

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 80-3
по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета в Николаевском
муниципальном образовании за 2019 год»**

10 апреля 2020 года

Утверждено распоряжением
председателя Контрольно-счетной
палаты Тайшетского района
от 10.04.2020 г. № 178-р

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Настоящее заключение подготовлено ведущим инспектором по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района Королевой О.В по итогам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Николаевского муниципального образования за 2019 год», в соответствии с п.1 ст.ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- п. 3 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Положением о Контрольно-счетной палате Тайшетского района от 28.01.2020г. № 274;

- Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Тайшетского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2019г. б/н;

- п.п.3.6 п.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на 1-е полугодие 2020 года, утвержденного распоряжением председателя КСП от 27.12.2019 г. № 872-р, на основании распоряжения председателя КСП от 06.04.2020 г. № 169-р «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в Николаевском муниципальном образовании за 2019 год».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета Николаевского муниципального образования за 2019 год, нормативно-правовые акты Николаевского муниципального образования.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности Николаевского муниципального образования, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета Николаевского муниципального образования в отчетном финансовом году.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

администрация Николаевского муниципального образования.

Срок начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 06.04.2020г. по 10.04.2020г.

Результаты мероприятия:

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Николаевского

муниципального образования за 2019 год проведена в соответствии с требованиями гл. 25.1 Бюджетного кодекса РФ «Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности».

Вопросы организации по формированию, утверждению и контролю за исполнением местного бюджета в Николаевском муниципальном образовании регламентированы Уставом Николаевского муниципального образования и Положением о бюджетном процессе в Николаевском муниципальном образовании, утвержденным Решением Думы Николаевского муниципального образования от 02.09.2014г. № 49 (ст.22 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета»).

По состоянию на 01.01.2020г. в составе бюджета Николаевского муниципального образования числится 2 муниципальных учреждения. По сравнению с началом отчетного периода их количество не изменилось и отражено в **ф. 0503161** «Сведения о количестве подведомственных учреждений».

Состав и содержание форм годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета

Внешняя проверка годовой отчетности об исполнении бюджета проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности, регистров бюджетного учета.

Проведенная в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годовой бюджетной отчетности показала следующее:

Утверждение местного бюджета на 2019г. обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность представлена в полном объеме, и включает:

Бюджетная отчетность включает в себя следующие документы:

- отчет об исполнении бюджета (**ф. 0503117**);
- отчет о финансовых результатах деятельности (**ф. 0503121**);
- баланс исполнения бюджета (**ф. 0503120**);
- отчет о движении денежных средств (**ф.0503123**);
- пояснительную записку (**ф. 0503160**).

Кроме того, по запросу в Контрольно-счетную палату Тайшетского района представлены в соответствии с п. 11.2 Инструкции от 28.11.2010г. № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.11.2018г. № 244-н) следующую формы отчетности по муниципальному образованию за 2019 год:

- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (**ф. 0503140**);
- справка по консолидируемым расчетам (**ф. 0503125**);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (**ф. 0503110**);

В Контрольно-счетную палату Тайшетского района представлены следующие нормативно-правовые акты:

- постановление администрации Николаевского муниципального образования от 23.10.2018г. № 64 «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта на территории Николаевского муниципального образования на 2016-2019 годы», утвержденную постановлением администрации Николаевского МО от 13.11.2015 № 53.

Проверка соответствия бюджетной отчетности требованиям Бюджетного кодекса РФ

В части установления полноты бюджетной отчетности муниципального образования и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов, представленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н, Приказа Минфина РФ от 25.03.11 г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных бюджетных и автономных учреждений)», Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ установлено следующее:

«Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503117)

Согласно п. 134 Инструкции № 191н в гр. 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета об исполнении бюджета отражены коды бюджетной классификации РФ по разделам отчета. Указанные коды бюджетной классификации РФ соответствуют наименованиям показателей, указанных в гр. 1 Отчета об исполнении бюджета, и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ.

