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	14 240 893,00	14 226 109,69	11 686 900,00	11 680 434,28	2 553 993,00	21,9
Пенсионное обеспечение	1001	516 800,00	466 100,90	529 300,00	500 116,78	-12 500,00	-2,4
Социальное обеспечение населения	1003	13 016 576,00	11 260 294,46	11 386 338,00	10 012 612,76	1 630 238,00	14,3
Охрана семьи и детства	1004	47 545 800,00	45 773 943,55	45 098 300,00	42 971 935,08	2 447 500,00	5,4

Другие вопросы в области социальной политики	1006	1 370 894,00	1 162 927,02	847 000,00	819 168,06	523 894,00	61,9
Физическая культура	1101	32 665 886,00	32 491 083,83	13 038 300,00	13 027 990,94	19 627 586,00	150,5
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	12 127 118,00	11 964 644,73	0,00	0,00	12 127 118,00	
Периодическая печать и издательства	1202	1 659 700,00	1 658 675,83	2 162 000,00	1 950 720,23	-502 300,00	-23,2
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	255 389,00	0,00	0,00	0,00	255 389,00	
Итого		1 464 161 086,06	1 427 200 920,62	1 492 123 799,79	1 446 370 508,57	-27 962 713,73	-1,9

Сравнительный анализ показателей расходной части бюджета по годам (2014 год по отношению к 2013 году) показал, что бюджет 2014 года в целом сформирован с незначительным сокращением расходов (на 1,9%).

В разрезе РПр наблюдается значительный рост расходов по следующим РПр: 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (121,7%), 0501 «Жилищное хозяйство» (52,7%), 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» (61,9%), 1101 «Физическая культура» (150,5%). Сокращение плановых показателей отмечено по следующим РПр: 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (46,9%), 0502 «Коммунальное хозяйство» (75,6%), 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (54,5%), 0709 «Другие вопросы в области образования» (34,7%), 1202 «Периодическая печать и издательства» (23,2%), также снижены объемы резервного фонда на 38,6%.

6.4 Использование средств резервного фонда администрации города Кировска, а также средств дорожного фонда города Кировска.

Использование средств резервного фонда администрации города Кировска осуществлялось в соответствии с:

- Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Кировска, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 07.12.2005 №561;
- Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Кировска для ликвидации чрезвычайных ситуаций, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 18.12.2013 №1728.

Согласно отчета об использовании резервного фонда администрации города Кировска за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 в 2014 году резервный фонд Администрации города Кировска был использован на 7% (147 000 руб.). На ликвидацию аварийной ситуации на бесхозном участке транзитной линии сетей водоснабжения, проходящей в доме №10 по ул. Юбилейная расходы бюджета города Кировска составили 99 000 рублей (распоряжение от 06.06.2014 №80 ахо (в ред. распоряжения от 11.07.2014 №101 ахо)). На выполнение работ по расчистке дренажной системы (водоотводного лотка) вдоль объездной дороги по ул. Солнечной расходы бюджета города Кировска составили 48 000 рублей (распоряжение от 28.05.2014 №71 ахо (в ред. распоряжения от 11.07.2014 №101 ахо)). Выплаты из резервного фонда были осуществлены в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда Администрации города Кировска, утвержденного Постановлением Администрации города Кировска от 07.12.2005 №561.

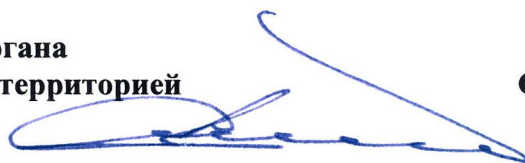
Согласно отчета об использовании средств дорожного фонда за 2014 год в 2014 году было освоено 22 841 859,39 рублей, в т.ч. на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 16 219 090,46 рублей, на ремонт проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории муниципального образования г. Кировск – 6 622 768,93 рублей. Протоколом заседания комиссии от 15.06.2014 было утверждено 2 перечня: перечень объектов - автомобильных дорог общего пользования

местного значения, подлежащих капитальному ремонту (содержанию, ремонту); перечень объектов - дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям, подлежащих капитальному ремонту (ремонту). Данные перечни объектов содержат 89 и 109 объектов соответственно. В 2014 году было отремонтировано 4 объекта из перечня объектов - автомобильных дорог общего пользования местного значения, подлежащих капитальному ремонту (содержанию, ремонту) и 4 объекта из перечня объектов - дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям, подлежащих капитальному ремонту (ремонту). Учитывая большой перечень объектов, требующих ремонта, недостаточное финансирование работ по ремонту объектов дорожного фонда приведет в будущем к расширению количества утвержденных перечней объектов подлежащих ремонту, затруднению транспортного потока, ухудшению туристической привлекательности города Кировска.

