**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты**

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности**

**главного администратора бюджетных средств**

**Алешинской сельской администрации**

**за 2018 год**

**п. Дубровка «1» апреля 2019 года**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.3.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного приказом и.о председателя от 24.12.2018 № 52.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** бюджетная отчетность и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета Алешинской сельской администрации за 2018 финансовый год.

**Общие сведения.**

Бюджет Алешинского сельского поселения на 2018 год утвержден решением Алешинского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2017 № 138 «О бюджете муниципального образования «Алешинское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам и расходам в сумме 1087,0 тыс. рублей, сбалансированный. В течение 2018 года решениями Алешинского сельского Совета народных депутатов в бюджет поселения в установленном порядке 4 раза вносились изменения. В окончательной редакции решением Алешинского сельского Совета народных депутатов бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 969,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 14 361,0 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 13 391,4 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Бюджет поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 969,6  тыс. рублей, или 100,0 % к уточненному плану, по расходам в сумме 10 045,8 тыс. рублей, или 67,0 % к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом в сумме 9076,2 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2018 года составлял 13 391,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года – 4 315,2 тыс. рублей.

Форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» содержит обобщенные данные о количественном составе подведомственных муниципальных учреждений (в том числе обособленных подразделений).

В сведениях отражается количество подведомственных учреждений на начало отчетного периода – 1 (Муниципальное бюджетное учреждение культуры), на конец – 0.

Постановлением Алешинской сельской администрации №18 от 08.08.2018 года «О ликвидации Муниципального бюджетного учреждения культуры «Алешинский сельский Дом культуры» было принято решение ликвидировать данное учреждение.

12 декабря 2018 года в ЕГРЮЛ в отношении юридического лица муниципального бюджетного учреждения культуры «Алешинский сельский Дом культуры» внесена запись о ликвидации юридического лица.

**1. Провести анализ исполнения бюджета в разрезе доходных источников.**

За 2018 год доходная часть исполнена в сумме 969,6 тыс. рублей, или 100,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с уровнем 2017 года доходы снизились в связи с продажей земельных участков в 2017 году на 14233,0 тыс. рублей, а также снижены безвозмездные поступления на 92,5 процента.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено**  **в 2017 г.,**  **тыс. рублей** | **2018 год** | | |
| **Утверждено тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **15006,7** | **843,9** | **843,9** | **100,0** |
| **Налоговые доходы** | **620,5** | **725,5** | **725,5** | **100,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 28,2 | 25,7 | 25,7 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 16,8 | 37,9 | 37,9 | 100,0 |
| Земельный налог | 504,6 | 601,5 | 601,5 | 100,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 69,9 | 60,5 | 60,5 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **14386,2** | **118,4** | **118,4** | **100,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 117,0 | 118,4 | 118,4 | 100,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 14233,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие доходы от компенсации затрат | 36,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **1669,5** | **125,7** | **125,7** | **100,0** |
| Дотации | 947,6 | 32,0 | 32,0 | 100,0 |
| Субвенции | 64,0 | 73,6 | 73,6 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты | 659,5 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| **Итого доходов:** | **16 676,2** | **969,6** | **969,6** | **100,0** |

Собственные доходы бюджета поселения в 2018 году сформированы налоговыми и неналоговыми доходами в сумме 843,9 тыс. рублей. В структуре доходов поселения удельный вес собственных доходов составил 87,0 процента. К уровню предыдущего года объем собственных доходов снизился значительно. Объем поступивших в бюджет поселения налоговых платежей за 2018 год сложился в сумме 725,5 тыс. рублей, или 86,0 собственных доходов. Годовые плановые назначения исполнены на 100,0 процента. Наибольшую долю в налоговых поступлениях занимает земельный налог – 73,1 процента.