В соответствии с п. 134 Инструкции № 191н в гр. 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета отражены:

По разделу 1 «Доходы бюджета» - 10334,6 тыс. руб., что соответствует сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете;

По разделу 2 «Расходы бюджета» - 10438,3 тыс. руб., что соответствует сумме бюджетных назначений по расходам, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

По разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - 1103,7 тыс. руб., что соответствует сумме плановых показателей доходов и расходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете.

КСП отмечает, что отчет достоверен.

Кроме того, в соответствии с п. 134 Инструкции №191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета заполнены гр. «Исполнено» и «Неисполненные назначения».

«Баланс исполнения бюджета» (Форма № 0503120)

В соответствии п. 109 Инструкции №191н Баланс исполнения бюджета сформирован по состоянию на 1 января 2020 года.

В соответствии с п. 110 Инструкции №191н показатели отражены в Балансе исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно п. 111 Инструкции №191н в графе «На начало года» Баланса исполнения бюджета отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

Согласно п. 112 Инструкции №191н в гр. «На конец отчетного периода» Баланса отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2020 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

На балансе учреждения числятся основные средства на начало года на сумму 900433,59 руб., на конец года – 1216632,59 руб., в том числе объекты недвижимого

имущества: здание СДК по договору безвозмездного пользования имуществом от 30.12.2011г. с ДУМИ, здание администрации по договору безвозмездного пользования имуществом с ДУМИ от 30.12.2005г.

По состоянию на 01 января 2020г. остаток материальных запасов составляет 159 845,20 руб., что соответствует реальной потребности администрации в данных средствах. Для обеспечения сохранности основных средств и материальных запасов в администрации проводится ежегодно инвентаризация основных средств, материальных запасов с целью соответствия фактического наличия данным бухгалтерского учета и технического состояния. Также в целях обеспечения сохранности в здании СДК установлена пожарная сигнализация.

«Отчет о движении денежных средств» (форма № 0503123)

Отчет о движении денежных средств составлен на 1 января 2020 года, в соответствии с п.п. 146 - 150 Инструкции №191н.

«Пояснительная записка» (форма № 0503160)

Пояснительная записка составлена в соответствии с п.151 Инструкции №191н в разрезе 5 следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура бюджета Николаевского муниципального образования, включающий:

- сведения об основных направлениях деятельности (**табл. № 1**);
- сведения о количестве подведомственных учреждений (**ф. 0503161**);

По состоянию на 01.01.2020г. в составе Николаевского муниципального образования числится 2 муниципальных учреждения, по отношению к началу отчетного периода изменений нет.

Раздел 2 «Результаты деятельности администрации Николаевского муниципального образования», включающий:

В связи с отсутствием установленных в соответствующем порядке показателей результативности деятельности получателей бюджетных средств, информация о результатах деятельности по ф.0503162 не предоставлена.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении администрацией Николаевского муниципального образования бюджетной отчетности», включающий:

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Табл. № 3).

В связи с отсутствием отчетных данных сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (**ф. 05003166**), сведения о целевых иностранных кредитах (**ф. 05003167**) не предоставлены.

«Сведения об исполнении бюджета» (**ф. 0503164**) соответствует п. 163 Инструкции № 191.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности администрации Николаевского муниципального образования», включающий:

Ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Показатели, отраженные в Приложении (**ф.0503168**), подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами. Нарушений не установлено.

Ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

В соответствии с п. 167 Инструкции № 191н:

В разделе 1 Приложения отражены суммы дебиторской и кредиторской задолженности учреждения.

По состоянию на 01.01.2020г. дебиторская задолженность сложилась в сумме 254 219,24 руб. в том числе:

- 33810,67 руб. задолженность фонда ФСС по страховым взносы на обязательное

страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

- 3507,60,00 руб. приобретение ГСМ (авансовый платеж согласно договора).

