



СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ЗАТО пос. ВИДЯЕВО (пятого созыва)
Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя
проверка годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Видяево
за 2018 год»**

30 апреля 2019 г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- пункт 1.6 части I плана работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево на 2019 год, утвержденного распоряжением от 28.12.2018 № 14.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения местного бюджета, бюджетная отчетность и иные документы, подтверждающие исполнение решения представительного органа местного самоуправления о бюджете ЗАТО Видяево за 2018 год, представленные участниками бюджетного процесса.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

Главные администраторы средств бюджета ЗАТО Видяево (далее – главные администраторы бюджетных средств):

– Муниципальное учреждение Совет депутатов закрытого административно-территориального образования пос. Видяево (далее – Совет депутатов);

– Администрация ЗАТО пос. Видяево (далее – Администрация);

– Муниципальное казенное учреждение «Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево» (далее – Финансовый отдел).

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- проверить порядок организации бюджетного процесса и исполнения бюджета муниципального образования;

- проверить соблюдение нормативных актов, регулирующих порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, при формировании годовой бюджетной отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств (по полноте и форме);

- провести внешнюю проверку отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год, в том числе проверить соответствие показателей бюджетной отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств (по полноте и достоверности);

- провести анализ выполнения главными администраторами бюджетных средств (выборочно) и финансовым органом бюджетных полномочий,

закрепленных за ним нормами Бюджетного кодекса РФ и иными нормативными правовыми актами.

Проверка проводилась выборочным методом.

Форма проведения – камеральная.

Проверяемый период: 2018 год.

Перечень актов, составленных в ходе экспертно-аналитического мероприятия, а также возражений или замечаний руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов мероприятия:

Акт проверки годовой бюджетной отчетности ЗАТО Видяево от 29.04.2019.

Возражения или замечания к акту проверки не предоставлялись.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Основы организации бюджетного процесса в ЗАТО Видяево.

Бюджетные правоотношения в ЗАТО Видяево регулируются Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО Видяево, утвержденным решением Совета депутатов от 20.11.2017 № 44 (далее – Положение о бюджетном процессе), а также муниципальными и локальными правовыми актами, утверждающими необходимые для осуществления бюджетного процесса порядки.

Бюджет ЗАТО Видяево утвержден решением Совета депутатов от 22.12.2017 № 65 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете) в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и официально опубликован в газете «Вестник ЗАТО Видяево» 29.12.2017 № 43 (605).

Во исполнение пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ Решением о бюджете утверждены Перечень главных администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов (Приложение 1 к Решению о бюджете), в составе ведомственной структуры расходов (Приложение 6 к Решению о бюджете) определены Главные распорядители средств бюджета.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета ЗАТО Видяево организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО Видяево и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета ЗАТО Видяево (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО Видяево) регулируется распоряжением Финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево от 28.12.2015 № 21-рф (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи).

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета ЗАТО Видяево на 2018 год утверждена распоряжение Финансового отдела от 29.12.2017 № 25-рф, т.е. в срок, установленный пунктом 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ – до начала очередного финансового года. Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета и кассового плана исполнения бюджета соответствуют первоначально утвержденным бюджетным назначениям.

Уточненная сводная бюджетная роспись расходов бюджета ЗАТО Видяево на 2018 год утверждена распоряжение Финансового отдела от 14.12.2018 № 24-рф с показателями, соответствующими Решению о бюджете на 2018 год.

При выборочной проверке ведения сводной бюджетной росписи и изменения сводных лимитов бюджетных обязательств нарушений Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи не выявлено.

2. Основные параметры бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево.

В течение 2018 года в бюджет ЗАТО Видяево 9 раз вносились изменения (решения Совета депутатов от 13.03.2018 № 89, от 08.05.2018 № 111, от 09.06.2018 № 126, от 20.06.2018 № 127, от 18.09.2018 № 128, от 06.11.2018 № 139, от 13.12.2018 № 151), окончательная редакции бюджета принята решением Совета депутатов от 29.12.2018 № 159.

В результате внесенных в 2018 году изменений основные параметры бюджета увеличены:

- доходы на 22 645,1 тыс. руб. или 5,2%;
- расходы на 19 711,2 тыс. руб. или 4,6 %.

Бюджет ЗАТО Видяево в окончательной редакции на 2018 год утвержден по доходам в сумме 455 223,0 тыс. руб., из них объем налоговых и неналоговых доходов бюджета составляет 81 848,3 тыс. рублей или 18,0% доходной части бюджета, по расходам в сумме 452 289,1 тыс. руб..

Увеличение плановых назначений по доходам в большем объеме, чем бюджетных ассигнований по расходам, привело к образованию профицита в сумме 2 933,9 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса РФ Решением о бюджете на 2018 год утвержден предельный объем муниципального долга ЗАТО Видяево в сумме 0,0 тыс. рублей.

Решением о бюджете утверждены:

- 2 администратора доходов бюджета: Администрация и Финансовый отдел;
- 3 главных распорядителя средств бюджета: Администрация, Финансовый отдел, Совет депутатов;
- 1 администратор источников финансирования дефицита бюджета - Финансовый отдел.

Бюджет муниципального образования имеет программную структуру расходов бюджета, согласно статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные

ассигнования распределены по муниципальным программам, так 98,5 % расходов бюджета исполнялись в рамках 14 муниципальных программ и 1,5 % расходов приходится на непрограммную деятельность.

3. Общие итоги исполнения бюджета ЗАТО Видяево за 2018 год

Годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО Видяево за 2018 год представлен Администрацией ЗАТО Видяево в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО Видяево для подготовки заключения на него в пределах срока, установленного статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3 статьи 52 Положения о бюджетном процессе (в срок не позднее 1 апреля текущего года) – 01 апреля 2019 года.

В ходе внешней проверки использованы:

- материалы, представленные Администрацией ЗАТО Видяево (сопроводительное письмо от 01.04.2019 № 555);
- бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево, принятая Финансовым отделом Администрации ЗАТО Видяево (далее – годовая бюджетная отчетность);
- материалы экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета ЗАТО Видяево за 2018 год»;
- Отчет о реализации муниципальных программ ЗАТО Видяево за 2018 году, утвержденный постановлением администрации ЗАТО Видяево от 28.03.2019 № 306;
- данные информационной системы «Свод – Смарт».