Безвозмездные поступления, запланированные на 2018 год в сумме 125,7 тыс. рублей, исполнены на 100,0 процентов. Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2018 году составила 13,0 % против 10,0 % в 2017 году. В структуре безвозмездных поступлений субвенции занимают 58,6 %, дотации – 25,5 процента, межбюджетные трансферты – 15,9 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 32,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности приходится - 32,0 тыс. рублей, или 100,0 % общего объема дотаций;

Субвенции в сумме 73,6 тыс. рублей поступили в бюджет поселения на осуществление полномочий по первичному воинскому учету.

Межбюджетные трансферты поступили в объеме 20,0 тыс. рублей, 100,0% планового объема.

**2. Провести анализ исполнения бюджета по расходам.**

Расходная часть бюджета Алешинского сельского поселения исполнена в сумме 10045,8 тыс. рублей, что составляет 70,0% плановых назначений.

Исполнение бюджетных обязательств в отчетном периоде осуществлялось администрацией поселения в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Анализ исполнения расходной части бюджета в 2018 году в разрезе разделов классификации расходов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз-дел** | **Наименование разделов** | **Исполнено**  **в 2017 году, тыс. рублей** | **2018 год** | | |
| **Утверждено тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **%**  **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 1477,7 | 2269,0 | 2269,0 | 100,0 |
| 02 | Национальная оборона | 59,2 | 73,6 | 73,6 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9,7 | 70,1 | 70,1 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 14,4 | 13,9 | 13,9 | 100,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 623,1 | 11632,5 | 7318,2 | 62,9 |
| 08 | Культура, кинематография | 985,7 | 154,4 | 154,4 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 19,2 | 43,6 | 43,6 | 100,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 103,0 | 103,0 | 103,0 | 100,0 |
| **Итого расходов:** | | **3292,0** | **14361,0** | **10045,8** | **69,9** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», что в абсолютном выражении составило 7318,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу 01 направлены на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, содержание центрального аппарата, закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, уплату налогов, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.

Расходы подраздела 0102 «Функционирование высшего должностного лица» исполнены в сумме 412,9 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме872,2 тыс. рублей и произведены в целях обеспечения деятельности центрального аппарата администрации поселения.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» отражены расходы на выполнение передаваемых полномочий по внешнему финансовому контролю в сумме 1,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» отражены расходы на закупку товаров, работ и услуг для осуществления муниципальных нужд в сумме 982,2 тыс. рублей.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы исполнены в объеме утвержденных ассигнований на оплату труда с начислениями специалиста по первичному воинскому учету – 73,6 тыс. рублей, удельный вес которых в структуре общих расходов бюджета поселения составил 0,7 процента.

Расходы раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 0,7 %, что в абсолютном выражении составило 70,1 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 7318,2 тыс. рублей, или 62,9% плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 72,9  процента. Расходы направлены на благоустройство.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета утверждены в объеме 154,4 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2018 год сложилось в сумме 154,4 тыс. рублей, или 100,0 процентов к плановым значениям. Средства направлены на обеспечение деятельности подведомственных учреждений.

На социальную политику по разделу 10 утверждено 43,6 тыс. рублей. Расходы направлены на пенсионное обеспечение в объеме 100,0% утвержденных назначений.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы бюджета утверждены в объеме 103,0 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0 процентов к плановым значениям.

Информация об исполнении бюджета по видам расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Исполнено**  **в 2017 году,**  **тыс. рублей** | **2018 год** | | | |
| **Утверждено,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** | **уд. вес,**  **%** |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами» | 1185,3 | 1032,0 | 1032,0 | 100,0 | 10,3 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 998,3 | 13035,1 | 8720,9 | 66,9 | 86,8 |
| 300 «Социальные выплаты» | 19,2 | 43,6 | 43,6 | 100,0 | 0,4 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 103,5 | 205,0 | 204,0 | 99,5 | 2,0 |
| 600 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 985,7 | 34,4 | 34,4 | 100,0 | 0,3 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 0,0 | 10,9 | 10,9 | 100,0 | 0,2 |
| **Итого расходов:** | **3292,0** | **14361,0** | **10045,8** | **69,9** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций показал, что расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами составили 1032,0  тыс. рублей, или 10,3 % общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2017 года объем расходов снизился на 153,3 тыс. рублей, или на 12,9 процента.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 8720,9 тыс. рублей, или 86,8% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2017 года объем расходов значительно увеличился.

