Контрольно-счетная палата

муниципального образования Сакмарский район

461420, Россия, Оренбургская область, Сакмарский район, с. Сакмара,

ул. Советская, д. 25, каб. 401, e-mail: ksp@sk.orb.ru, Тел (35331) 22-1-94

16.04.2020 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетной палаты муниципального образования

Сакмарский район на внешнюю проверку годового отчета «Об исполнении бюджета администрации МО Украинский сельсовет Сакмарского района Оренбургской области за 2019 год»

 Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Сакмарский район (далее - Контрольно-счетная палата) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), инструкцией «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 (далее – Инструкция №191н), положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Сакмарский район», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования Сакмарский район №287 от 14 июня 2019 года, соглашением о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования Сакмарский район полномочий Контрольно-счетного органа сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля №15 от 23.12.2019 года, положением о бюджетном процессе в Украинском сельсовете, планом работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

 В соответствии с требованиями ст. 264 БК РФ, представленный отчет содержит в себе показатели, определяющие основные характеристики бюджета, а именно данные общего объема доходов, расходов, дефицита/профицита бюджета.

 Ведение учета и отчетности по исполнению бюджета осуществляется ведущим специалистом администрации МО Украинский сельсовет Сакмарского района Оренбургской области (далее – Украинский сельсовет).

 Бюджетная отчетность представлена 30.03.2020 г. в соответствии с пунктом 4 Инструкции №191н в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

 Бюджетная отчетность муниципального образования Украинский сельсовет по состоянию на 1 января 2020 года, подписана руководителем и ведущим специалистом, составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует пункту 9 Инструкции №191н.

 Бюджет Украинского сельсовета на 2019 год утвержден решением №115 от 27.12.2018г. «О бюджете Украинского сельсовета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». В бюджет в 2019 году шесть раз вносились изменения решениями Совета депутатов №123 от 12.02.2019г., №139 от 11.07.2019г., №142 от 15.08.2019г., №146 от 10.10.2019г., №154 от 05.11.2019г., №157 от 11.12.2019г. Решения размещены на сайте «http://admukr.ru/».

 Доходная часть бюджета по данным отчета об исполнении бюджета исполнена на 110,4% к утвержденным годовым назначениям 7784,7 тыс. рублей, и составила 8595,1 тыс. рублей. Расходная часть бюджета района исполнена на 87,8% к утвержденным годовым назначениям 9001,5 тыс. рублей, и составила 7902,5 тыс. рублей. Профицит бюджета составил 692,6 тыс. рублей, при утвержденном дефиците 1216,8 тыс. рублей.

ДОХОДЫ

 Отклонения исполнения доходов бюджета от утвержденных назначений в разрезе собственных доходов и безвозмездных поступлений за 2018-2019 годы содержатся в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Доходы | Утверждено, тыс.руб. | Исполнено, тыс.руб. | Неисполненные назначения, тыс.руб. | Исполнение, % | Доля, % |
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 |
| Налоговые и неналоговые  | 2597,4 | 3462,0 | 2663,4 | 4272,4 | -66,0 | -810,4 | 102,5 | 123,4 | 33,8 | 49,7 |
| Безвозмездные поступления | 5227,0 | 4322,7 | 5227,0 | 4322,7 | 0,0 | 0 | 100,0 | 100,0 | 66,2 | 50,3 |
| ВСЕГО | 7824,4 | 7784,7 | 7890,4 | 8595,1 | -66,0 | -810,4 | 100,8 | 110,4 | 100,0 | 100 |

 В структуре доходов бюджета за 2019 год доля поступлений налоговых и неналоговых доходов составляет 49,7%, безвозмездных поступлений 50,3%.

