



**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
«Сельское поселение «Село Джуен»» за 2019 год**

г. Амурск

30.04.2020

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования сельского поселения «Село Джуен» за 2019 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 (доп.соглашение от 24.12.2019).

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 18.12.2018 № 67 «О бюджете сельского поселения «Село Джуен» Амурского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее по тексту – Решение о бюджете № 67) определен один главный администратор средств бюджета поселения – администрация сельского поселения «Село Джуен» (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 сельского поселения «Село Джуен» за 2019 год;
- сравнительного анализа отдельных показателей исполнения бюджета сельского поселения «Село Джуен» за 2018 г. и 2019 г.

***Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета
муниципального образования***

Проведённая в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета показала следующее.

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 - Инструкция № 191н).

В нарушение п. 4 Инструкции N 191н бюджетная отчетность предоставлена не в пронумерованном виде и без оглавления.

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 Решением о бюджете № 67 (с учётом изменений).

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

Согласно Сведениям об **остатках денежных средств** на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) остаток на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составляет на 31.12.2019 г. – 259,08525 тыс.рублей.

Сумма остатков денежных средств, указанная в Сведениях ф.0503178, Балансу исполнения бюджета ф.0503120 соответствует.

Согласно Сведениям по **дебиторской и кредиторской задолженности** (ф.0503169) бюджетной отчетности на 31.12.2019 г. сложилась:

- дебиторская задолженность 34,62123 тыс.рублей (*просроченная, задолженность по администратору доходов «УФНС»*);
- кредиторская задолженность в сумме 44,59563 тыс. рублей, (*в т.ч. просроченной нет*). По сравнению с 2018 годом общий объем задолженности снизился на 30,54042 тыс. рублей.

В Сведениях ф. 0503169 суммы задолженности тождественны показателям Баланса ф. 0503130.

Требованиями ч. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", абз. 4 п. 7 Инструкции N 191н установлено обязательное проведение перед составлением годовой бюджетной отчетности **инвентаризации** активов и обязательств. Результаты инвентаризации (излишки, недостатки) необходимо отражать в Таблице № 6 Пояснительной записки. В представленной отчетности (*в т.ч. в текстовой части Пояснительной записки ф.0503160*) информация о проведении инвентаризации и её результатах отсутствует, что является нарушением указанных требований.

Аналогичное нарушение уже было указано в Заключение о результатах внешней проверки годового отчета за 2017 г. и 2018 г., но Администрацией не исправлено.

В нарушение Инструкции № 191н отдельные формы отчётности представлены с неполным или неверным их заполнением, а именно:

1. В нарушение требований, установленных пунктами 365, 367 Инструкции N 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н), в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) не отражены данные по забалансовым счетам 17 "Поступления денежных средств", 18 "Выбытия денежных средств".

2. В нарушение п. 155 Инструкции № 191н не заполнена Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

3. В нарушение п. 156 Инструкции N 191н не заполнена таблица 4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета".

4. В нарушение Инструкции N 191н (абз.1 п.8) в текстовой части Пояснительной записки в разделе "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" не указаны все формы отчетности, которые не составлены, так как их показатели не имеют числового значения (*в дополнение к указанным в Пояснительной записке формам администрацией не составлены: Сведения о целевых иностранных кредитах ф.0503167, Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств ф.0503171, Сведения о государственном (муниципальном) долге ф. 0503172*).

5. Согласно п. 8 Инструкции N 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не должна составляться, информация о чём подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. Таким образом, в состав годовой отчетности не следовало включать ф.0503173, ф.0503175, ф.0503190, ф.0503296.

6. В нарушение п. 161 Инструкции N 191н неверно заполнены Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162). В п. 161 Инструкции N 191н установлено, что если субъекту бюджетной отчетности главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств не устанавливается муниципальное задание или показатели результативности деятельности, то Сведения ф. 0503162 не должны составляться, при этом информация о результатах деятельности должна раскрываться в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки. (*В представленной Пояснительной записке результаты деятельности МКУК НКЦ «АМТАКА» кратко отражены: количество проведенных мероприятий, посещений населения, книговыдач*).

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

Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании

Бюджетный процесс в поселении в 2019 году основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Устава муниципального образования, утвержденного Решением Советом депутатов от 04.06.2005 № 8, Положения о бюджетном процессе, утвержденного Решением Совета депутатов поселения от 27.01.2016 № 90.

Отчёт об исполнении бюджета поселения за 2019 год с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в Контрольно-счётный орган 12.03.2020 г., в срок, установленный ст.17 Положения о бюджетном процессе, - до 01 апреля.

Состав предоставленных документов соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ (далее по тексту – БК РФ).

