



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Хабаровский край, 682640, тел. 8(42142) 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах проведения внешней проверки годового отчета об
исполнении бюджета муниципального образования
«Литовское сельское поселение» за 2019 год**

г. Амурск

27.03.2020

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Литовского сельского поселения за 2018 год проведена на основании ст.ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 28.09.2011 № 307, Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 09.01.2018 г. (доп.соглашение от 26.12.2019).

Цель проверки:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год.

Заключение подготовлено на основании:

- данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств. Решением Совета депутатов от 21.12.2018 № 52 «О бюджете Литовского сельского поселения Амурского муниципального района Хабаровского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (2 чтение)» (далее по тексту – Решение о бюджете № 52) определен один главный администратор средств бюджета поселения – администрация Литовского сельского поселения (далее по тексту – Администрация);
- анализа нормативных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде;
- отчёта об исполнении бюджета Литовского сельского поселения за 2019 год;
- сравнительного анализа отчетов об исполнении бюджета Литовского сельского поселения за 2018 г. и 2019 г.

Годовая бюджетная отчётность в соответствии с требованиями ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ (далее по тексту – БК РФ) включает:

1. Отчёт об исполнении бюджета;
2. Баланс исполнения бюджета;
3. Отчёт о финансовых результатах деятельности;
4. Отчёт о движении денежных средств;
5. Пояснительную записку.

Представленные для проведения внешней проверки формы отчётности сформированы на основании требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 191н (далее по тексту - Инструкции № 191н).

Внутренний финансовый аудит бюджетной отчетности главного администратора средств в целях подтверждения ее достоверности не осуществлен, что противоречит ст.160.2-1 БК РФ.

Бюджетный процесс в поселении в проверяемом периоде основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Устава муниципального образования, утвержденного Решением Советом депутатов от 19.10.2011 № 104, Положения о бюджетном процессе, утвержденного Решением Совета депутатов поселения от 06.11.2013 № 3.

Отчёт об исполнении бюджета поступил в Контрольно-счётный орган 23.03.2019 г. Состав предоставленных документов соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ.

Утверждение местного бюджета на 2018 год обеспечено до начала финансового года. Последняя корректировка параметров бюджета принята Решением Совета депутатов от 27.12.2019 № 103 (далее по тексту - Решение о бюджете № 103). Предельные значения его первоначальных параметров, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены.

Предельный объём муниципального долга установлен 3000,0 тыс.рублей. Ограничения, установленные п. 3 ст. 107 БК РФ, не превышены.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01 января 2020 года установлен 0 тыс.рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям поселения в сумме 0 рублей.

Установленный предельный уровень дефицита бюджета соответствует требованиям п.3 ст.92.1 БК РФ. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям ст.96 БК РФ.

Таблица № 1

Динамика показателей бюджета (тыс. руб.)						
Наименование показателя	Утверждены решением о бюджете		Кассовое исполнение	Отклонения		
	первоначально	Окончательно		между первоначальными и окончательным решением (гр.3- гр.2)	между окончательным решением и исполнением, руб. (гр.4-гр.3)	% выполнения (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	21 055,630	27 482,079	27 031,093	6 426,449	-450,985	98,4%
Расходы	21 757,630	28 244,933	27 373,306	6 487,303	-871,627	96,9%
Дефицит (-), профицит (+)	-702,000	-762,854	-342,213	-60,854	420,641	44,9%

В соответствии со ст. 215.1, п. 1 ст. 217 и п. 1 ст. 219.1 БК РФ в поселении утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи (Постановление главы от 31.12.2015 № 97).

В соответствии со ст. 215.1, ст. 217.1 БК РФ в поселении утвержден Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета (Постановление главы от 17.03.2014 № 21).

Исполнение бюджета организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Сумма доходов, отражённая в Отчёте об исполнении бюджета (ф.0503117) по разделу «Доходы бюджета» в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения», соответствует общему объёму доходов, утверждённому окончательным Решением о бюджете № 103.