Проверка годовой бюджетной отчетности ЗАТО Видяево за 2018 год включала в себя анализ, сопоставление и оценку бюджетной отчетности и данных регистров бюджетного учета главных администраторов бюджетных средств, данных, подтверждающих исполнение решения представительного органа местного самоуправления о бюджете ЗАТО Видяево на 2018 год и других материалов, предоставленных участниками бюджетного процесса в ЗАТО Видяево.

Годовой отчет об исполнении бюджета по содержанию (перечню отраженных в ней показателей) и составу соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями, далее – Инструкция № 191н).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО Видяево за 2018 год представлена в Министерство финансов Мурманской области в установленный приказом Министерства финансов Мурманской области от 06.12.2018 № 136н срок (11.02.2019) путем передачи всех форм отчетности по телекоммуникационным каналам связи посредством ППО «Свод Smart - WEB». Годовая бюджетная отчетность сформирована на основании бюджетной отчетности главных

администраторов бюджетных средств, что соответствует нормам статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Отчет об исполнении бюджета ЗАТО Видяево (форма 0503117) за 2018 год составлен в соответствии с требованиями, установленными Приказом от 28.12.2010 № 191н:

- плановые показатели доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета соответствуют показателям доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденным Решением о бюджете;

- плановые показатели расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета соответствуют бюджетным назначениям по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденным в соответствии со Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2018;

- профицит бюджета соответствует плановому показателю, утвержденному Решением о бюджете.

Отчет об исполнении бюджета за 2018 год сформирован по разделам «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета», в отчет включены коды бюджетной классификации и сформированы промежуточные итоги по группировочным кодам бюджетной классификации в соответствии со структурой бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных Решением о бюджете на 2018 год.

Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2018 год, проведенной путем сверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления с данными регистров бюджетного учета, нарушений не установлено.

Данные разделов Отчета об исполнении бюджета за 2018 год сопоставимы со Сведениями об исполнении бюджета (форма 0503164), прилагаемыми к Пояснительной записке (форма 0503160).

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета за 2018 год в сравнении с показателями Решения о бюджете на 2018 год не выявлено.

Показатели Баланса исполнения бюджета (форма 0503120) соответствуют показателям по соответствующим строкам и графам Отчета о результатах деятельности (форма 0503121) и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169).

Выборочно сопоставлены данные разделов «Доходы» и «Расходы» Отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) с показателями Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110), расхождений не установлено.

Данные об увеличении и уменьшении стоимости основных средств Отчета о результатах деятельности (ф. 0503121, код строки 321, 322)

соответствуют идентичным показателям Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Пояснительная записка (форма 0503160) сформирована с соблюдением структуры, установленной пунктами 11.2, 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2019 дебиторская задолженность ЗАТО Видяево составила 16 261,0 тыс. рублей, что на 3 879,0 тыс. руб. (из них 2 229,7 тыс. руб. по доходам) больше, чем на начало 2018 года.

На увеличение дебиторской задолженности по доходам в основном повлияло увеличения задолженности по расчетам по доходам от финансовой аренды -2 044,7 тыс. руб.

Увеличение дебиторской задолженности по расходам связано с остатком целевых субсидий на лицевых счетах бюджетных учреждений.

Дебиторская задолженность в сумме 10 767,5 тыс. руб. или 66,2 % от общего размера дебиторской задолженности возникла по договорам участия в долевом строительстве многоквартирных домов, заключенных в 2007-2008 годах администрацией ЗАТО Видяево с ОАО «Корпорация Главмособлстрой», признанного в 2011 году несостоятельным (банкротом). Требования администрации ЗАТО Видяево включены в реестр требований кредиторов ОАО «Корпорация Главмособлстрой» в размере 11 262,5 тыс. руб. основного долга и 613,7 тыс. руб. процентов за пользование чужими денежными средствами, конкурсное производство в отношении ОАО «Корпорация Главмособлстрой» продлено до 18.07.2015 года.

По состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность является текущей и составляет 990,5 тыс. руб., что на 1 166,6 тыс. руб. меньше, чем на начало 2018 года, и связано с отражением в бюджетном учете наличия неиспользованного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, перечисленного в доход областного бюджета в январе 2019 года. Кредиторская задолженность в сумме 600,2 тыс. рублей - задолженность по договору долевого строительства перед ОАО «Корпорация Главмособлстрой», которая не погашена ввиду отсутствия ее подтверждения со стороны кредитора.

Дебиторская задолженность в сумме 10 767,5 тыс. руб. и кредиторская задолженность в сумме 600,2 тыс. руб. по сути является просроченной, так как в соответствии с пунктом 167 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, неисполненная дебиторская (кредиторская) задолженность при наступлении даты ее исполнения считается просроченной (Письмо Минфина России от 16.05.2017 N 02-06-10/29607).

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по представленным данным отсутствует.

Сводные результаты мероприятий внутреннего и внешнего контроля отражены в таблицах № 5 и 7, прилагаемых к Пояснительной записке (форма 0503160).

Постановлением администрации ЗАТО Видяево от 27.01.2014 № 39 утвержден Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета ЗАТО Видяево, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета ЗАТО Видяево, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО Видяево, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Главными распорядителями и получателями бюджетных средств проведена годовая инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности, что соответствует статье 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункту 7 Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 2018 год исполнение по доходам составило 452 022,0 тыс. руб., или 99,3 % от утвержденного объема доходов бюджета, по расходам 447 063,3 тыс. руб. или 98,8 % к утвержденному объему расходов бюджета.

Бюджет ЗАТО Видяево исполнен с профицитом в сумме 4 958,7 тыс. руб..

Основные параметры утвержденного и исполненного бюджета ЗАТО Видяево за 2018 год представлены в Приложении к настоящему заключению.

Анализ поквартального исполнения основных параметров бюджета ЗАТО Видяево за 2018 год характеризует исполнение следующим образом.

Исполнение доходной части: первый квартал – 23,6 %, второй – 29,5 %, третий – 22,4 %, четвертый – 23,8 %.

Исполнение расходной части: первый квартал – 24,7 %, второй – 28,8 %, третий – 22,4 %, четвертый – 22,9 %.

Динамика исполнения основных показателей бюджета за период 2017-2018 годов отражена в таблице № 1.

Таблица № 1, тыс. руб.