Расходы по коду 300 «Социальные выплаты» направлены на муниципальные пенсии в сумме 23,6 тыс. рублей, на материальную помощь – 20,0 тыс. рублей, удельный вес расходов 0,4 процента.

Субсидии бюджетным учреждения в 2018 году составили 34,4 тыс. рублей, или 3,5% к уровню 2017 года (ликвидация дома культы).

Иные бюджетные ассигнования исполненные по коду 800 в 2018 году составили 10,9 тыс. рублей.

Расходы Алешинской сельской администрации в 2018 году по КОСГУ сложились следующим образом:

заработная плата (211) – 749,3 тыс. рублей;

прочие выплаты (212) – 25,9 тыс. рублей;

начисления на выплаты по оплате труда (213) – 256,8 тыс. рублей;

услуги связи (221) – 44,3 тыс. рублей;

коммунальные услуги (223) – 399,8 тыс. рублей;

работы, услуги по содержанию имущества (225) – 7585,3 тыс. рублей;

прочие работы, услуги (226) – 179,3 тыс. рублей;

безвозмездные перечисления муниципальным бюджетным учреждениям (241) – 34,4 тыс. рублей;

перечисления другим бюджетам бюджетной системы (251) – 204,0 тыс. рублей;

пособия по социальной помощи населению (262) – 20,0 тыс. рублей;

пособия по социальной помощи населению (263) – 23,6 тыс. рублей;

налоги, пошлины и сборы (291) – 4,7 тыс. рублей;

штрафы за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (292) – 2,3 тыс. рублей;

иные выплаты текущего характера физическим лицам (296) – 4,0 тыс. рублей;

увеличение стоимости основных средств (310) – 99,9 тыс. рублей;

увеличение стоимости материальных запасов (340) – 591,0 тыс. рублей.

***Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 2,3 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций за нарушение законодательства о налог и сборах, законодательства о страховых взносах.***

**3. Провести проверку представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции 191н о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

В рамках проведения внешней проверки бюджета проанализирована полнота заполнения форм бюджетной отчетности главным распорядителем средств бюджета поселения, а также соответствие данных форм Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Представленный к внешней проверке годовой отчет Алешинской сельской администрации за 2018 год не в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина 28.12.2010 №191н, в том числе:

***в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»,***  ***в нарушение пункта 134 Инструкции 191н, в графе 3 коды бюджетной классификации отражены без формирования промежуточных итогов по группировочным кодам в структуре утвержденных решением о бюджете бюджетных назначений по доходам и расходам бюджета.***

«Сведения о движении нефинансовых активов» представлены двумя формами (0503168) по видам имущества:

1) имущество закрепленное в оперативное управление;

2) имущество составляющее муниципальную казну.

По данным этих форм наличие имущества на конец отчетного года составляет:

*\* основные средства, счет 101 – 727,8 тыс. рублей, в том числе:*

- нежилые помещения (здания, сооружения) – 412,7 тыс. рублей,

- машины и оборудования – 147,3 тыс. рублей,

- инвентарь производственный и хозяйственный – 67,9 тыс. рублей,

- прочие основные средства – 99,9 тыс. рублей,

- материальные запасы, счет 105 – 38,1 тыс. рублей;

*\* недвижимое имущество в составе имущества казны, счет 108 – 30728,2 тыс. рублей.*

На основании Распоряжения Алешинской сельской администрации от 26.12.2017 года №137 безвозмездно передано недвижимое имущество в МБУК «ЦМДК Дубровского района».