Утвержденные бюджетные назначения, отражённые в Отчёте (ф.0503117) по разделу «Расходы бюджета» соответствуют сумме назначений, утверждённой Сводной бюджетной росписью на 31.12.2019, что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

В р. 3 Пояснительной записки ф.0503160 изложен подробный анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета, с детализацией по видам, с указанием фактического исполнения в сравнении с плановыми показателями, а также в сравнении с аналогичными данными предыдущего периода. Представленные данные числовым показателям отчётности соответствуют.

Согласно представленному отчёту об исполнении бюджета поселения:

- доходная часть бюджета исполнена в сумме 27 031,1 тыс. рублей или на 98,4%. Фактически поступило доходов на 450,985 тыс. рублей меньше уточненного плана. К уровню 2018 г. снижение на 2363,2 тыс. рублей (или на 8%);

Таблица № 2

Анализ исполнения доходной части бюджета								
№ по порядку	Наименование показателя	2019 г.					Справочно 2018 г.	
		Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение (гр.4-гр.3), (тыс. рублей)	% исполнения, гр.4/гр.3*100	Удельный вес в общем объёме доходов, %	Исполнено, тыс. рублей	Темп роста в 2019 г. к уровню 2018 г., %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Доходы бюджета - всего	27 482,1	27 031,1	-451,0	98,4%	100,0%	29 394,3	-8,0%
1	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 973,2	5 586,6	-386,6	93,5%	20,7%	7 073,7	-21,0%
1.1.	Налог на доходы физических лиц	2 100,0	1 679,8	-420,2	80,0%	6,2%	3 357,2	-50,0%
1.2.	Акцизы на нефтепродукты	2 345,2	2 620,5	275,3	111,7%	9,7%	2 372,8	10,4%
1.3.	Налоги на совокупный доход	620,0	301,5	-318,5	48,6%	1,1%	540,3	-44,2%
1.4.	Налог на имущество физических лиц	150,0	147,6	-2,4	98,4%	0,5%	167,8	-12,0%
1.5.	Транспортный налог	250,0	353,5	103,5	141,4%	1,3%	294,9	19,9%
1.6.	Земельный налог	500,0	477,4	-22,6	95,5%	1,8%	334,9	42,5%
1.7.	Государственная пошлина	8,0	6,4	-1,6	80,0%	0,024%	5,9	8,5%
2	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 291,0	1 226,8	-64,2	95,0%	4,5%	1 104,8	11,0%
2.1.	Доходы от использования мун. собственности (аренда имущества)	246,8	220,0	-26,8	89,1%	0,8%	284,4	-22,6%
2.2.	Прочие поступления от использования имущества (соц.найм)	200,0	197,9	-2,1	98,9%	0,7%	263,7	-25,0%
2.3.	Платные услуги (учреждение культуры)	546,0	512,4	-33,6	93,8%	1,9%	300,1	70,8%
2.4.	Прочие доходы от	0,0	0,0	0,0		0,0%	8,01230	-100%

	компенсации затрат бюджетов сельских поселений							
2.5.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,0	1,0	0,0	100,0%	0,00%	3,0	-66,7%
2.6.	Прочие неналоговые доходы (за размещение НТО)	297,2	295,5	-1,7	99,4%	1,1%	245,7	20,3%
3	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	20 217,8	20 217,7	-0,1	100,0%	74,8%	21 215,8	-4,7%
3.1.	Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	5 157,9	5 157,9	0,0	100,0%	19,1%	39,3	13011,0 %
3.2.	Субсидии от других бюджетных систем РФ	1 525,6	1 525,6	0,0	100,0%	5,6%	663,2	130,0%
3.3.	Субвенции	453,7	453,7	0,0	100,0%	1,68%	452,4	0,3%
3.4.	Иные межбюджетные трансферты	12 937,8	12 937,7	-0,1	100,0%	47,9%	19 168,9	-32,5%
3.5.	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений	150,0	150,0	0,0	100,0%	0,6%	900,0	-83,3%
3.6.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	-7,15126	-7,15126	0,0	100,0%	0,0%	-8,01230	-10,7%

- расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 27373,3 тыс. рублей или 96,9 % от объема годовых назначений, на 871,6 тыс. рублей меньше уточненного плана. К уровню 2018 года снижение на 1627,8 тыс. рублей или на 5,6%;

Таблица № 3

Анализ исполнения расходов бюджета								
2019 г.							Справочно 2018 г.	
Наименование	Раздел / подраздел	План согласно решению о бюджете в последней редакции, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения, гр.4/гр.3 *100	Удельный вес в общем объеме расходов, %	Исполнено, тыс. рублей	Темп роста 2019 г. к уровню 2018 года, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	9 171,8	9 168,9	-2,8	100,0%	33,5%	7 786,8	17,75%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и МО	0102	938,5	937,9	-0,6	99,9%	3,4%	963,0	-2,6%
Функционирование местных администраций	0104	7 211,8	7 209,6	-2,2	100,0%	26,3%	6 772,1	6,5%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	14,4	14,4	0,0	100,0%	0,05%	12,7	13,6%
Другие общегосударственные вопросы	0113	1 007,1	1 007,1	0,0	100,0%	3,7%	39,0	2481,5%
Национальная оборона	0200	371,6	371,6	0,0	100,0%	1,4%	366,4	1,4%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	499,3	499,2	-0,1	100,0%	1,8%	356,0	40,2%
Органы юстиции	0304	79,9	79,9	0,0	100,0%	0,3%	83,8	-4,7%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	419,4	419,3	-0,1	100,0%	1,5%	272,2	54,0%
Национальная экономика	0400	2 754,9	1 889,0	-865,8	68,6%	6,9%	2 727,4	-30,7%
Дорожное хозяйство	0409	2 708,9	1 843,0	-865,8	68,0%	6,7%	2 672,4	-31,0%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	46,0	46,0	0,0	100,0%	0,17%	55,0	-16,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	2 239,8	2 238,5	-1,3	99,9%	8,2%	1 432,2	56,3%
Жилищное хозяйство	0501	57,0	56,3	-0,7	98,7%	0,2%	60,6	-7,2%
Благоустройство	0503	2 182,8	2 182,3	-0,6	100,0%	8,0%	1 371,6	59,1%
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!	0,0%	0,0	#ДЕЛ/0!
Культура, кинематография	0800	12 922,4	12 921,7	-0,7	100,0%	47,2%	16 098,7	-19,7%
Социальная политика	1000	270,0	269,1	-0,9	99,7%	1,0%	203,0	32,6%
Физическая культура и спорт	1100	15,1	15,1	0,0	100,0%	0,1%	30,6	-50,6%
ИТОГО РАСХОДОВ		28 244,9	27 373,3	-871,6	96,9%	100%	29 001,1	-5,6%

- дефицит составил 342,213 рублей.

Муниципальный долг бюджета по состоянию на 01.01.2020 составил 0,0 тыс. рублей, муниципальные гарантии и кредиты не предоставлялись, Сведения о государственном (муниципальном) долге ф. 0503172 не представлены (т.к. отсутствуют числовые показатели).

В 2019 г. доля налоговых и неналоговых доходов в составе доходных источников бюджета составила 25,2% (снижение удельного веса к уровню предыдущего года на 2,6%), доля безвозмездных перечислений соответственно составила 74,8%. Данный рост указывает на увеличение зависимости бюджета поселения от финансовой помощи других бюджетов бюджетной системы.

В Пояснительной записке ф.0503160 также по каждому разделу расходов указана информация о суммах и направлениях произведенных расходов с указанием по отраслям конкретных показателей в натуральном выражении. Приоритетные направления расходных обязательств бюджета в 2019 году - культура (47,2%) и общегосударственные вопросы (33,5%). В части отражения результатов деятельности органа местного самоуправления указаны данные о работе, проделанной специалистами Администрации в т.ч.: количество рассмотренных заявлений и обращений граждан, изданных нормативно-правовых актов, выполненных нотариальных действиях, деятельности в сферах муниципального жилья, благоустройства.