7 ВЫВОДЫ

- 7.1. Доходная часть бюджета муниципального образования город Кировск за 2014 год исполнена на 100,2 %, расходная часть – на 97,4 %.
- 7.2. Результат исполнения бюджета – дефицит 47 162 457,8 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. Расходов, не предусмотренных Решением о бюджете, а также сводной бюджетной росписью, не установлено.
- 7.5. Анализ бюджетной отчетности главных администраторов бюджета города Кировска показал успешную работу Администрации города Кировска по реализации каждой из намеченных целей бюджетной и налоговой политики.
- 7.6. Фактов произведения неэффективных расходов главных распорядителей бюджетных средств в 2014 году не установлено.
- 7.7. В ходе проверки достоверности годового отчета об исполнении бюджета установлено, что показатели годового отчета соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города Кировска. Вместе с тем, были установлены факты нарушения бюджетного законодательства. По установленным фактам нарушения бюджетного законодательства предлагаем:
 - 7.7.1. ФЭУ уточнить стоимость основных средств Администрации города Кировска в годовом отчете об исполнении бюджета города Кировска (п.4.1 заключения);
 - 7.7.2. Администрации в срок до 01.07.2015 провести анализ используемого муниципального имущества на предмет необходимости (п.4.1 заключения), неиспользуемое имущество передать в Комитет по управлению муниципальной собственностью;
 - 7.7.3. Главным распорядителям бюджета города Кировска не допускать нарушений установленных требований при формировании бюджетной отчетности (п.2.1, п.4.2 заключения).

**Председатель контрольно-счетного органа
города Кировска с подведомственной территорией**



С.С. Верченко

Приложение 1 Информация по исполнению бюджета города Кировска в 2014г. (тыс.руб.)