Наименование показателей	Исполнено		Темп прироста (+), снижения (-) в % 2018/2017
	2017	2018	
Доходы – всего, в т.ч.:	365 836,6	452 022,0	23,6
налоговые и неналоговые доходы и дотации от бюджетов других уровней	228 415,9	301 397,0	32,0
безвозмездные поступления от бюджетов других уровней (целевые)	137 420,7	150 625,0	9,6
Расходы – всего, в т.ч. за счет:	372 923,1	447 063,3	19,9
налоговых, неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней	236 338,2	295 191,1	24,9
целевых безвозмездных поступлений	136 584,9	151 872,2	11,2
Дефицит(-) профицит (+),	-7 086,5	4 958,7	x
налоговых, неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней	-7 922,3	6 205,9	x
целевых безвозмездных поступлений	835,8	-1 247,2	x

По всем основным параметрам местного бюджета отмечен рост показателей к аналогичным показателям прошлого года. Темп прироста

доходов выше темпа прироста расходов, такая тенденция приводит к улучшению сбалансированности бюджета.

4. Исполнение доходной части бюджета

Доходы бюджета ЗАТО Видяево первоначально утверждены в объеме 432 577,9 тыс. руб. В результате внесенных изменений утвержденный объем доходов увеличен на 22 645,1 тыс. руб. или 5,2 %.

Изменения утвержденных показателей доходов по основным источникам поступлений представлены в таблице № 2.

Таблица № 1, тыс. руб.

Наименование	Решение о бюджете		Отклонение	
	от 22.12.2017 № 65	от 29.12.2018 № 159	Сумма	%
Доходы	432 577,9	455 223,0	22 645,1	5,2
Налоговые и неналоговые доходы	72 018,8	81 848,3	9 829,5	13,6
Безвозмездные поступления	360 559,1	373 374,7	12 815,6	3,6

На изменение утвержденного объема доходов в 2018 году повлияло увеличение показателей по всем основным источникам.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета показатель исполнения бюджета по доходам составил 452 022,0 тыс. руб., или 99,3 % от утвержденного объема доходов бюджета.

Исполнение доходной части бюджета за 2018 год обеспечено:

- на 18,1% поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 81 599,0 тыс. руб. или 99,7 % назначений, утвержденных в сумме 81 848,3 тыс. руб.;

- на 81,9% безвозмездными поступлениями, которые составили 370 423,0 тыс. руб. или 99,2 % назначений, утвержденных в сумме 373 374,7 тыс. руб..

Налоговые доходы бюджета

Исполнение налоговых доходов составило 68 774,7 тыс. руб. или 99,7 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 69 015,9 тыс. руб.

По сравнению с 2017 годом поступление налоговых доходов повысилось на 4 380,1 тыс. руб. или 6,8%, в основном за счет налога на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) (64 231,9 тыс. руб.);

Показатели исполнения бюджета по подгруппам налоговых доходов относительно утвержденных назначений представлены в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения подгруппы
		сумма	%	
Налоговые доходы	69 015,9	68 774,7	99,7	100,0
налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	64 231,9	64 231,9	100,0	93,4
налоги на товары (работы, услуги),	2 134,9	1 941,3	90,9	2,8

реализуемые на территории РФ				
налоги на совокупный доход	2 484,5	2 436,8	98,1	3,5
налоги на имущество	27,9	28,0	100,0	0,04
государственная пошлина	136,7	136,7	100,0	0,2

Налоги на прибыль, доходы исполнены в сумме 64 231,9 тыс. руб. или 100,0 % уточненных бюджетных назначений за счет исполнения по налогу на доходы физических лиц:

- 64 135,7 тыс. руб. 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 Российской Федерации;

- 96,1 тыс. руб. с доходов, полученных физическими лицами от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

Относительно 2017 года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 4 466,6 тыс. руб. или 7,5 % в связи с повышением оплаты труда отдельных категорий работников в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», индексацией заработной платы прочих категорий работников муниципальных учреждений с 01.01.2018, повышения минимального размера оплаты труда.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, исполнены в сумме 1 941,3 тыс. руб. или 90,9 % уточненных назначений за счет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений.

Относительно 2017 года поступление вышеуказанных налогов увеличилось на 155,6 тыс. руб. или 8,7% за счет увеличения субъектам нормативов распределения доходов от уплаты акцизов, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, и налоговых ставок.

Налоги на совокупный доход исполнены в сумме 2 436,8 тыс. руб. или 98,1% уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 277,8 тыс. руб.;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил 1 979,5 тыс. руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составил 179,4 тыс. руб.

Относительно 2017 года поступление налогов на совокупный доход в целом снизилось на 242,5 тыс. руб. или 9,1 % в основном за счет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в части налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (осуществление возвратов по указанному налогу), и единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в результате уменьшения количества налогоплательщиков в связи с отменой указанного налога с 01.01.2021.

Налоги на имущество исполнены в сумме 28,0 тыс. руб. или 100,0 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог на имущество физических лиц 2,3 тыс. руб.;
- земельный налог 25,7 тыс. руб., в том числе: земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, составил 25,4 тыс. руб., земельный налог с физических лиц составил 0,3 тыс. руб.

Относительно 2017 года поступление налогов на имущество увеличилось на 29,0 тыс. руб. в связи с изменением объекта налогообложения- земельных участков, расположенные в пределах территории муниципального образования ЗАТО Видяево.

Государственная пошлина исполнена в сумме 136,7 тыс. руб. или 100,0 % уточненных бюджетных назначений за счет государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. Относительно 2017 года поступление государственной пошлины снизилось на 28,6 тыс. руб. или 17,3 %. в связи с уменьшением количества обращений в судебные органы.

Неналоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 12 824,3 тыс. руб. или 99,9 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 12 832,4 тыс. руб.

Относительно 2017 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 6 737,4 тыс. руб. или 110,7 % в основном за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Показатели исполнения бюджета по подгруппам неналоговых доходов представлены в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения подгруппы
		сумма	%	
Неналоговые доходы	12 832,4	12 824,3	99,9	100,0
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11 587,6	11 579,5	99,9	90,3
платежи при пользовании природными ресурсами	311,5	311,5	100,0	2,4

штрафы, санкции, возмещение ущерба	916,7	916,7	100,0	7,1
прочие неналоговые доходы	16,6	16,6	100,0	0,1

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 11 579,5 тыс. руб. или 99,9% уточненных бюджетных назначений, в том числе:

-доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составили 5 265,2 тыс. руб., из них:

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составили 6 314,3 тыс. руб..

Относительно 2017 года доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, увеличились на 6 165,6 тыс. руб. или 113,9 % в связи с поступлением задолженности прошлых лет.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 311,5 тыс. руб. или 100,0% утвержденных назначений, за счет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Относительно 2017 года поступление платежей при пользовании природными ресурсами увеличилось на 294,4 тыс. руб. в основном в связи с увеличением поступлений платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 916,7 тыс. руб. или 100%.