***В нарушение требований п. 166 Инструкции 191н в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), в разделе 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах», данные по забалансовому счету 26 отражены в форме - имущество закрепленное в оперативное управление, а нужно отразить в разделе 3 на счете 26 формы 0503168 имущество составляющее казну.***

***В нарушение требований*** ***п. 166 Инструкции 191н в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), в разделе 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах», данные по забалансовому счету 25 не соответствуют данным справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130).***

***В нарушение требований п. 159 Инструкции №191н в составе пояснительной записки таблица 7 «Сведения о результатах внешнего муниципального финансового контроля» не содержит полной информации о мероприятиях по внешнему муниципальному финансовому контролю, проведенному в отчетном периоде.***

**5. Провести анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.**

Согласно данным годовой бюджетной отчетности администрации дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составляла – 74,9 тыс. рублей, на 01.01.2019 года – 70,4 тыс. рублей.

Задолженность сложилась по счету 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 193,1  тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года – 197,2 тыс. рублей, что соответствует 102,1% показателя, сложившегося на начало отчетного периода.

Задолженность сложилась по счету 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

**6. Анализ годовой бухгалтерской отчетности МБУК** **«Алешинский сельский Дом культуры».**

Согласно данным годовой бюджетной отчетности, «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» формы 0503737 на 2018 год составлен по виду финансового обеспечения (КВФО [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M)).

В 2018 году бюджетному учреждению культуры предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 34,4 тыс. рублей, которая направлена по видам расходов:

- «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» (244) – 2,4 тыс. рублей;

- «Иные бюджетные ассигнования» (800) – 32,0 тыс. рублей.

Расходы по учреждению культуры в 2018 году по КОСГУ сложились следующим образом:

Прочие работы, услуги (226) – 2,4 тыс. рублей,

Налоги, пошлины и сборы (291) – 28,6 тыс. рублей,

Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (292) - 3,3 тыс. рублей.

***Анализируя отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год, сделан вывод о неэффективном использовании средств в сумме 3,3 тыс. рублей, выразившееся в уплате штрафных санкций за нарушение законодательства о налог и сборах,***  ***законодательства о страховых взносах.***

По данным формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» в рамках субсидии на выполнение государственного (муниципального), дебиторская и кредиторская задолженность на начало и конец года отсутствует.

Проанализирована полнота заполнения форм бухгалтерской отчетности, а также соответствие данных форм Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

Представленная к проверке годовая бухгалтерская отчетность бюджетного учреждения культуры за 2018 год по составу соответствует требованиям Инструкции № 33н.

Информация о не представленных таблицах по причине отсутствия показателей отражена в соответствующих разделах пояснительной записки.

**8. Выводы:**

1. В ходе экспертно - аналитического мероприятия сделан вывод, о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 5,6 тыс. рублей, выразившиеся в уплате пени и штрафов за нарушение законодательства о налог и сборах, законодательства о страховых взносах, в том числе:

Алешинская сельская администрация – 2,3 тыс. рублей,

МБУК «Алешинский сельский Дом культуры – 3,3 тыс. рублей.

2. В форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», в нарушение пункта 134 Инструкции 191н, в графе 3 коды бюджетной классификации отражены без формирования промежуточных итогов по группировочным кодам в структуре утвержденных решением о бюджете бюджетных назначений по доходам и расходам бюджета.

3. В нарушение требований п. 166 Инструкции 191н в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), в разделе 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах», данные по забалансовому счету 26 отражены в форме - имущество закрепленное в оперативное управление, а нужно отразить в разделе 3 на счете 26 формы 0503168 имущество составляющее казну.

4. В нарушение требований п. 166 Инструкции 191н в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), в разделе 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах», данные по забалансовому счету 25 не соответствуют данным справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130).

5. В нарушение требований п. 159 Инструкции №191н в составе пояснительной записки таблица 7 «Сведения о результатах внешнего муниципального финансового контроля» не содержит полной информации о мероприятиях по внешнему муниципальному финансовому контролю, проведенному в отчетном периоде.

**9. Предложения:**

1. Не допускать отвлечения бюджетных средств на уплату штрафных санкций за нарушение законодательства о налог и сборах, законодательства о страховых взносах.

1. Строго соблюдать Инструкцию о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.
2. Соблюдать Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года..
3. Руководствоваться Инструкцией 157н от 1 декабря 2010 года.

И.о председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова