

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

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

АКТ ПРОВЕРКИ

г. Островной

«20» апреля 2015 года

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», распоряжения Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 02.04.2015 № 6-П «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», в соответствии с пунктом 2 раздела II Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2015 год, утверждённого распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 16.12.2014 № 2-Р, в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год» в период с 08.04.2015 года по 20.04.2015 года проведена внешняя проверка годовой отчётности главного администратора доходов, главного распорядителя бюджетных средств Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – Администрация ЗАТО г. Островной, учреждение, главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор доходов).

Проверка проведена председателем Контрольно-ревизионной комиссии Насыровой Альбиной Рафаэловной (удостоверение на право проведения проверки от 07.04.2015 № 5).

Настоящая проверка проведена методом сплошной проверки представленных документов.

Проверкой установлено следующее.

1. Общие положения

Годовая бюджетная отчётность представлена учреждением в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной 08.04.2015 на электронном носителе (исх.№ 3-8/254 от 07.04.2015, вх.№ 02-22/40 от 08.04.2015). Бухгалтерский учёт ведётся с использованием программного продукта автоматизации бухгалтерского учёта «1С:Предприятие». Главная книга представлена на бумажном и электронном носителях. В 2014 году бухгалтерский учёт финансово-хозяйственной деятельности Администрации ЗАТО г. Островной осуществлялся Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «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» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 16.01.2012 № 11 (в редакции дополнительного соглашения от 27.01.2015 № 1), заключённого между Администрацией ЗАТО г. Островной и МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной». Особенности ведения бюджетного учёта в учреждении отражены в учётной политике, утвержденной приказом начальника МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 26.12.2012 № 88 о/д «Об утверждении Учетной политики МКУ "ЦБ ЗАТО г. Островной" для целей бюджетного и налогового учета на 2013 год» для ведения бухгалтерского и налогового учёта в обслуживаемых казенных учреждениях.

В соответствии с Приложением № 1 к решению Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Решение о бюджете) Администрация ЗАТО г. Островной является главным администратором бюджетных средств по 22 кодам бюджетной классификации (КБК). Полномочия администратора доходов бюджета осуществляются Администрацией ЗАТО г. Островной на основании распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной от «14» января 2014 года № 1-р «О наделении полномочиями администратора доходов» по 21 КБК. *В нарушение ст.160.1 БК РФ, Приложения 1 к Решению о бюджете, Администрацией ЗАТО г. Островной не внесены дополнения в Перечень доходов местного бюджета ЗАТО г. Островной, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной в 2014 году, утверждённый вышеуказанным распоряжением (не включён КБК 00120202051040000151 «Субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ»).*

В соответствии с Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утверждённой решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (Приложение № 6) Администрация ЗАТО г. Островной является главным распорядителем бюджетных средств.

2. Оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности

По результатам проверки и анализа бюджетной отчетности установлено следующее:

2.1. В нарушение статьи 160.1 БК РФ, Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной или бюджетными учреждениями ЗАТО г. Островной Мурманской области полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённого решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 09.09.2008 № 58-06 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 09.10.2008 № 59-04) (далее – Порядок) Администрация ЗАТО г. Островной не в полном объёме исполняет бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета. В нарушение статьи 160.1 БК РФ, пункта 2 Порядка, Приложения 5 Решения о бюджете, распоряжение Администрации ЗАТО г. Островной от «14» января 2014 года № 1-р «О наделении полномочиями администратора доходов» не содержит:

2.1.1. Порядок заполнения (составления) и отражения в бюджетном учёте первичных документов по администрируемым доходам бюджета или указание нормативных правовых актов РФ, регулирующих данные вопросы;

2.1.2. Порядок и сроки сверки данных бюджетного учёта администрируемых доходов бюджетов в соответствии с нормативными правовыми актами РФ;

2.1.3. Порядок, формы и сроки представления администратором бюджета главному администратору доходов бюджета сведений и бюджетной отчетности, необходимых для осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета;

2.1.4. Полномочия по предоставлению информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральном законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг";

2.1.5. Распоряжение издано после начала финансового года 14.01.2014. В соответствии с п.2 Порядка, главный администратор доходов бюджета не позднее 7 рабочих дней до начала финансового года утверждает и доводит до бюджетных учреждений, находящихся в их ведении, порядок осуществления и наделения их полномочиями администратора доходов бюджета;

2.1.6. Полномочия администратора доходов закреплены на 2014 год, когда в соответствии с Приложением № 1 к Решению о бюджете должны быть закреплены и на плановый период 2015-2016 годов.