Относительно 2017 года поступления по данной подгруппе увеличились на 282,9 тыс. руб. или 44,6 % в основном за счет денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 16,6 тыс. руб. или 100,0%.

Относительно 2017 года прочие неналоговые доходы уменьшились на 5,5 тыс. руб. или 24,9%.

Безвозмездные поступления

План по безвозмездным поступлениям исполнен на 99,2% и составил 370 423,0 тыс. руб., в том числе дотации и субсидии поступили в полном объеме, поступления по субвенциям исполнены на 98,4%.

Показатели исполнения бюджета по подгруппам и статьям безвозмездных поступлений доходов представлены в таблице № 5.

Таблица № 5, тыс. руб.

	Утверждено		Отклонение
--	------------	--	------------

Наименование показателей	Решением о бюджете	Исполнено		
		сумма	%	
Безвозмездные поступления	373 374,7	370 423,0	99,2	-2 951,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	373 374,7	371 180,6	99,4	-2 194,1
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	219 798,0	219 798,0	100,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	16 305,4	16 304,9	100,0	-0,5
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	137 271,3	135 077,7	98,4	-2 193,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-757,6	-	-757,6

Доходная часть бюджета ЗАТО Видяево на 32,7% сформирована за счет дотаций, предоставляемых из федерального бюджета, и связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований (148 883,0 тыс. рублей).

В соответствии со статьей 12 Закона Мурманской области от 22.12.2017 № 2218-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» муниципальным образованием в бюджет субъекта перечислены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 757,6 тыс. руб. Решением Совета депутатов ЗАТО пос. Видяево от 13.03.2018 № 89 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Видяево от 22.12.2017 № 65 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесены изменения в части изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета за счет возврата подтвержденного остатка гранта, предоставленного областным бюджетом, в сумме 756,8 тыс. руб.

В ходе внешней проверки отмечено высокое (более 95 %) исполнение по всем статьям безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По отдельным подстатьям исполнение составило:

- субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю исполнение составило 60,4% или 1 678,0 тыс. руб. (не исполнено 1 101,9 тыс. руб.);

- прочие субвенции бюджетам городских округов исполнение составило 99,4% или 128 353,3 тыс. руб. (не исполнено 722,6 тыс. руб.);

Причиной не поступления по данным безвозмездным поступлениям является перечисление областным бюджетом межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

Относительно 2017 года исполненный объем безвозмездных поступлений в целом увеличился на 75 067,9 тыс. руб. или 19,9% за счет увеличения объемов:

- дотаций на 61 863,6 тыс. руб. или 39,2%;
- субсидий на 6 247,0 тыс. руб. или 62,1%;
- субвенций на 7 836,2 тыс. руб. или 6,2%.

Основной причиной увеличения межбюджетных трансфертов в 2018 году по сравнению с 2017 годом является увеличение заработной платы отдельным категориям работников, повышение размера оплаты труда которых осуществляется в соответствии с «майским» Указом Президента Российской Федерации, и категориям работников, на которые не распространяется действие данного Указа, а также повышение минимального размера оплаты труда.

В части исполнения по доходам показатели подтверждены Отчетом по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.01.2019 (форма 0503151).

Дебиторская задолженность по доходам

Согласно данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2019 дебиторская задолженность по расчетам по доходам сложилась в сумме 3 756,9 тыс. руб.

Относительно 2017 года дебиторская задолженность увеличилась на 229,7 тыс. руб. за счет увеличения задолженности:

- по расчетам с плательщиками налоговых доходов – 0,2 тыс. руб.;
- по расчетам по доходам от финансовой аренды -2 044,7 тыс. руб.;
- по расчетам по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, предъявленные государственным заказчиком -155,3 тыс. руб.;
- по расчетам по доходам от прочих сумм принудительного изъятия – 29,5 тыс. руб.

5. Исполнение расходной части бюджета

Исполнение бюджета по расходам подтверждается консолидированными данными отчетов о состоянии лицевого счета получателей бюджетных средств по состоянию на 01 января 2019 года (форма 0531786).

Решением о бюджете расходная часть бюджета утверждена в объеме 452 289,1 тыс. руб., что превышает первоначально утвержденный показатель (432 577,9 тыс. руб.) на 19 711,2 тыс. руб. или 4,6 %.

Исполнение бюджета организуется Финансовым отделом Администрации ЗАТО Видяево на основе сводной бюджетной росписи, согласно которой общий объем расходов местного бюджета составляет 452 289,1 тыс. руб.

Показатели расходной части бюджета, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности ГАСБ, соответствуют показателям Решения о бюджете.

Структура и сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета за 2017-2018 годы представлены в таблице № 6.

Таблица №6, тыс. руб.

Наименование показателей	Исполнено		Доля в общем объеме расходов (%)	
	2017	2018	2017	2018
Общегосударственные вопросы	60 996,2	65 968,6	16,4	14,8
Национальная оборона	292,4	375,4	0,08	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 817,6	16 092,2	3,9	3,6
Национальная экономика	9 359,2	10 795,0	2,5	2,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	50 059,4	77 343,5	13,4	17,3
Охрана окружающей среды	0,0	125,5	-	0,03
Образование	182 190,3	212 006,8	48,8	47,4
Культура, кинематография	7 264,7	8380,1	1,9	1,9
Здравоохранение	61,0	0,0	0,02	-
Социальная политика	18 488,3	18 328,9	4,9	4,1
Физическая культура и спорт	24 830,8	33 054,7	4,9	7,4
Средства массовой информации	4 582,9	4 592,6	6,6	1,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	10,3	0,0	-	-
Итого	372 923,3	447 063,3	100,0	100,0

В динамике 2017-2018 годов наибольшую долю в общем объеме расходов занимают расходные обязательства по разделу 07 «Образование» - более 47,0%.

Исполнение бюджета по расходам составило 447 063,3 тыс. руб., или 98,8% от утвержденных бюджетных назначений.

За счет налоговых и неналоговых доходов, дотаций и источников финансирования дефицита бюджета расходные обязательства исполнены в сумме 295 191,1 тыс. руб. или 99,1 % утвержденных назначений в сумме 297 955,6 тыс. руб. Доля исполненных расходных обязательств за счет указанных средств в общем объеме расходов бюджета 2018 года составляет 66,1 % (в 2017 году – 63,4 %). Относительно 2017 года расходы увеличились на 58 852,9,4 тыс. руб. или 24,9 %.

За счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение (субсидии, субвенции), расходы в 2018 году исполнены в сумме 151 872,2 тыс. руб. или 98,4 % утвержденных назначений в сумме 154 333,5 тыс. руб. Доля исполненных расходных обязательств в общем объеме расходов составляет 34,0 % (в 2017 году – 36,7 %). По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 15 287,3 тыс. руб. или 11,2 %.

Исполнение расходной части бюджета 2018 года в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации

Исполнение расходной части бюджета 2018 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов представлено в таблице № 7.

Таблица №7, тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено решение о бюджете, сводной бюджетной росписью			Исполнено			% исполнения		
	всего	в том числе:		всего	в том числе:		всего	в том числе:	
		налоговые и неналоговые	целевые (субсидии)		налоговые и неналоговые	целевые (субсидии)		налоговые и неналоговые	целевые (субсидии)

		ые доходы и дотации	субвенции)		ые доходы и дотации	субвенции)		оговы е доход ы и дотац ии	дии, субвен ции)
Общегосударственные вопросы (01)	67 326,1	67 172,2	153,9	65 968,6	65 814,7	153,9	1 357,5	1 357,5	0,0
Функционирование высшего должн. лица субъекта РФ и мун. образ.(02)	2 380,7	2 380,7	0,0	2 380,7	2 380,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Функционирование законодательн. (представит.) органов гос. власти и представ. органов муниципальных образований(03)	6 640,4	6 640,4	0,0	6 632,0	6 632,0	0,0	8,4	8,4	0,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. власти субъектов РФ, местных администраций(04)	33 794,0	33 794,0	0,0	33 787,4	33 787,4	0,0	6,6	6,6	0,0
Судебная система(05)	3,3	0,0	3,3	3,3	0,0	3,3	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды(11)	1 000,0	1 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 000,0	1 000,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы(13)	23 507,8	23 357,2	150,6	23 165,2	23 014,6	150,6	342,6	342,6	0,0
Национальная оборона (02)	375,4	0,0	375,4	375,4	0,0	375,4	0,0	0,0	0,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка(03)	375,4	0,0	375,4	375,4	0,0	375,4	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	16 470,1	15 912,2	557,9	16 092,2	15 534,3	557,9	377,9	377,9	0,0
Органы юстиции(04)	557,9	0,0	557,9	557,9	0,0	557,9	0,0	0,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона(09)	15 666,2	15 666,2	0,0	15 288,9	15 288,9	0,0	377,3	377,3	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности(14)	246,0	246,0	0,0	245,4	245,4	0,0	0,6	0,6	0,0
Национальная экономика (04)	10 823,1	10 630,0	193,1	10 795,0	10 629,0	166,0	28,1	1,0	27,1
Сельское хозяйство и рыболовство(05)	180,4	0,0	180,4	153,3	0,0	153,3	27,1	0,0	27,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)(09)	10 379,3	10 379,3	0,0	10 379,3	10 379,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Связь и информатика(10)	14,3	5,0	9,3	14,3	5,0	9,3	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики(12)	249,2	245,8	3,4	248,1	244,7	3,4	1,1	1,1	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	77 921,6	71 666,2	6 255,4	77 343,5	71 088,1	6 255,4	578,1	578,1	0,0
Жилищное хозяйство(01)	10 496,3	7 198,0	3 298,3	10 485,7	7 187,4	3 298,3	10,6	10,6	0,0
Коммунальное хозяйство(02)	6 806,6	6 806,6	0,0	6 806,6	6 806,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Благоустройство(03)	9 214,7	7 138,6	2 076,1	9 165,5	7 089,4	2 076,1	49,2	49,2	0,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства(05)	51 404,0	50 523,0	881,0	50 885,7	50 004,7	881,0	518,3	518,3	0,0
Охрана окружающей	125,5	125,5	0,0	125,5	125,5	0,0	0,0	0,0	0,0

среды (06)									
Другие вопросы в области охраны окружающей среды(05)	125,5	125,5	0,0	125,5	125,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование (07)	212 423,0	88 339,2	124 083,8	212 006,8	87 923,5	124 083,3	416,2	415,7	0,5
Дошкольное образование(01)	84 900,7	29 040,2	55 860,5	84 900,7	29 040,2	55 860,5	0,0	0,0	0,0
Общее образование(02)	83 992,2	20 788,4	63 203,8	83 991,7	20 788,4	63 203,3	0,5	0,0	0,5
Дополнительное образование детей(03)	25 447,2	22 330,3	3 116,9	25 447,2	22 330,3	3 116,9	0,0	0,0	0,0
Молодежная политика(07)	1 062,4	804,3	258,1	1 062,4	804,3	258,1	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области образования(09)	17 020,4	15 375,9	1 644,5	16 604,8	14 960,3	1 644,5	415,6	415,6	0,0
Культура, кинематография (08)	8 380,1	7 957,9	422,2	8 380,1	7 957,9	422,2	0,0	0,0	0,0
Культура(01)	8 380,1	7 957,9	422,2	8 380,1	7 957,9	422,2	0,0	0,0	0,0
Социальная политика(10)	20 762,7	112,2	20 650,5	18 328,9	112,2	18 216,7	2 433,8	0,0	2 433,8
Пенсионное обеспечение(01)	112,2	112,2	0,0	112,2	112,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальное обеспечение населения(03)	11 567,2	0,0	11 567,2	10 604,4	0,0	10 604,4	962,8	0,0	962,8
Охрана семьи и детства(04)	9 083,3	0,0	9 083,3	7 612,3	0,0	7 612,3	1 471,0	0,0	1 471,0
Физическая культура и спорт (11)	33 088,9	31 447,5	1 641,4	33 054,7	31 413,3	1 641,4	34,2	34,2	0,0
Физическая культура(01)	167,0	167,0	0,0	159,9	159,9	0,0	7,1	7,1	0,0
Массовый спорт(02)	32 921,9	31 280,5	1 641,4	32 894,9	31 253,5	1 641,4	27,0	27,0	0,0
Средства массовой информации (12)	4 592,6	4 592,6	0,0	4 592,6	4 592,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Периодическая печать и издательства(02)	4 592,6	4 592,6	0,0	4 592,6	4 592,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	452 289,1	297 955,5	154 333,6	447 063,3	295 191,1	151 872,2	5225,8	2764,4	2 461,4

Из 11 разделов функциональной классификации расходов, предусмотренных Решением о бюджете на 2018 год, бюджетные ассигнования исполнены в полном объеме (на 99,0 % - 100 %) по разделам «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

Объем неисполненных бюджетных ассигнований приходится на следующие разделы:

- «Общегосударственные вопросы» - 1 357,5 тыс. руб. в связи с отсутствием потребности по резервному фонду Администрации; экономии при повышении квалификации муниципальных служащих за счет дистанционного обучения, сокращения командировочных расходов, снижения участия в научно-практических конференциях; экономии приобретения оргтехники;

- «Социальная политика» - 2 433,8 тыс. руб. в связи с тем, что предоставление социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан осуществляется по фактически понесенным расходам граждан, а также экономией по выплате компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Видяево исполнены в сумме 42 204,1 тыс. руб. (без учета выплат, на которые

может быть превышен норматив), что не превышают норматив, установленный для ЗАТО Видяево постановлением Правительства Мурманской области от 26.12.2017 № 628-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2018 год».