В целях реализации п. 2 ст. 136 БК РФ Постановлением Правительства Хабаровского края от 16.10.2018 N 358-пр (ред. от 06.12.2019) "О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления в Хабаровском крае на 2019 год" по Литовскому поселению установлены нормативы:

- на формирования расходов на содержание органов местного самоуправления 44,51%. По факту - норматив не превышен (41,53%);
- на формирование расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих 2902,5 тыс.рублей. По факту - норматив не превышен (2151,5 тыс.рублей).

Наибольшую часть всех расходов поселения (47,2%) составляют расходы по разделу «Культура и кинематография» - 12921,7 тыс. рублей (100% от плана). Снижение к уровню 2018 года на 3176,9 тыс. рублей или на 19,7%.

Основная доля расходов составляет заработная плата с начислениями работников муниципального казенного учреждения культуры «Досуговый центр «Гармония» - 10 133,5 тыс. рублей (78,4% от общего объема расходов по подразделу «Культура»).

В текстовой части Пояснительной записки ф,0503160 указана информация о результатах деятельности подведомственного учреждения, в т.ч. количество и посещаемость проведённых мероприятий, показатели обеспечения библиотечного обслуживания; сумма средств от приносящей доход деятельности 512,37 тыс.рублей.

Согласно Сведениям об остатках денежных средств на счетах получателя

бюджетных средств (ф. 0503178) остатки средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 31.12.2019 г.:

- по бюджетной деятельности – 420,64142 тыс.рублей;
- по средствам во временном распоряжении – 0 тыс.рублей;

Суммы остатков денежных средств на начало и конец года, указанные в Сведениях ф.0503178, Балансу исполнения бюджета ф.0503120 соответствуют.

В соответствии с абз.5 п.5 ст. 179.4 БК РФ Положение о *дорожном фонде* утверждено решением Совета депутатов от 16.11.2018 № 47 (*далее по тексту – Положение № 47, МДФ – муниципальный дорожный фонд*).

В Контрольно-счетный орган Отчет об использовании средств дорожного фонда поселения за 2019 г. администрацией поселения предоставлен с годовым отчетом (*далее по тексту – Отчет по МДФ*). В Пояснительной записке ф.0503160 указаны конкретные объёмы выполненных работ в натуральных показателях отремонтированных участков.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ф.0503117, Отчету о МДФ фактические расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» составили 1843,04226 тыс.рублей (68% от плана). Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2020 г. составляет 1346,92007 тыс.рублей.

В соответствии с п.5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, п. 3.1 (б) Положения № 47 бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, должны быть направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году. Остаток средств поселения на едином счете местного бюджета на 01.01.2020 г. составил 420,64142 тыс.рублей (*без целевых средств - субвенций, субсидий*). Следовательно, произведено заимствование части средств муниципального дорожного фонда в сумме 926,27865 тыс.рублей (*1346,92007 тыс.руб. – 420,64142 тыс.руб.*).

Согласно Сведениям по кредиторской задолженности ф.0503169 на 01.01.2020 г. по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» задолженность составляет 1069,03079 тыс.рублей.

В Пояснительной записке ф.0503160 (при описании ф.0503164, ф.0503128, ф. 0503175) указано, что данная задолженность образована по оплате исполнения контракта с ИП Степаненко О.А. и обусловлена объективными причинами:

«- по данным отчетности неисполнение плана по собственным налоговым доходам (НДФЛ, УСН) составило 740 тыс.рублей;

- в ноябре 2019 года были произведены непредвиденные при формировании бюджета на 2019 год расходы на исполнение судебного акта по взысканию с администрации Литовского сельского поселения денежных средств в пользу ООО "Биробиджанское землеустроительное предприятие" по исполнительному документу ФС № 026741015 от 26.04.2019 размере 830,4325 тыс.рублей;

- при такой значительной недостаточности средств бюджета администрация Литовского сельского поселения была вынуждена направить все имеющиеся средства на выполнение первоочередных и социально-значимых расходов – на выплату заработной платы работникам администрации и МКУК КДЦ «Гармония», выполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", а также на оплату коммунальных услуг;

- оплата задолженности ИП Степаненко О.А. в сумме 1069,03079 тыс.рублей произведена 09.01.2020 г. и 17.01.2020 г.».