-по данным федеральной налоговой службы по состоянию на 01.01.2020г числится дебиторская задолженность в сумме 216 900,97 руб. (данные отражены в ф. 0503169 согласно п.274 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г № 191н).

По состоянию на 01.01.2020г. кредиторская задолженность сложилась в сумме 46 374,16 руб. в том числе:

-по данным федеральной налоговой службы по состоянию на 01.01.2020г числится кредиторская задолженность по налогам в сумме 46374,16 руб., (данные отражены в ф. 0503169 согласно п.274 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г № 191н).

При анализе данных по кредиторской и дебиторской задолженности по ф. 0503169 с данными баланса исполнения бюджета по ф. 0503120 расхождений не установлено.

КСП отмечает: в пояснительной записке неверно отражены суммы дебиторской и кредиторской задолженности по налогам по данным федеральной налоговой службы.

В связи с отсутствием отчетных данных сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф.0503171, сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале" ф.0503174, "Сведения об остатках денежных средств на счетах получателей средств" ф.0503178, "Сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства" ф.0503190, "Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах" ф.0503172, "Сведения о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств" (ф.0503175) не представлены.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности администрации Николаевского муниципального образования»

Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (табл. № 4) заполнены в соответствии с п. 61 Инструкции № 33н.

В соответствии с изменениями, внесенными в Инструкцию 191н (ред. от 20.08.2019, от 31.01.2020г.) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", в состав пояснительной записки не нужно включать таблицы № 5 и 7.

В отступление от требований п.4 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ достоверность, представленной бюджетной отчетности МО за 2019 год, **не подтверждена** органом внутреннего финансового аудита.

В соответствии с требованиями п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств в 2019 году в администрации Николаевского муниципального образования проводилась, на основании распоряжения № 39 от 01.11.2019г. По результатам излишек и недостач не выявлено, табл. № 6 не представляется.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета не представлены (ф.0503296).

В соответствии с требованиями п.4 Инструкции 191н бюджетная отчетность Николаевского муниципального образования в Контрольно-счетную палату района представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Основные характеристики местного бюджета

Первоначально бюджет Николаевского муниципального образования на 2019 год утвержден решением Думы от 24.12.2018г. № 45 «Об утверждении бюджета Николаевского муниципального образования на 2019 год и» (далее - Решение Думы №45).

Согласно решения Думы № 45 план по **доходам** был принят в сумме **6733,0 тыс. руб.**, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 5105,8 тыс. руб.;

по расходам в сумме **6788,0 тыс. руб.**

размер дефицита в сумме 55,0 тыс. руб. или 3,4% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В расходной части местного бюджета на 2019 год утвержден резервный фонд администрации Николаевского муниципального образования в размере 1,0 тыс. руб.

В течение 2019 года в Решение о бюджете № 45 девять раз вносились изменения (от 27.02.2019г. № 50, от 29.03.2019г. № 52, от 29.04.2019 г. № 55, от 27.06.2019г. № 59, от 28.08.2019г. № 61, от 26.09.2019г. № 63, от 31.10.2019г. № 64, от 28.11.2019г. № 70, от 27.12.2019г. № 75). Окончательной редакцией Решения о бюджете от 27.12.2019г. № 75 утверждены основные характеристики бюджета:

общий объем доходов в сумме 10334,6 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 8593298,32 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета и из бюджета муниципального района 8568,9 тыс. руб.;

общий объем расходов - в сумме 11438,3 тыс. руб.,

размер дефицита - в сумме 1103,7 тыс. руб. или 63,4% к утвержденному объему доходов без учета безвозмездных поступлений. Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ осуществлено в пределах суммы снижения средств на счетах по учету средств муниципального бюджета в объеме 1103,7 тыс. руб. Дефицит местного бюджета без учета сумм остатков составит 0,0 тыс. руб. или 0%

Уточненная сводная бюджетная роспись на 2019 год, утвержденная решением Думы Николаевского муниципального образования от 24.12.2018г. № 45 «О бюджете Николаевского муниципального образования на 2019 год» (в ред. Решений Думы 27.02.2019г. № 50, от 29.03.2019г. № 52, от 29.04.2019 г. № 55, от 27.06.2019г. № 59, от 28.08.2019г. № 61, от 26.09.2019г. № 63, от 31.10.2019г. № 64, от 28.11.2019г. № 70, от 27.12.2019г. № 75) по доходам в сумме 10334,6 тыс. руб., по расходам – 11438,3 тыс. руб., что соответствует показателям Решения о бюджете в окончательной редакции от 27.12.2019г. № 75.

Исполнение местного бюджета за 2019 год в целом и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях Решения о бюджете представлено в следующей таблице

(тыс. руб.)

Наименование	Первоначально утвержденный план 24.12.2018г. № 45	Уточненный план от 27.12.2019 г. № 75	Исполнено за 2019 год	Отклонение 5 (гр.4-гр.3)	% исполнения 6
1	2	3	4	5 (гр.4-гр.3)	6
Доходы,	6733,0	10334,6	10329,3	-5,3	99,9
в том числе налоговые и неналоговые доходы	1627,2	1741,3	1736,7	-4,6	99,7
безвозмездные поступления	5105,8	8593,3	8592,6	-0,7	99,99
расходы	6788,0	11438,3	10368,3	-1070	90,6
дефицит(-) профицит (+)	-55,0	-1103,7	-39,0	x	x

Исполнение бюджета по доходам составило 10329,3 тыс. руб., или 99,9% к уточненному плану, в том числе по группе «Налоговые и неналоговые доходы» 1736,7 или 99,7% к плановым назначениям, «Безвозмездные поступления» - 8592,6 тыс. руб. или 99,99% к плановым назначениям.

По расходам исполнение составляет в сумме 10368,3 тыс. руб. или 90,6% от плановых назначений. Фактический дефицит за 2019 год составил 39,0 тыс. руб.

Исполнение доходной части местного бюджета

Источниками формирования доходной части местного бюджета являются налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение доходной части бюджета характеризуется данными, представленными КСП района в следующей таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	Бюджет поселения на 2019г. в ред. Решений Думы		Отклонение (гр.3-гр.2)	Исполнено за 2019 г.		
	Первоначально утвержденный план 24.12.2018г. № 45	Уточненный план от 27.12.2019 г. № 75		по отчету	отклонение (гр.5-гр.3)	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО ДОХОДОВ	6733,0	10334,6	3601,6	10329,3	-5,3	99,9
<i>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	1627,2	1741,3	114,1	1736,7	-4,6	99,7
Налоги на доходы физических лиц	445,1	465,1	20,0	455,3	-9,8	97,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1047,7	1101,2	53,5	1097,5	-3,7	99,7
Налоги на совокупный доход	3,4	40,0	36,6	39,8	-0,2	99,5

Налоги на имущество	110,0	114,0	4,0	124,3	10,3	109,0
Налог на имущество физических лиц	45,0	45,0	0	47,0	2,0	104,4
Земельный налог	65,0	69,0	4,0	77,3	8,3	112,0
Государственная пошлина	9,0	9,0	0	7,7	-1,3	85,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12,0	12,0	0	12,0	0	100
<i>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ</i>	5105,8	8593,3	3487,5	8592,6	-0,7	99,99
Дотации бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований	4990,9	8176,0	3185,1	8176,0	0	100
Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности	4263,5	5622,2	1358,7	5622,2	0	100
Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	727,4	2553,8	1826,4	2553,8	0	100
Прочие субсидии бюджетам поселений	0	277,1	277,1	277,1	0	100
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	114,9	115,8	0,9	115,1	-0,7	99,4
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	114,2	115,1	0,9	115,1	0	100
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	0,7	0,7	0,0	0	-0,7	0
Доходы от возврата остатков субсидий	0	24,4	24,4	24,4	0,0	100

В результате принятых в течение года изменений в бюджет доходная часть бюджета увеличилась на 3 601 600 рублей и составила 10 334 600 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы увеличены на 114 101,68 рублей. Значительное увеличение плана по собственным доходам связано с увеличением плана по акцизам на подакцизные товары в сумме 53 500 рублей. План по налогам на совокупный доход увеличен на 36 600 рублей, по остальным собственным налогам план увеличен на 24 001,7 рублей.