Превышение норматива не противоречит условиям постановления Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области», так как произведено за счет единовременного поощрения за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемого муниципальным служащим (пункт 6 данного постановления).

6. Муниципальные программы ЗАТО Видяево

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ представлены в отчетной форме 0503166, прилагаемой к Пояснительной записке.

Решением о бюджете предусмотрена реализация 14 **муниципальных программ**. Первоначально объем финансирования муниципальных программ составлял 426 198,9 тыс. руб. или 98,5 % в общем объеме расходов бюджета, утвержденных в размере 432 577,9 тыс. руб.

В результате корректировок, произведенных в течение 2018 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в целом увеличился на 19 449,9 тыс. руб. или 4,4 % и составил 445 648,8 тыс. руб., из них:

- 291 315,2 тыс. руб. за счет средств местного бюджета;
- 154 333,6 тыс. руб. за счет целевых средств бюджетов других уровней.

Исполнение за 2018 год по муниципальным программам представлено в таблице № 8.

Таблица №8, тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено	Исполнено		Неисполнено
		Сумма	%	
Муниципальные программы, в т. ч.:	445 648,8	440 431,4	98,8	5 217,4
Развитие образования ЗАТО Видяево	201 632,7	200 128,9	99,3	1 503,8
Социальная поддержка граждан	16 660,5	15 316,7	91,9	1 343,8
Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево	3 164,8	3 164,8	100,0	0,0
Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Видяево	33 010,4	32 976,2	99,9	34,2
Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево	23 029,3	22 977,3	99,8	52,0
Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево	67 998,2	67 911,3	99,9	86,9
Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево	16 953,3	15 535,3	91,6	1 418,0

Охрана окружающей среды ЗАТО Видяево	125,5	125,5	100,0	0,0
Развитие транспортной системы ЗАТО Видяево	10 579,3	10 579,3	100,0	0,0
Энергоэффективность и развитие энергетики в ЗАТО Видяево	3 453,1	2 946,8	85,3	506,3
Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево	13,4	13,4	100,0	0,0
Информационное общество ЗАТО Видяево	10 535,2	10 366,4	98,4	168,8
Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого и ответственного управления муниципальными финансами ЗАТО Видяево	7 596,6	7 592,0	99,9	4,6
Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево	50 896,5	50 797,5	99,8	99,0
Непрограммная часть	6 640,3	6 631,9	99,9	8,4
Итого	452 289,1	447 063,3	98,8	5 225,8

В ходе анализа исполнения муниципальных программ в разрезе подпрограмм и ведомственных целевых программ за 2018 год установлено следующее.

Процент исполнения муниципальных программ варьируется:

- 4 исполнены на 100%;
- 7 исполнены на уровне более 95%;
- 2 на уровне более 90 %;
- 1 на уровне менее 90%.

Наименьший процент исполнения сложился:

- по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан», исполнение 91,9 %, по причине предоставления социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан осуществляется по фактически понесенным расходам граждан, а также количество детей, находящихся под опекой или в приемной семье в течение прошедшего года снизилось;

- по муниципальной программе «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево», исполнение 91,6 %, по причине отсутствия мероприятий для расходования средств резервного фонда ЗАТО Видяево, экономии средств по оплате электроэнергии МКУ АСС ЗАТО Видяево, экономии, образовавшейся вследствие проведения конкурсных процедур на заключение договоров по оказанию услуг (работ);

- по муниципальной программе «Энергоэффективность и развитие энергетики в ЗАТО Видяево», исполнение 85,3 %, что связано экономией, образовавшейся вследствие проведения конкурсных процедур на заключение договоров по оказанию услуг (работ).

Данные паспортов муниципальных программ, в части утвержденных на 2018 год объемов и источников финансирования, соответствуют показателям Решения о бюджете.

На реализацию **непрограммных мероприятий** Решением о бюджете первоначально предусмотрено 6 379,0 тыс. руб. С учетом корректировок, произведенных в течение 2018 года, объем бюджетных ассигнований в целом увеличился на 261,3 тыс. руб. или 4,0 % и составил 6 640,3 тыс. руб.

В целом исполнение по непрограммным направлениям деятельности составило 6 631,9 тыс. руб. или 99,9 % утвержденных бюджетных назначений.

7. Источники финансирования дефицита бюджета.

Дефицит бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево, установленный Решением о бюджете в первоначальной редакции, составил 0,0 тыс. руб.

В результате изменений основных параметров бюджета в 2018 году, внесенных в Решение о бюджете, установлен профицит в сумме 2 933,9 тыс. руб..

Результат исполнения бюджета за 2018, согласно отчетной форме 0503117, профицит в сумме 4 958,7 тыс. руб.

Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой бюджетной отчетности, по составу соответствуют приложению 1 к Решению о бюджете. Источником финансирования дефицита бюджета являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 отсутствует, бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций муниципальным образованием не привлекались.

Согласно показателям отчетной формы 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2018 года остатки средств на счете бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево по состоянию на 01.01.2019 сложились в сумме 17 138,3 тыс. руб., из них: 267,3 тыс. руб. – целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней, 16 871,0 тыс. руб. – средства, не имеющие целевого назначения.

По сравнению с 2017 годом остатки средств увеличился на 4 958,7 тыс. руб. или 40,7%.

Изменение остатков средств бюджета в отчетном периоде отражено в таблице № 9.

Таблица №9, тыс. руб.