По указанным обстоятельствам в отношении главы Литовского сельского поселения:

- Амурской городской прокуратурой вынесено Представление об устранении нарушений от 19.12.2019 № 407-02-02/2019;

- Амурской городской прокуратурой возбуждено дело об административном правонарушении № 027/04/7.30-28/2020;

- Федеральной антимонопольной службой по Хабаровскому краю вынесено Постановление № 7-4/65 от 05.02.2020 о назначении административного наказания по административному делу № 027/04/7.30-28/2020 в виде штрафа в размере 15,0 тыс.рублей.

Администрацией Литовского поселения предоставлены документы об устранении нарушений. Глава Литовского сельского поселения Косенок С.А. оплатил штраф 24.03.2020 (*перевод ФГУП «Почта России» № 46814 на сумму 15,0 тыс.руб.*).

В соответствии с ч. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", абз. 4 п. 7 Инструкции N 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена **инвентаризация** активов и обязательств. В Пояснительной записке ф.0503160 (р.5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности") в Таблице № 6 отражены результаты (*выявленные объекты нефинансовых активов отражены в учёте*).

Согласно данным отчетности в 2019 г. реализовывались мероприятия семи муниципальных **программ** поселения. Исполнение за счет бюджетных средств (в том числе проект «Городская среда» с участием краевого и районного бюджетов в рамках муниципальной программы по благоустройству) составило 3800,8 тыс.рублей (81,4% от плана); снижение к уровню предыдущего года на 166,5 тыс.рублей или на 4,2%.

Таким образом, 13,9% расходов местного бюджета осуществлялись программно-целевым методом; практически на уровне предыдущего года (13,7%).

Заключение

Предмет внешней проверки годовой отчетности - формы годовой отчетности, предоставленные в соответствии с требованиями ст. 264.1 БК РФ и составленные в соответствии с Приказом Минфина России от 26.12.2011 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетным органом проведено:

- проверка соблюдения требований Инструкции № 191н по составлению бюджетной отчетности;

- проверка внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений);

- оценка содержания Пояснительной записки ф.0503160 с точки зрения существенности и информативности;

- проверка соответствия плановых показателей в годовой бюджетной отчетности

показателям Решения о бюджете № 52 с учетом внесенных изменений;

- определение полноты исполнения местного бюджета по объему и структуре доходов и расходов, отклонений от утвержденных показателей.

Форма проведения внешней проверки – камеральная, метод проверки – выборочный.

Фактические показатели, отраженные в отчетности об исполнении бюджета, не превышают плановые показатели, утвержденные Сводной бюджетной росписью и Решением о бюджете.

Исходя из изложенного, Контрольно-счетный орган Амурского муниципального района считает, что при исполнении местного бюджета за 2019 год нормы бюджетного законодательства в основном соблюдались, за исключением нарушений и замечаний, отраженных в настоящем Заключении. В результате достоверность отчета об исполнении бюджета по показателям исполнения доходов и расходов подтверждается.

Контрольно-счётный орган Амурского муниципального района предлагает:

1. Администрации Литовского сельского поселения:

- годовую бюджетную отчетность формировать в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией № 191н;

- не допускать заимствований средств дорожного фонда.

2. Депутатам Совета депутатов Литовского сельского поселения утвердить отчет об исполнении бюджета Литовского сельского поселения за 2019 год.

Председатель Контрольно-счётного органа
Амурского муниципального района

Л.Н. Валенюк