Утверждение местного бюджета на 2019 год обеспечено до начала финансового года (Решение о бюджете № 67 от 18.12.2018). Предельные значения его первоначальных параметров, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены.

Последняя корректировка параметров бюджета принята Решением Совета депутатов поселения от 19.12.2019 № 111 (далее – Решение № 111).

В нарушение ст. 184.1 БК РФ в Решении Совета депутатов 19.12.2019 № 111 не содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета. Аналогичное нарушение уже было указано в Заключениях о результатах внешней проверки годового отчета за 2015 г., 2016 г., 2017 г., 2018 г. но не исправлено.

Динамика основных показателей бюджета представлена в Таблице №1.

Таблица № 1

Динамика показателей бюджета в 2019 г. (тыс. руб.)						
Наименование показателя	Утверждены решением о бюджете		Кассовое исполнение	Отклонения		
	первоначально	окончательно		между первоначальным 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	6 670,970	15 232,671	15 297,146	8 561,701	64,475	100,4%
Расходы	6 718,870	15 364,920	15 170,310	8 646,050	-194,610	98,7%
Дефицит (-), профицит (+)	-47,900	-132,249	+126,836	-84,349	259,085	

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.

Предельный объем муниципального долга 100,0 тыс.рублей (ограничения, установленные п. 3 ст. 107 БК РФ, не превышены).

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 в сумме 0,0 рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей. В Решении о бюджете № 67 от 18.12.2018 в п.1 пп.4 неверно указано «2019», должно быть «2020».

В Решении о бюджете № 67 от 18.12.2018 в п.1. пп.2 неверно указан показатель общего объема расходов «6670,97 тыс.рублей», должно быть указано 6718,87 тыс.рублей.

Статья 215.1 Бюджетного кодекса РФ определяет, что исполнение бюджета организуется на основе *сводной бюджетной росписи и кассового плана*.

В соответствии с п. 1 ст. 217 и п. 1 ст. 219.1 БК РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи поселения утвержден Распоряжением администрации от 20.10.2016 № 53.

В соответствии ст. 217.1 БК РФ Порядок составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета утвержден Распоряжением главы от

04.03.2016 № 12. В представленном Кассовом плане на 19.12.2019 г. детализировано кассовое поступление (доходы), прогноз кассовых выплат (расходов и выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета), числовые показатели соответствуют окончательному Решению о бюджете № 111.

Согласно представленному отчёту об исполнении бюджета поселения за 2019 год:

- доходная часть бюджета исполнена в сумме 15297,146 тыс. рублей или на 100,4%. Фактически поступило доходов на 64,475 тыс. рублей больше уточненного плана;

- расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 15170,310 тыс. рублей или 98,7% от объёма годовых назначений, на 194,610 тыс. рублей меньше уточненного плана;

- по исполнению бюджета сложился профицит в сумме 126,836 рублей.

Муниципальный долг бюджета по состоянию на 01.01.2020 составил 0,0 тыс. рублей. В течение 2019 года муниципальные гарантии и кредиты не предоставлялись, Сведения о государственном (муниципальном) долге ф. 0503172 не представлены (отсутствуют числовые показатели).

Анализ исполнения доходов

Доходная часть местного бюджета в 2019 году исполнена в сумме 15297,1 тыс. рублей или на 100,4% от плана. По сравнению с 2018 г.:

- увеличение общей суммы доходов на 3989,1 тыс.рублей (на 35%) за счет безвозмездных поступлений;

- рост налоговых доходов незначительный - на 9,5 тыс.рублей или на 2%;

- снижение неналоговых доходов - на 155,3 тыс.рублей или на 69%;

- рост безвозмездных поступлений – на 4134,9 тыс.рублей или на 39%.

Показатели по доходам, анализируемые Администрацией в текстовой части Пояснительной записки, данным отчетности соответствуют.

В 2019 г. доля налоговых и неналоговых доходов в составе доходных источников бюджета составила 3,6%, безвозмездных перечислений 96,4%, что указывает на высокую степень зависимости бюджета поселения от финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ. По сравнению с предыдущим годом удельный вес налоговых и неналоговых доходов снизился, а удельный вес безвозмездных перечислений соответственно увеличился на 2,5%.

Исполнение бюджета по расходам

Решением о бюджете № 111 уточнённый годовой план по расходным обязательствам составил 15364,9 тыс.рублей; исполнение в сумме 15170,3 тыс. рублей или 98,7% от объёма годовых назначений. Расходы бюджета к показателям 2018 года увеличились на 3952,0 тыс. рублей или на 35,2%.

Приоритетными направлениями расходных обязательств бюджета в 2019 году такие же, как и в предыдущем, являлись общегосударственные вопросы и культура.