Наименование показателей	на 01.01.2018	на 01.01.2019	Отклонение	
			Сумма	%
Остатки средств бюджета, в т.ч.:	12 179,6	17 138,3	4 958,7	40,7
целевых средств	1 514,5	267,3	-1 247,2	-82,3
средств нецелевого характера	10 665,1	16 871,0	6 205,9	58,2

Данные отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» в части средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства соответствуют остаткам средств бюджетов, отраженным в отчетной форме 0503387.

8. Анализ выполнения главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами Бюджетного кодекса РФ и иными нормативными правовыми актами, а также результаты проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Во исполнение статей 158, 219.1, 221 Бюджетного кодекса РФ с соблюдением установленного порядка всеми главными распорядителями средств бюджета (ГРБС) утверждены:

- бюджетная роспись ГРБС на 2018 год, показатели которой соответствуют показателям сводной бюджетной росписи;
- лимиты бюджетных обязательств;
- бюджетные сметы расходов, показатели которых соответствуют лимитам бюджетных обязательств.

Показатели росписей расходов ГРБС и лимиты бюджетных обязательств на 2018 год своевременно доведены до подведомственных получателей бюджетных средств.

Во исполнение пункта 1 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, распоряжением Финансового отдела от 12.12.2018 № 23-рф для главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО Видяево установлен срок предоставления годовой бюджетной отчетности за 2018 год – 30-31 января 2019 года.

Годовая бюджетная отчетность всех главных администраторов бюджетных средств и получателей бюджетных средств в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции от 28.12.2010 № 191н на основании данных регистров бюджетного учета, и предоставлена в Финансовый отдел с соблюдением установленного срока, путем передачи всех форм отчетности по телекоммуникационным каналам связи посредством ПК «Свод-СМАРТ».

Вместе с тем, годовая бюджетная отчетность всех главных администраторов бюджетных средств имеет отдельные недостатки, в основном в части отчетов, предоставленных в составе Пояснительных записок (ф. 0503160).

Администрация ЗАТО Видяево

В соответствии с Решением о бюджете на 2018 год Администрация ЗАТО Видяево является администратором доходов местного бюджета, главным распорядителем и получателем бюджетных средств, т.е. наделена бюджетными полномочиями, определенными в статьях 158, 160.1 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

Сводная годовая бюджетная отчетность Администрации с полномочиями главного распорядителя бюджетных средств составлена на основании годовой бюджетной отчетности трех подведомственных получателей бюджетных

средств – Администрации ЗАТО Видяево, МКУ АСС ЗАТО Видяево», МКУО «Центр МИТО» ЗАТО Видяево.

Распоряжением Главы администрации ЗАТО Видяево от 29.12.2017 № 223 утверждена Бюджетная роспись Администрации ЗАТО Видяево на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Сводной бюджетной росписью и лимитами бюджетных обязательств от 29.12.2017. Уточненная бюджетная роспись расходов утверждена распоряжение от 14.12.2018 № 206 с показателями, соответствующими Сводной бюджетной росписи от 14.12.2018. Сроки доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств, установленного пунктом 2 статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ не нарушены.

Муниципальные задания для подведомственных бюджетных учреждений утверждались с соблюдением норм статьи 158 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2019 (форма 0503127) доходы бюджета, поступившие на лицевой счет администратора доходов, составили 152 516,2 тыс. рублей, что подтверждается данными Отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04493360010 по состоянию на 01.01.2019 (форма 0531787).

Кассовое исполнение по расходам (форма 0503127) составило 432 202,5 тыс. рублей или 99,8 % от показателей уточненной бюджетной росписи, что подтверждается данными Отчетов о состоянии лицевых счетов подведомственных получателей средств местного бюджета.

Раздел функциональной классификации расходов	Код раздела	Утверждено на 2018 год	Исполнено за 2018 год	Неисполненные назначения	тыс. руб. % исполнения
Администрация (914), в том числе:		437 240,5	432 202,5	5 038,0	98,8%
Общегосударственные вопросы	01	52 289,6	51 119,8	1 169,8	97,8%
Национальная оборона	02	375,4	375,4	0,0	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	16 470,1	16 092,2	377,9	97,7%
Национальная экономика	04	10 823,1	10 795,0	28,1	99,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	77 921,5	77 343,5	578,0	99,3%
Охрана окружающей среды	06	125,5	125,5	0,0	100,0%
Образование	07	212 423,0	212 006,8	416,2	99,8%
Культура и кинематография	08	8 380,1	8 380,1	0,0	100,0%
Социальная политика	10	20 750,7	18 316,9	2 433,8	88,3%
Физическая культура и спорт	11	33 088,9	33 054,7	34,2	99,9%
Средства массовой информации	12	4 592,6	4 592,6	0,0	100,0%

Причинами низкого исполнения бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» является уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной, а также заявительный характер выплаты пособий и компенсаций.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019, 99,8% дебиторской задолженности муниципального образования приходится на Администрацию – 16 231,5 тыс. руб., что на 3911,1 тыс. больше, чем на начало 2018 года.

По счету «Расчеты по доходам» дебиторская задолженность в сумме 3 735,9 тыс. руб. образована за счет расчетов по доходам от финансовой аренды (арендной платы за земельные участки; от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов; прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов), расчетов по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, расчетов по доходам от прочих сумм принудительного изъятия;

- 10 799,9 тыс. руб. образована по счету «Расчеты по выданным авансам» за счет переплаты по услугам связи, коммунальным услугам, обучение и программное обеспечение, а также за приобретение квартир ОАО «Корпорация ГлавМособлстрой», являющейся на текущий момент банкротом;

- 38,0 тыс. руб. образована по счету «Расчеты по платежам в бюджеты» в основном за счет переплаты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Текущая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 696,3 тыс. руб., что на 748,8 тыс. руб. меньше предыдущего отчетного периода. Кредиторская задолженность образована вследствие отражения в бюджетном учете наличия неиспользованного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, перечисленного в доход областного бюджета в январе 2019 года, и постановка на учет сумм денежных взысканий за неисполнение условий контракта со стороны ОАО «Корпорация ГлавМособлстрой»), являющегося на текущий момент банкротом.

Совет депутатов ЗАТО Видяево

Согласно Решению о бюджете на 2018 год Совет депутатов является главным распорядителем и получателем бюджетных средств, т.е. наделен бюджетными полномочиями, предусмотренными статьями 158 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

В проверяемом периоде на основании договора от 10.01.2012 № 1 функции по ведению бюджетного и налогового учета финансово – хозяйственной деятельности Совета депутатов переданы МКУ «Финансовый отдел администрации ЗАТО Видяево».