3. Анализ соблюдения норм бюджетного законодательства

3.1. В нарушение ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.7 Инструкции 191н, п.1.5 приложения к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств), Администрация ЗАТО г. Островной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год не провела инвентаризацию недвижимого имущества, имущества казны, не в полном объеме провела инвентаризацию имущества и обязательств на забалансовых счетах;

3.2. В соответствии с п.60 Инструкции №191н администратором доходов бюджета в разделе "Доходы бюджета" Отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) отражаются данные по кассовым поступлениям. В графе 4 Отчёта - на основании данных по соответствующим аналитическим счетам счёта 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения", в графе 5 Отчёта - на основании данных по соответствующим счетам счёта 121002000 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет". Вместе с тем, по данным Главной книги учреждения указанные счета не велись;

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

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

3.4. В соответствии с п.96 Инструкции №191н получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета, графа 010 Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) заполняется на основании данных аналитического учёта счёта 140110000 "Доходы". По данным Главной книги Администрации ЗАТО г. Островной на аналитическом счёте 140110000 «Доходы» общая сумма доходов за 2014 год составляет 1 034 079,82 рублей. По данным Отчёта получателя бюджетных средств (стр.010) составляет 1 040 875,02 рублей. Расхождения составляют 6 795,20 рублей;

3.5. В соответствии с п.98 Инструкции №191н распорядитель бюджетных средств, администратор источников финансирования дефицита бюджета или администратор доходов бюджета, осуществляющие отдельные полномочия главных администраторов, составляет консолидированный Отчёт (ф. 0503121) на основании Отчётов (ф. 0503121) получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета путём суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчёта. Суммарные значения показателей отчётов получателей бюджетных средств (форма 0503121) соответствуют аналогичным итоговым показателям консолидированного Отчёта (форма 0503121);

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

Таблица 1
(руб.)

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

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

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

Таблица 2
(руб.)

| № п/п | Данные Баланса | | | Данные главной книги, формы по ОКУД 0503168 | | |
|-------|----------------|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| | Код строки | Сумма (руб.) | | № счета | Сумма (руб.) | |
| | | На начало года | На конец года | | На начало года | На конец года |
| 1 | 110 | 1 240 250 122,34 | 1 308 765 844,88 | 108.00 | 1 240 250 122,34 | 1 308 765 844,88 |
| | 120 | 405 165 410,33 | 441 376 574,78 | 104.50 | 405 165 410,33 | 441 376 574,78 |

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

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

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

4. Анализ исполнения бюджета за 2014 год

4.1. В соответствии с Решением о бюджете Администрация ЗАТО г. Островной является главным администратором, администратором доходов по 22 кодам бюджетной классификации.

Дать оценку исполнения по доходам Администрации ЗАТО г. Островной не представляется возможным, в связи с отсутствием данных в Отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

4.2. В соответствии с Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утверждённой решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» утверждённые бюджетные назначения Администрации ЗАТО г. Островной на 2014 год составили 169 872,7 тыс. руб. В течение 2014 года бюджетные назначения были увеличены на 26 192,4 тыс. руб. (39 справок о внесении изменений в сводную бюджетную роспись). Общее исполнение расходов бюджета по главному распорядителю бюджетных средств Администрации ЗАТО г. Островной составило 186 215,1 тыс. руб. (95,0%).

4.3. По состоянию на 01.01.2015 года сумма дебиторской задолженности согласно ф.0503169 возросла по отношению к сумме задолженности на начало 2014 года на 428 754,57 рублей и составила – 164 211 737,20 рублей. Рост дебиторской задолженности в течение 2014 года связан с начислением суммы принудительного изъятия у главного администратора доходов в сумме 525 652,57 руб.;

4.4. По состоянию на 01.01.2015 года сумма кредиторской задолженности согласно ф.0503169 возросла по отношению к сумме задолженности на начало 2014 года на 35 531,49 рублей и составила – 654 074,06 рублей. Рост кредиторской задолженности в течение 2014 года связан с задолженностью по содержанию автомобильных дорог на сумму 155 640,20 руб.;

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

Вместе с тем, в муниципальной программе (далее – МП) «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2010-2016 годы и на перспективу до 2020 года», МП «Развитие образования ЗАТО

г. Островной на 2014-2016 годы», МП «Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014-2016 годы» были установлены неточности, приводящие к частичному несоответствию решению Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (таблица 3).

Таблица 3

| № п/п | Наименование программы | реквизиты постановлений об утверждении и изменении МП | 2014г. (по сведениям МП, Реестра МП), сумма (тыс. руб.) | | | | 2014г. бюджет, Отчет о реализации МП, сумма (тыс. руб.) | | | |
|-------|---|---|---|-----------|-----------|------------|---|-----------|-----------|------------|
| | | | ФБ | ОБ | МБ | ВСЕГО | ФБ | ОБ | МБ | ВСЕГО |
| 1 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2010-2016 годы и на перспективу до 2020 года» | постановление от 29.08.2013 №241, от 14.11.2013 №319, от 14.05.2014 №134 | 0,0 | 1 372,0 | 880,67 | 2 252,67 | 0,0 | 1 372,0 | 2 874,14 | 4 246,14 |
| 2 | МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2014-2016 годы» | постановление от 07.08.2013 №221, от 13.11.2013 №309, от 14.04.2014 №101, от 14.04.2014 №102, от 30.06.2014 №181 | 0,0 | 30 747,10 | 78 358,67 | 109 105,77 | 0,0 | 29 087,90 | 77 138,20 | 106 226,10 |
| 3 | МП «Повышение эффективности бюджетных расходов ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2014-2016 годы» | постановление от 29.07.2013 №210, от 13.09.2013 №249, от 14.11.2013 №312, от 19.02.2014 №43, от 23.05.2014 №147, от 01.12.2014 №318, от 30.12.2014 №356 | 0,0 | 0,0 | 698,70 | 698,70 | 0,0 | 0,0 | 698,74 | 698,74 |