 Отклонения исполнения доходов бюджета по налоговым и неналоговым доходам от утвержденных назначений в разрезе статей доходов за 2018-2019 годы содержатся в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Утверждено, тыс.руб. | Исполнено, тыс.руб. | Отклонение, тыс.руб. | Исполнение, % | Доля, % |
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 |
| НДФЛ | 665,3 | 680,3 | 658,1 | 753,9 | 7,2 | -73,6 | 98,9 | 110,8 | 24,7 | 17,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги) | 697,8 | 759,8 | 731,6 | 849,0 | -33,8 | -89,2 | 104,8 | 111,7 | 27,4 | 19,9 |
| Налог на имущество | 28,2 | 25,3 | 27,5 | 33,3 | 0,7 | -8,0 | 97,5 | 131,6 | 1,0 | 0,8 |
| Земельный налог | 1121 | 1934,6 | 1160,4 | 2566,6 | -39,4 | -632,0 | 103,5 | 132,7 | 43,6 | 60,1 |
| Государственная пошлина за совершение нотариальных действий | 27,1 | 62,0 | 28,1 | 69,6 | -1,0 | -7,6 | 103,7 | 112,3 | 1,1 | 1,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9,6 |  | 9,6 |  | 0,0 |  | 100,0 |  | 0,4 |  |
| Прочие неналоговые доходы | 48,4 |  | 48,1 |  | 0,3 |  | 99,4 |  | 1,8 |  |
| ВСЕГО | 2597,4 | 3462,0 | 2663,4 | 4272,4 | -66,0 | -810,4 | 102,5 | 123,4 | 100,0 | 100,0 |

 Основным бюджетообразующим доходным источником в 2019 году был земельный налог (удельный вес 60,1%). Фактические поступления земельного налога в бюджет составило 2566,6 тыс. рублей, выполнение 132,7% от уровня утвержденного плана на 2019 год.

Налоги на товары (работы, услуги) проще говоря, акцизы поступили в бюджет в размере 849,0 тыс. рублей, план выполнен на 111,7%.

Годовой план по налогу на имущество выполнен на 131,6% (33,3 тыс. рублей).

 Государственная пошлина за совершение нотариальных действий выполнена на 112,3% (поступило 69,6 тыс.рублей).

 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (дотации, субвенции, иные межбюджетные трансферты), представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Утверждено, тыс.руб. | Исполнено, тыс.руб. | Отклонение, тыс.руб. | Исполнение, % | Доля, % |
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 |
| Дотации  | 4452,7 | 4232,8 | 4452,7 | 4232,8 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 85,2 | 97,9 |
| Субвенции | 93,8 | 89,9 | 93,8 | 89,9 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 1,8 | 2,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 680,5 |  | 680,5 |  | 0,0 |  | 100,0 |  | 13,0 |  |
| ВСЕГО | 5227,0 | 4322,7 | 5227,0 | 4322,7 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100 |

 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в виде дотаций и субвенций исполнены на 100%.

РАСХОДЫ

 Бюджет по расходам за 2019 г. утвержден в объеме 9001,5 тыс.рублей, исполнен на 7902,5 тыс.рублей, т.е. 87,8% к утвержденному плану.

 Общая характеристика расходов по разделам функциональной классификации за 2018-2019 годы приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Утверждено, тыс.руб. | Исполнено, тыс.руб. | Отклонение, тыс.руб. | Исполнение, % | Доля, % |
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 |
| Общегосударственные вопросы  | 2641,6 | 3920,8 | 2475,7 | 3519,1 | 165,9 | 401,7 | 93,7 | 89,8 | 31,3 | 44,5 |
| Национальная оборона  | 82,6 | 89,9 | 82,6 | 89,9 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 1,0 | 1,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 371,2 | 300,0 | 294,0 | 282,4 | 77,2 | 17,6 | 79,2 | 94,1 | 3,7 | 3,6 |
| Национальная экономика | 1064,8 | 1705,1 | 625,5 | 1336,8 | 439,3 | 368,3 | 58,7 | 78,4 | 7,9 | 16,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 2427,5 | 1325,7 | 2017,1 | 1138,5 | 410,4 | 187,2 | 83,1 | 85,9 | 25,6 | 14,4 |
| Культура, кинематография  | 1549,6 | 1655,4 | 1495,2 | 1532,0 | 54,4 | 123,4 | 96,5 | 92,5 | 18,9 | 19,4 |
| Социальная политика  | 919,5 | 2,6 | 916,0 | 2,6 | 3,5 | 0,0 | 99,6 | 100,0 | 11,6 | 0,1 |
| Физическая культура и спорт  |  | 2,0 |  | 1,2 |  | 0,8 |  | 60,0 |  | 0,0 |
| Итого: | 9056,8 | 9001,5 | 7906,1 | 7902,5 | 1150,7 | 1099,0 | 87,3 | 87,8 | 100,0 | 100,0 |

 Анализ исполнения расходной части ф.0503117 (отчета об исполнении бюджета) за 2019 год показал, что плановые назначения – 9001,5 тыс. рублей выполнены на 87,8%.