Показатели бюджетной сметы на 2018 год, утвержденной Председателем Совета депутатов, соответствуют объему доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Проверкой достоверности показателей по расходам, отраженным Советом депутатов в годовой бюджетной отчетности за 2018 год, нарушений не установлено.

Расходы Совета депутатов составили 6 837,7 тыс. рублей (или 98,2% от утвержденных бюджетных ассигнований), что подтверждается данными Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03493436820 по состоянию на 01.01.2019, осуществлялись по разделу «Общегосударственные вопросы» и «Социальная политика» и направлены на обеспечение функционирования представительного органа муниципального образования. Не полное исполнение бюджетных назначений в основном связано с возмещением денежных средств на выплату страхового обеспечения от Фонда социального страхования в конце года, отменой направления муниципальных служащих на повышение квалификации по причине производственной необходимости.

тыс. руб.

Раздел функциональной классификации расходов	Код раздела	Утверждено на 2018 год	Исполнено за 2018 год	Неисполнены е назначения	% исполнения
Совет депутатов (916), в том числе:		6 962,6	6 837,7	124,9	98,2
Общегосударственные вопросы	01	6 956,6	6 831,7	124,9	98,2
Социальная политика	10	6,0	6,0	0,0	100,0

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019:

- дебиторская задолженность Совета депутатов составила 0,3 тыс. руб. (аванс по услугам связи), что на 16,6 тыс. меньше, чем на начало 2018 года;
- кредиторская задолженность отсутствует.

Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево

Согласно Решению о бюджете на 2018 год Финансовый отдел является главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным распорядителем и получателем бюджетных средств, т.е. наделен бюджетными полномочиями, предусмотренными статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

Показатели бюджетной сметы на 2018 год, утвержденной начальником Финансового отдела, соответствуют объему доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Уточненные бюджетные назначения соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям Решения о бюджете на 2018 год.

Исполнение бюджета по доходам составило 229 756,7 тыс. руб., что подтверждается данными Отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04493360020 по состоянию на 01.01.2019.

Исполнение бюджета по расходам составило 8 023,1 тыс. руб. (99,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований), что подтверждается данными Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03493360020 по состоянию на 01.01.2019.

тыс. руб.

Раздел функциональной классификации расходов	Код раздела	Утверждено на 2018 год	Исполнено за 2018 год	Неисполнены е назначения	% исполнения
Финансовый отдел (915), в том числе:		8 086,0	8 023,1	62,9	99,2
Общегосударственные вопросы	01	8 080,0	8 017,1	62,9	99,2
Социальная политика	10	6,0	6,0	0,0	100,0

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019:

- дебиторская задолженность составила 29,2 тыс. руб., что на 15,5 тыс. меньше, чем на начало 2018 года;
- кредиторская задолженность составила 294,2 тыс. руб., что на 427,7 тыс. меньше, чем на начало 2018 года.

9. Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «Об исполнении бюджета ЗАТО Видяево за 2018 год»

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «Об исполнении бюджета ЗАТО Видяево за 2018 год» (далее – Проект решения).

Суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося профицита бюджета, отраженные в проекте решения, соответствуют данным отчетной формы 0503117.

Проект бюджета не соответствует статье 54 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО Видяево, отсутствуют отдельные приложения к решению Совета депутатов об исполнении бюджета с показателями:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета;
- расходов бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

Выводы

1. Показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево за 2018 год подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

2. Доходы бюджета ЗАТО Видяево исполнены в сумме 452 022,0 тыс. рублей, или на 99,3 % от утвержденных бюджетных назначений, расходы исполнены в сумме 447 063,3 тыс. рублей или на 98,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

3. Бюджет ЗАТО Видяево запланирован с профицитом в сумме 2 933,9 тыс. рублей, исполнен с профицитом в сумме 4 958,7 тыс. рублей.

Обеспечено сбалансированное исполнение бюджета, на 01.01.2018 муниципальный долг отсутствует, бюджет исполнен без привлечения бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций.

4. Годовой отчет об исполнении бюджета по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям бюджетного законодательства, 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 соответствии с нормами пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ установлено: показатели исполнения подтверждены данными бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета.

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в Министерство финансов Мурманской области с соблюдением установленного срока.

5. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась, что является показателем повышения финансовой устойчивости бюджета и снижения финансовой зависимости от областного бюджета.

6. Расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью, не установлено.

Показатели расходной части бюджета, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности ГАСБ, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов соответствуют показателям Решения о бюджете.

7. Данные бюджетной отчетности указывают, что в 2018 году в муниципальном образовании:

- дебиторская задолженность ЗАТО Видяево составляет 16 261,0 тыс. рублей, что на 3 879,0 тыс. руб. (из них 2 229,7 тыс. руб. по доходам) больше, чем на начало 2018 года, увеличение связано с задолженностью по доходам от финансовой аренды и остатком целевых субсидий на лицевых счетах бюджетных учреждений

- кредиторская задолженность составляет 990,5 тыс. руб., что на 1 166,6 тыс. руб. меньше, чем на начало 2018 года, и связано с отражением в бюджетном учете наличия неиспользованного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, перечисленного в доход областного бюджета в январе 2019 года.

Дебиторская задолженность в сумме 10 767,5 тыс. руб. и кредиторская задолженность в сумме 600,2 тыс. руб. по сути является просроченной, так как в соответствии с пунктом 167 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, неисполненная дебиторская (кредиторская) задолженность при наступлении даты ее исполнения считается просроченной (Письмо Минфина России от 16.05.2017 N 02-06-10/29607).

Остаток средств на едином счете бюджета муниципального образования по состоянию на 01.01.2019 составил 17 138,3 тыс. руб., из которого остаток целевых средств бюджета 267,3 тыс. руб.

8. Достигнут высокий уровень исполнения муниципальных программ. Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2018 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям Решения о бюджете.

9. Резервный фонд администрации ЗАТО Видяево и муниципальный дорожный фонд города ЗАТО Видяево сформированы и использовались в

соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

10. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАСБ за 2018 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса

11. В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «Об исполнении бюджета ЗАТО Видяево за 2018 год» установлено, что проект решения не содержит приложения согласно статье 54 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО Видяево.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения, внешней проверки отчета об исполнении бюджета ЗАТО Видяево за 2018 год, Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево считает возможным принятие Советом депутатов ЗАТО Видяево решения об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО Видяево за 2018 год с дополнительным предоставлением приложений согласно статьи 54 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО Видяево.

Приложение: на 1 листе.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии ЗАТО Видяево



М.Т.Терещенко