4.6. Также выявлены расхождения в части исполнения муниципальных программ. Исполнение за 2014 год в Отчете о расходах местного бюджета на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области за 2014 год не соответствует исполнению, указанному в Отчете о реализации муниципальных программ, действующих на территории ЗАТО г. Островной в 2014 году, размещенному на сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной (таблица 4).

Таблица 4
(тыс. руб.)

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

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

4.7. Согласно отчёту об использовании резервного фонда администрации муниципального образования ЗАТО г. Островной за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 в 2014 году резервный фонд Администрации ЗАТО г. Островной был использован на 95,6% (955 514,58 руб.). При этом, 53,8% от использования средств резервного фонда (514 410,00 руб.) были направлены на работы (услуги) по ликвидации аварии по разливу горячего водоснабжения в жилом доме и восстановление системы канализации в жилом доме.

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

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

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

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

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

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

Выводы:

Установленные внешней проверкой нарушения и недостатки, оказали влияние на достоверность данных сводного годового отчёта по исполнению бюджета ЗАТО г. Островной за 2014 год на сумму 7 803 000,00 рублей. Наличие нарушений и недостатков свидетельствует о необходимости повышения качества анализа бюджетной отчётности, повышения ответственности должностных лиц учреждения за её подготовку.

В ходе проверки годовой отчётности Администрации ЗАТО г. Островной за 2014 год выявлены факты, свидетельствующие о следующих нарушениях:

1. Нарушение ст.160.1 БК РФ, Приложения 1 к Решению о бюджете (не внесены дополнения в Перечень доходов местного бюджета ЗАТО г. Островной, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной в 2014 году, утверждённый распорядительным актом учреждения (не включён КБК 00120202150040000151 «Субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ»));

2. Нарушение ст. 160.1 БК РФ, Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Островной или бюджетными учреждениями ЗАТО г. Островной Мурманской области полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённого решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 09.09.2008 № 58-06 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 09.10.2008 № 59-04) (Администрация ЗАТО г. Островной не в полном объёме исполняет полномочия главного администратора доходов бюджета);

3. Нарушение ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.7 Инструкции 191н, п.1.5 приложения к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств) (нарушение порядка проведения инвентаризации);

4. Установлены нарушения при заполнении форм бюджетной отчётности (нарушение п.16, п.17, п. 60, п.70, п.96, п.98, п.168 Инструкции №191н);

5. Нарушение ст.179 БК РФ (программы не приведены в соответствие бюджету);

6. Установлены расхождения данных Баланса Администрации ЗАТО г. Островной, аналитического счёта 204.32 «Участие в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий» Главной книги учреждения на конец года с данными распорядительных актов Администрации ЗАТО г. Островной об изменении уставного фонда муниципальных унитарных предприятий ЗАТО г. Островной, Уставов муниципальных унитарных предприятий ЗАТО г. Островной, размещённых на официальных сайтах унитарных предприятий на сумму 7 803 000,00 рублей;

7. Установлены расхождения данных Баланса Администрации ЗАТО г. Островной, аналитических счетов 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны», 105.50 «Амортизация имущества казны» Главной книги учреждения с данными Реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2014 на сумму 31 072 384,32 руб., в том числе балансовая стоимость имущества казны 28 686 008,78 руб., амортизация имущества казны 2 386 375,54 руб.

Предложения:

1. Устранить нарушения по установленным фактам;
2. Не допускать нарушений установленных требований при формировании бюджетной отчётности;
3. Ведение бухгалтерского учёта и формирование отчётности обеспечить в соответствии с наделёнными полномочиями;

4. Актуализировать учётную политику учреждения в соответствии с требованиями инструкции №157н;
5. Пояснить расхождения по счёту 204.32 «Участие в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий» на конец года на сумму 7 803 000,00 рублей.
6. Пояснить расхождения реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2014 и информации, отражённой в Балансе главного распорядителя бюджетных средств Администрации ЗАТО г. Островной (п.3.7 акта).
7. В срок до 24.04.2015 предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной пояснения по выявленным нарушениям, изложенным в данном акте.

Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии

А.Р. Насырова

Один экземпляр акта на 9 листах получен
«20» апреля 2015 года _____ С.Е. Богданова

Акт отпечатан и подписан в 2 экз.:

- 1 экз. акта – в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной;
- 2 экз. акта – в Администрацию закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (Администрация ЗАТО г. Островной).