В текстовой части Пояснительной записки Администрацией отражены направления расходов бюджета, числовые показатели данным отчетности соответствуют.

Постановление 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" ОМСУ установлены указанные нормативы. В текстовой части Пояснительной записки информация о соблюдении установленных нормативов отражена.

Реестр муниципальных услуг администрацией поселения утвержден Постановлением главы поселения от 27.05.2013 № 17, согласно которому администрацией поселения предусмотрено оказание 13 муниципальных услуг. В нарушение п. 152 Инструкции 191н информация о видах и количестве оказанных муниципальных услуг за отчетный период не отражена в текстовой части Пояснительной записки в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности».

В проверяемом периоде решением о бюджете размер **резервного фонда** администрации поселения не утверждён, расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» не предусмотрены.

В соответствии с абз.5 п.5 ст. 179.4 БК РФ Положение о **дорожном фонде** утверждено решением Совета депутатов от 24.12.2013 № 20 (далее по тексту – Положение № 20, МДФ – муниципальный дорожный фонд). Решениями Совета депутатов от 18.12.2018 № 68, от 27.02.2019 № 79 в Положение № 20 внесены изменения в части формирования доходов МДФ.

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).

Согласно Отчету по МДФ фактические расходы составили 99,798 тыс.рублей, Отчету об исполнении бюджета ф.0503117 соответствует. В Пояснительной записке не указаны виды и конкретные объёмы выполненных работ в натуральных показателях (*протяженность отремонтированных участков, виды работ по содержанию дорог*), наименование улиц.

Согласно Сведениям по кредиторской задолженности ф.0503169 на 31.12.2019 г. по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» задолженности нет.

В представленном Отчете по МДФ Администрацией указан фактический объём доходов дорожного фонда 419,0 тыс.рублей (*сумма указана с учётом остатка на 01.01.2020*). Согласно Отчету об исполнении бюджета ф.0503117 фактические доходы составили за 2019 год 274,95853 тыс.рублей (*остаток на 01.01.2019 г. 31,43066 т.р. + акцизы 243,52787 т.р.*). Таким образом, остаток средств дорожного фонда на 01.01.2020 г. составил 175,16053 тыс.рублей.

В соответствии с п.5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, п. 3.4 Положения № 20 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 259,08525 тыс.рублей. Следовательно, заимствование части средств муниципального дорожного фонда отсутствует.

Сведения о муниципальных программах

Решением о бюджете № 67 (с учетом изменений) предусмотрена реализация одной муниципальной программы поселения – «Развитие жилищного строительства в сельском поселении «Село Джуен» АМР ХК на 2017-2019 годы». Фактическое исполнение – 6500,0 тыс.рублей (100% от плана) (в том числе из краевого бюджета 5850,0 тыс.рублей).

Таким образом, расходы бюджета поселения программно-целевым методом составили 42,8% от общего объема расходов (к уровню предыдущего года рост на 16,1%).

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 соответствия плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2019 год, показателям бюджета, утвержденным Решением Совета депутатов от 18.12.2018 № 67 «О бюджете сельского поселения «Село Джуен» Амурского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом изменений);
- определение полноты исполнения местного бюджета по объему и структуре доходов и расходов, отклонений от утвержденных показателей;
- анализ динамики отдельных показателей бюджета за 2019 г. в сравнении с показателями 2018 г.;
- 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.

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

В нарушение требований законодательства выявлено неправильное заполнение некоторых форм отчетности.

Также в нарушение п. 152 Инструкции N 191н раздел 2 Пояснительной записки (ф. 0503160) "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" не отражена в полном объеме информация, оказывающая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, в том числе:

- информация о количестве оказанных муниципальных услуг;
- конкретные направления расходов, достигнутые результаты с указанием показателей в натуральном выражении.

Необходимо отметить, что многие нарушения уже были указаны ранее в Заключениях по результатам внешней проверки годового отчета за предыдущие периоды, но Администрацией поселения не устранены.

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. Депутатам Совета депутатов сельского поселения «Село Джуен» утвердить отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Село Джуен» за 2019 год с учетом изложенных нарушений и замечаний.

2. Администрации сельского поселения «Село Джуен»:

- годовую бюджетную отчетность формировать в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией № 191н;
- выполнять требования ч. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", абз. 4 п. 7 Инструкции N 191н об обязательном проведении перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризации активов и обязательств;
- в Пояснительной записке ф.0503160 подробно указывать конкретные направления и результаты расходов, информацию о количестве оказанных муниципальных услуг; указывать результаты деятельности по всем установленным показателям;
- устранить выявленные нарушения и замечания, указанные в Заключении.

Инспектор Контрольно-счётного органа
Амурского муниципального района

Е.В. Серёжкина