Безвозмездные поступления увеличены на 3 487 498,32 рублей, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1 358 700 рублей;
- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1 826 400 рублей;
- субсидия на реализацию мероприятий по проекту народные инициативы на 277

100 рублей;

- субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 900 рублей;

- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 24 398,32 рублей.

План по доходам за 2019 год выполнен на 99,95% (при плане 10 334 600 рублей, поступило 10 329 259,00 рублей).

Доля собственных доходов в общей сумме поступивших доходов составляет 16,81%. План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 99,73%, (при плане 1 741 301,68 рублей, поступило 1 736 660,68 рублей).

Следует отметить, что в первоначальной редакции Решения о бюджете № 45 объем налоговых и неналоговых доходов прогнозировался на уровне 1627200 руб. Фактическое исполнение налоговых и неналоговых доходов выше первоначальных плановых показателей на 109460 руб. или на 106,7%, и составило 1627,2 тыс. руб.

Основным собственным доходным источником являются акцизы по подакцизным товарам. Удельный вес доходов от акцизов по подакцизным товарам в собственных доходах составляет 63,2%, при плане 1 101 200 рублей, получено 1 097 474,26 рублей, исполнение – 99,66%.

Удельный вес налога на доходы физических лиц в собственных доходах составляет 26,2%, при плане 465 100 рублей, получено 455 322,42 рублей, исполнение – 97,9%.

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в структуре собственных доходов составляет 2,3%, при плане 40 000 рублей, получено 39 846,55 рублей, исполнение – 99,62%.

Удельный вес налога на имущество физических лиц в структуре собственных доходов составляет 2,7%, при плане 45 000 рублей, получено 46 968,84 рублей, исполнение – 104,38%.

Удельный вес дохода в виде земельного налога в структуре собственных доходов составляет 4,5%, при плане 69 001,68 рублей, получено 77 358,61 рублей, исполнение – 112,11%.

Доходы от сбора государственной пошлины в структуре собственных доходов составляют 0,4%, при плане 9 000 рублей, получено 7 690 рублей, исполнение – 85,44%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации в структуре собственных доходов составляют 0,7%, при плане 12 000 рублей, получено 12 000 рублей, исполнение – 100%.

Безвозмездные поступления в общей сумме доходов от других бюджетов бюджетной системы в общей сумме поступивших доходов составляет 83,19%. при плане 8 593 298,32 рублей, поступило 8 592 598,32 рублей.

Следует отметить, что в первоначальной редакции Решения о бюджете № 45 объем безвозмездных поступлений прогнозировался на уровне 5105,8 тыс. руб. Фактическое исполнение безвозмездных поступлений выше первоначальных плановых показателей на 3486,8 тыс. руб. или на 246,4%, и составило 8592,6 тыс. руб.

Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений в 2019 г. отражено в следующей таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения
Безвозмездные поступления, всего	8593,3	8592,6	99,99

Дотация бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	8176,0	8176,0	100,0
Субсидии	277,1	277,1	100,0
Прочие субсидии	277,1	277,1	100,0
Субвенции	115,8	115,1	99,4
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	115,1	115,1	100,0
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	0,7	0	0
Доходы от возврата остатков субсидий	24,4	24,4	100

Следует отметить высокую степень зависимости бюджета от поступлений из вышестоящих бюджетов.