Наибольшую долю в общей сумме расходов, составляют расходы на общегосударственные вопросы 44,5%, на культуру и кинематографию 19,4%.

Наименьшую долю в структуре расходов до 3,6% составляют: национальная оборона; национальная безопасность и правоохранительная деятельность; социальная политика; физическая культура и спорт.

 В разрезе разделов функциональной классификации расходы бюджета составили по:

 1) разделу «Общегосударственные вопросы» - 3519,1 тыс. рублей или 89,8% от плановых назначений, в том числе:

 - по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 839,5 тыс. рублей или 95,5% к годовому плану;

 - по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 2155,9 тыс. рублей или 91,5% к годовому плану;

 - по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» - 20,3 тыс.рублей или 100,0% от уровня годового плана;

 - по подразделу «Другие общегосударственные расходы» - 503,4 тыс. рублей или 81,7% от уровня годового плана;

 2) По разделу «Национальная оборона» расходы составили 89,9 тыс. рублей или 100% от уровня годового плана;

 3) Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 282,4 тыс. рублей или 94,1% от уровня годового плана;

 4) Расходы по разделу «Национальная экономика» произведены на сумму 1336,8 тыс. рублей или 78,4 % плана года, в том числе:

 - по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 1296,4 тыс. рублей или 77,9% от уровня годового плана;

 - по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» (градостроительная деятельность) – 40,4 тыс. рублей или 100,0 % от годового плана;

 5) Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 1138,5 тыс. рублей или 85,9% к уровню годового плана, из них:

- по подразделу «Коммунальное хозяйство» в сумме 293,5 тыс. рублей или 63,7% к уровню годового плана;

- по подразделу «Благоустройство» в сумме 845,0 тыс. рублей или 97,7% к уровню годового плана;

 6) По разделу «Культура, кинематография» расходы из бюджета произведены на сумму 1532,0 тыс. рублей или 92,5% к уровню годового плана, из них:

- по подразделу «мероприятия в сфере культуры» в сумме 734,8 тыс. рублей или 85,6% от уровня годового плана;

- по подразделу «Иные межбюджетные трансферты муниципального района на осуществление полномочий поселений в сфере культуры» в сумме 797,2 тыс. рублей или 100,0 % от годовых плановых назначений;

7) Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» произведены на сумму 2,6 тыс. рублей или 100 % от уровня годового плана;

 8) По разделу «Физическая культура и спорт» расходы из бюджета произведены на сумму 1,2 тыс. рублей или 60% от уровня годового плана.

 В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса РФ в составе расходов бюджета был утвержден резервный фонд в размере 50 тыс.рублей или 0,6% общего объёма расходов, что не противоречит требованиям и ограничениям, установленным п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3%), направление средств из резервного фонда не осуществлялось.

 Показатели отчета об исполнении бюджета ф.0503117 соответствуют аналогичным показателям ф.0503123 (отчет о движении денежных средств); ф.0503124 (отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств); ф.0503140 (баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств).

 Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах муниципальных образований на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета. Показатели данной формы соответствуют аналогичным показателям ф.0503168 (сведения о движении нефинансовых активов); ф.0503169 (сведения о кредиторской и дебиторской задолженности.

 Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124) отражает показатели по кассовому исполнению доходов и расходов по бюджетной деятельности и содержит годовые объемы утвержденных бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования бюджета (данные соответствуют ф.0503117, ф.0503123).

 Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140) отражает показатели по поступлениям и выбытиям денежных средств в разрезе бюджетной деятельности - данные соответствуют ф.0503117.

 Пояснительная записка (ф.0503160) содержит информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о результатах использования бюджетных ассигнований, бюджетных средств в отчетном финансовом году.