№ п/п	Показатели	Факт 2012г.	Факт 2013г.	Утв. годовые назначения 2014г.	Факт 2014г.	Исполнение							
						1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал	
						2013г.	2014г.	2013г.	2014г.	2013г.	2014г.	2013г.	2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Налоговые доходы	583 225,7	665 810,5	533 992,9	537 833,5	151 672,7	133 333,0	173 990,0	141 557,9	164 628,6	124 406,5	175 519,3	138 536,1
	<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	<i>514 395,4</i>	<i>566 019,5</i>	<i>417 090,0</i>	<i>421 756,8</i>	<i>132 993,7</i>	<i>107 376,9</i>	<i>143 682,3</i>	<i>106 816,3</i>	<i>142 376,5</i>	<i>97 645,8</i>	<i>146 966,9</i>	<i>109 917,9</i>
	<i>Налоги на товары, работы, услуги</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>6 250,9</i>	<i>5 010,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1 298,8</i>	<i>0,0</i>	<i>823,1</i>	<i>0,0</i>	<i>1 628,7</i>	<i>0,0</i>	<i>1 259,5</i>
	<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>17 488,3</i>	<i>38 887,1</i>	<i>46 637,0</i>	<i>46 282,4</i>	<i>7 220,6</i>	<i>10 050,9</i>	<i>15 736,3</i>	<i>19 284,9</i>	<i>7 234,4</i>	<i>8 100,8</i>	<i>8 695,9</i>	<i>8 845,8</i>
	<i>Налоги на имущество</i>	<i>50 283,1</i>	<i>57 723,9</i>	<i>60 000,0</i>	<i>60 711,9</i>	<i>10 994,0</i>	<i>13 882,1</i>	<i>13 748,4</i>	<i>13 551,1</i>	<i>14 086,5</i>	<i>15 839,4</i>	<i>18 895,0</i>	<i>17 439,4</i>
	<i>Гос. пошлина</i>	<i>2 297,3</i>	<i>3 180,0</i>	<i>4 015,0</i>	<i>4 072,3</i>	<i>464,4</i>	<i>724,4</i>	<i>823,0</i>	<i>1 082,5</i>	<i>931,2</i>	<i>1 191,9</i>	<i>961,5</i>	<i>1 073,5</i>
	<i>задолженность, перерасчеты</i>	<i>-1 238,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
2.	Неналоговые доходы	288 726,5	281 309,3	321 411,2	324 096,4	68 678,4	72 451,5	63 949,2	64 040,5	83 584,4	97 286,8	72 321,7	90 317,6
	<i>доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>200 230,5</i>	<i>200 652,8</i>	<i>243 291,2</i>	<i>242 938,2</i>	<i>48 682,8</i>	<i>60 149,5</i>	<i>49 453,9</i>	<i>52 290,1</i>	<i>49 184,7</i>	<i>68 510,3</i>	<i>53 331,4</i>	<i>61 988,3</i>
	<i>платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>69 525,6</i>	<i>69 383,0</i>	<i>59 064,6</i>	<i>58 633,8</i>	<i>16 645,5</i>	<i>10 035,8</i>	<i>12 776,9</i>	<i>10 015,5</i>	<i>24 517,4</i>	<i>19 838,9</i>	<i>15 443,3</i>	<i>18 743,6</i>
	<i>доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>752,1</i>	<i>796,9</i>	<i>446,4</i>	<i>438,8</i>	<i>199,7</i>	<i>72,6</i>	<i>134,1</i>	<i>60,5</i>	<i>37,1</i>	<i>144,6</i>	<i>426,0</i>	<i>161,2</i>
	<i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>14 228,8</i>	<i>7 206,7</i>	<i>15 880,7</i>	<i>19 047,4</i>	<i>2 554,5</i>	<i>502,1</i>	<i>1 013,8</i>	<i>2 276,4</i>	<i>2 027,7</i>	<i>7 919,8</i>	<i>1 610,7</i>	<i>8 349,1</i>
	<i>штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>3 942,7</i>	<i>3 272,2</i>	<i>2 728,4</i>	<i>2 951,2</i>	<i>454,7</i>	<i>623,8</i>	<i>719,0</i>	<i>402,1</i>	<i>406,3</i>	<i>937,3</i>	<i>1 692,2</i>	<i>987,9</i>
	<i>прочие неналоговые доходы</i>	<i>46,7</i>	<i>-2,4</i>	<i>0,0</i>	<i>87,1</i>	<i>141,1</i>	<i>67,7</i>	<i>-7 372,7</i>	<i>-4,1</i>	<i>7 411,1</i>	<i>-64,1</i>	<i>-181,9</i>	<i>87,6</i>
3.	Итого налоговые и неналоговые доходы	871 952,2	947 119,8	855 404,1	861 929,9	220 351,1	205 784,5	237 939,2	205 598,4	248 213,0	221 693,3	247 840,9	228 853,7
4.	Безвозмездные поступления	406 053,8	428 859,3	521 127,1	519 333,0	73 089,4	87 364,1	116 249,8	183 593,5	64 449,3	104 353,4	175 070,8	144 022,1
5.	Возврат субсидий, субвенций	-13 035,0	-4 870,4	0,0	-1 224,5	-4 945,3	-1 147,9	77,1	0,0	0,0	-54,0	-2,2	-22,6
6.	Всего доходов	1 264 971,0	1 371 108,7	1 376 531,2	1 380 038,5	288 495,2	292 000,7	354 266,1	389 191,9	305 437,9	325 992,7	422 909,5	372 853,2
7.	Всего расходов	1 229 929,1	1 446 370,5	1 464 161,1	1 427 200,9	221 675,3	238 136,3	354 930,1	417 197,6	376 144,3	364 692,0	493 620,8	407 175,0
8.	Дефицит -, профицит +, отклонение, тыс. руб.	35 041,9	-75 261,8	-87 372,9	-47 162,5	66 819,9	53 864,4	-664,0	-28 005,7	-70 706,4	-38 699,3	-70 711,3	-34 321,8
	Остаток средств на конец месяца, 1-е число следующего					225 931,2	137 714,0	225 267,2	109 708,3	154 560,8	71 009,0	83 849,6	36 687,2

Приложение 2 Расходы бюджета города Кировска в 2013-2014гг в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование получателя бюджетных средств (ПБС)	2013г.			2014г.			Рост планируемых бюджетных назначений в течение года		Доля фактических расходов ПБС в общих расходах	
		план на начало года	план на конец года	Исполнение	план на начало года	план на конец года	Исполнение	2013г.	2014г.	2013г.	2014г.
1	Совет депутатов	10503,4	10503,4	9793,1	11018,2	9294,7	8930,5	0,0%	-15,6%	0,7%	0,6%
2	Администрация	1276365,9	1439263,8	1402567,7	1373938,7	1356219,8	1322300	12,8%	-1,3%	97,0%	92,6%
3	ФЭУ	22816,2	487,7	0	15308,5	913,2	0	-97,9%	-94,0%	0,0%	0,0%
4	КУМС	35237,1	41868,9	34009,7	29230,5	95630,5	93882,5	18,8%	227,2%	2,4%	6,6%
5	Контрольно-счетный орган	0	0	0	0	2102,9	2087,9	-	-	0,0%	0,1%
	ИТОГО	1344922,6	1492123,8	1446370,5	1429495,9	1464161,1	1427200,9	10,9%	2,4%	100,0%	100,0%

Приложение 3

№ п/п	Наименование программы	№, дата постановления, решения	2014г. (сумма тыс.руб.)				2015г. (сумма тыс.руб.)				2016г. (сумма тыс.руб.)	
			ФБ	ОБ	МБ	Итого	ФБ	ОБ	МБ	Итого	МБ	Итого
1	МП «Развитие туризма в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 гг.»	решение Совета депутатов №109 от 18.12.2014			61 664,2	61 664,2			398,3	398,3	398,3	398,3
		Постановления Администрации №1362 от 31.10.2014, №1792 от 30.12.2014		82 715,0	61 664,2	144 379,2	128 500,0	115 115,0	5 398,3	249 013,3	398,3	398,3
2	МП «Профилактика злоупотребления наркотических веществ и их незаконного оборота на территории города Кировска на 2014-2016 годы» "SOS"	решение Совета депутатов №109 от 18.12.2014			120,0	120,0			120,0	120,0	120,0	120,0
		Постановления Администрации №1428 от 15.10.2013, №1789 от 30.12.2014			120,0	120,0			120,0	120,0	0,0	0,0
3	МП «Обеспечение жильем молодых семей в городе Кировске на 2014 -2015 годы»	решение Совета депутатов №109 от 18.12.2014	682,1	1 475,5	685,0	2 842,5			1 300,0	1 300,0	0,0	0,0
		Постановления Администрации №1438 от 15.10.2013, №1413 от 06.11.2014		2 157,5	685,0	2 842,5		3 062,6	632,0	10 119,1	0,0	0,0
4	МП «Организация отдыха и занятости детей и подростков муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016годы»	решение Совета депутатов №109 от 18.12.2014			967,0	967,0			984,1	984,1	984,1	984,1
		Постановления Администрации №567 от 29.04.2014, №1547 от 05.12.2014, №1790 от 30.12.2014			967,0	967,0			984,1	984,1	0,0	0,0
5	МП "Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах,	решение Совета депутатов №109 от 18.12.2014			21 227,0	21 227,0			0,0	0,0	0,0	0,0

	расположенных на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2043 годы"	Постановления Администрации №1466 от 18.10.2013, №1727 от 18.12.2013, №142 от 05.02.2014, №1271 от 06.10.2014, №1580 от 12.12.2014	17 186,0		21 227,0	38 413,0			0,0	0,0	0,0	0,0
6	АВЦП «Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом, оценка недвижимости, мероприятия по землеустройству, предоставление жилых помещений детям-сиротам по договорам найма специализированных жилых помещений на 2014-2016 годы»	решение Совета депутатов №109 от 18.12.2014	166,5	3 095,9	31 168,1	34 430,5	200,3	5 607,7	26 210,2	32 018,2	27 672,7	30 576,7
		Постановления Администрации №1798 от 25.12.2013, №872 от 27.06.2014, №1216 от 23.09.2014, №1546 от 05.12.2014, №1700 от 26.12.2014	166,5	3 095,9	31 681,1	34 943,5	200,3	5 607,7	26 210,2	32 018,2	27 672,7	30 576,7

ФБ – средства федерального бюджета

ОБ – средства регионального бюджета

МБ – средства местного бюджета