 При проведении проверки годового отчета выявлено следующее:

 1) В нарушение **п. 152 Инструкции № 191н** в составе пояснительной записки допущены следующие ошибки и неточности:

 - в разделе 1 отсутствует ссылка на таблицу №1;

 - в разделе 2 отсутствует информация о повышении квалификации и переподготовке специалистов в 2019 году. Балансовая стоимость основных средств составляет 4082945,13 рублей по состоянию на 01.01.2020 года, а не по состоянию на 01.01.2019 года. Федеральный закон от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, для государственных нужд» утратил силу с 01.01.2014 г., вместо данного закона принят Федеральный закон от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

 - в разделе 3 отсутствует: ссылка на таблицу №3; сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (Форма 0503166), сведения о целевых иностранных кредитах (форма 0503167);

 - в разделе 4 отсутствуют сведения: о формировании и использовании резерва Пенсионного фонда Российской Федерации по обязательному пенсионному страхованию (Таблица №8); о формировании и использовании выплатного резерва Пенсионного фонда Российской Федерации (Таблица №9); о формировании и использовании средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата (Таблица №10); о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175); о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174); о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

 В соответствии с ф.0503169 имеется дебиторская задолженность в сумме 1184841,23 рублей и кредиторская в сумме 293787,05 рублей, но в 4 разделе пояснительной записки говорится об отсутствии дебиторской и кредиторской задолженности;

 - в разделе 5 отсутствуют сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296). Сведения о проведении инвентаризации отражаются в разделе 5, а не в разделе 4. Таблица №6 «сведения о проведении инвентаризации» заполняется, если в результате инвентаризации имеются расхождения. В таблице №4 необходимо заполнить код счета бюджетного учета.

 Таблицы №5 и №7 отменены (Приказ Минфина России от 31.01.2020 № 13н), но информация, содержащаяся в таблицах, должна быть отражена в пояснительной записке.

 Согласно **п. 8 Инструкции №191н** в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией №191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, но информация о нем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

 2) В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) при наличии задолженности на конец отчетного периода Раздел 2. «Сведения о просроченной задолженности» должен быть заполнен;

 3) В ф. 0503171 не заполнен ИНН эмитента МУП ЖКХ «Успех» Украинский сельсовет;

 4) Годовой отчет «Об исполнении бюджета за 2019 год» на бумажном носителе не содержит пояснительной записки ф.0503160 (пояснительная записка была представлена в электронном виде);

 5) Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163) за 2019 год не формируются, не предоставляются (Приказ Минфина России от 31.01.2020 № 13н);

 6) При сверке значений утвержденных бюджетных назначений ф.0503117 с Решением Совета депутатов №157 от 11.12.2019г. выявлено расхождение значений в ф.0503117 «общегосударственные вопросы» 3920,8 тыс.рублей, «другие общегосударственные расходы» составляют 616,0 тыс.рублей, «национальная экономика» 1705,1 тыс.рублей, «осуществление расходов, связанных с выполнением других общегосударственных обязательств и функций» 24,0 тыс.рублей, а в Решении Совета депутатов 3944,8 тыс.рублей, 640,0 тыс.рублей, 1681,1 тыс.рублей и 0,0 тыс.рублей соответственно.

Предложение

 1. Провести инвентаризацию имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности, принять меры к её снижению.

 2. В пояснительной записке к годовому отчету указать дату прекращения (30.07.2019 г.) деятельности ООО «Межмуниципальная управляющая компания».

ВЫВОДЫ

 1. Отчет представлен в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки, проверки отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 2019 год и подготовки заключения в установленные сроки.

 2. Ошибки и нарушения, допущенные при составлении годовой отчетности учреждений необходимо устранить.

 3. Отчетность об исполнении бюджета за 2019 год не содержит искажений и в целом достоверна.

 4. При контрольном соотношении показателей форм представленной годовой отчетности за 2019 год расхождений и нарушений не обнаружено.

 5. Существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

 6. В нарушение ст. 41, 42 Положения о бюджетном процессе в Украинском сельсовете (Решение Совета депутатов от 11.12.2019 №160) Советом депутатов муниципального образования Украинский сельсовет Сакмарского района Оренбургской области утверждено решение «Об исполнении бюджета муниципального образования Украинский сельсовет за 2019 год» №165 29.01.2020г. минуя процедуры проверки годового отчета, не соблюдая сроки.

 7. Контрольно-счетная палата предлагает Совету депутатов утвердить отчет «Об исполнении бюджета за 2019 год» после устранения замечаний.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования Сакмарский район | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | А.В.Чеботарева |
| Инспектор Контрольно-счетной палаты | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Г.А.Пегова |