Из областного бюджета поступили:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 424 000 рублей (план 424 000 рублей);
- субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 277 100 рублей (план 277 100 рублей);
- субвенция на осуществление первичного воинского учета в сумме 115 100 рублей (план 115 100 рублей);
- субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченный составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 0 рублей (план 700 рублей).

Из районного бюджета поступили:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 5 198 200 рублей (план 5 198 200 рублей);
- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 2 553 800 рублей (план 2 553 800 рублей);
- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 24 398,32 рублей (план 24 398,32 рублей).

В результате план по безвозмездным поступлениям выполнен на 99,99% при этом субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченный составлять протоколы об административных правонарушениях при плане 700 рублей в бюджет сельского поселения не поступала по причине отсутствия потребности (протоколы об административных правонарушениях не составлялись).

Согласно справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) на 01.01.2020 г. в бюджет Николаевского муниципального образования поступило безвозмездных поступлений в сумме 8568,2 тыс. руб., в том числе: из областного бюджета в сумме 816,2 тыс. руб., из районного бюджета 7752,0 тыс. руб.

Согласно информации администрации Николаевского муниципального образования недоимка по состоянию на 01.01.2019г. составляет 80,6 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц – 0,4 тыс. руб., налог на имущество физических лиц – 38,4 тыс. руб., земельный налог – 41,8 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 201,9 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц – 1,3 тыс. руб.,

налог на имущество физических лиц – 47,0 тыс. руб., земельный налог – 153,7 тыс. руб.

Исполнение расходной части местного бюджета

Исполнение расходов бюджета Николаевского муниципального образования осуществлялось администрацией Николаевского муниципального образования.

В соответствии с п.5 ст.87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном администрацией Николаевского муниципального образования. Постановлением администрации Николаевского муниципального образования от 18.05.2012г. № 14 утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств Николаевского муниципального образования.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117), расходы местного бюджета по состоянию на 01.01.2020г. исполнены в сумме 10368,3 тыс. руб., или 90,6% от плановых назначений, не исполнено – 1070,0 тыс. руб. По сравнению с первоначально запланированными расходами на 2019 год (решение Думы от 24.12.2018г. № 45 – 6788,0тыс. руб.), уточненный план выше на 4650,3 тыс. руб.

Исполнение расходной части местного бюджета за 2019 год в разрезе разделов бюджетной классификации характеризуется следующими данными

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденный план 24.12.2018 г. № 45	Уточненный план от 27.12.2019 г. № 75	Исполнено за 2019 год	Неисполненные назначения (гр.4-гр.3)	% исполнения (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета, всего	6788,0	11438,3	10368,3	-1070	90,6
в том числе:					
Общегосударственные вопросы (01)	3650,2	6136,9	5983,1	-153,8	97,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования (02)	588,6	848,0	828,8	-19,2	97,7
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций (04)	3059,9	5287,2	5154,3	-132,9	97,5
Резервные фонды (11)	1,0	1,0	0,0	-1,0	0
Другие общегосударственные вопросы (13)	0,7	0,7	0	-0,7	0
Национальная оборона (02)	114,2	115,1	115,1	0	100
Мобилизационная и вневойсковая подготовка (03)	114,2	115,1	115,1	0	100
Национальная безопасность(02)	30,6	200,6	196,6	-4,0	98,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	30,6	200,6	196,6	-4,0	98,0

природного и техногенного характера, гражданская оборона					
Национальная экономика (04)	1047,7	2201,0	1329,3	-871,7	60,4
Дорожное хозяйство (09)	1047,7	2110,0	1238,3	-871,7	58,7
Другие вопросы в области национальной экономики (12)	0	91,0	91,0	0	100
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	476,0	465,1	425,6	-39,5	91,5
Коммунальное хозяйство (02)	476,0	449,1	410,9	-38,2	91,5
Благоустройство (03)	0	16,0	14,8	-1,2	92,5
Культура, кинематография (08)	1429,2	2283,6	2282,5	-1,1	99,9
Культура (01)	1429,2	2283,6	2282,5	-1,1	99,9
Физическая культура и спорт (11)	36,0	36,0	36,0	0	100
Физическая культура (01)	36,0	36,0	36,0	0	100
Обслуживание государственного муниципального долга	4,1	0	0	0	0
Обслуживание государственного муниципального долга	4,1	0	0	0	0

Наибольший объем не исполненных бюджетных ассигнований имеет место по подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов РФ:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - в размере 153,8 тыс. руб.;

- 04 «Национальная экономика», подраздел 09 «Дорожное хозяйство» - на 871,7 тыс. руб.

Основную долю расходов местного бюджета составили расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 57,7%, 08 «Культура, кинематография» - 22,0 %.

Раздел 01 "Общегосударственные вопросы".

При плане 6136,9 тыс. руб. расходы составили 5983,1 тыс. руб., исполнение составило 97,5 %.

Подраздел 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования».

Расходы на оплату труда и начисления на выплату по оплате труда составили 828,8 тыс. руб., при плане 848,0 тыс. руб., исполнение 97,7%.

Годовое начисление заработной платы главе поселения за 2019 год составило 651185,05 руб., что не превышает годовой норматив (675376 руб.) расходов на оплату труда главе поселения, установленный постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014г. № 599-пп, письмом Министерства труда и занятости Иркутской области от 29.07.2019 г. № 02-74-4726/19 на 2019 год.

Таким образом, оплата труда главы Николаевского МО установлена в пределах норматива (ниже норматива).

Подраздел 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций».

Расходы на оплату труда и начислениями на выплату по оплате труда составили 4208,6 тыс. руб., при плане 4334,9 тыс. руб., исполнение 97,1%.

Расходы по приобретению услуг (полиграфические услуги, услуги связи, коммунальные, заправка картриджа, ремонт ПК, дополнительное образовательное обучение, диспансеризация работников администрации, договора оказания услуг

(охрана здания администрации, уборка и ремонт помещения, распиловка дров, ведение и создание сайта), составили 244,3 тыс. руб., при плане 257,8 тыс. руб. Исполнение 91,5%. Увеличение стоимости материальных запасов (оплата ГСМ, приобретение хозяйственного инвентаря), составили 80,2 тыс. руб., при плановых назначениях 80,8 тыс. руб.

По подразделу **04 «Иные межбюджетные трансферты»** вид расходов 540 расходы на предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Николаевского муниципального образования в бюджет муниципального образования «Гайшетский район» на осуществление части полномочий составили в сумме 621,2 тыс. рублей, из них перечислены межбюджетные трансферты:

- по формированию, исполнению бюджета поселения, в соответствии с заключенным соглашением №41 от 14.11.2018г. в сумме -484670,71 рублей при плане 484670,71 рублей (централизованная бухгалтерия в сумме 386 723,63 рублей, юрист в сумме 24 486,77 рублей, казначейский отдел в сумме 42 851,84 рублей, муниципальный заказ в сумме 30608,47 рублей).

- на организацию в границах поселения электро-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом (ЖКХ) в сумме 20355,14 руб.

- по внешнему (муниципальному) финансовому контролю, в соответствии с заключенным соглашением б/н от 01.01.2017г. в сумме 37167,71 рублей исполнение составило 37167,71 рублей или 100 %.

- по внутреннему (муниципальному) финансовому контролю, в соответствии с заключенным соглашением № 41 от 14.11.2018г. в сумме 78 969,83 рублей или 100 %.

Подраздел 0111 " Резервный фонд". Средства резервного фонда были запланированы на 2019 год в сумме 1,0 тыс.руб. Непредвиденные расходы на мероприятия, связанные с ликвидацией последствий стихийных действий и других чрезвычайных ситуаций не осуществлялись.

Подразделу 0113 " Другие общегосударственные вопросы". По целевой статье 9120073150 предусмотренные расходы в сумме 0,7 тыс. руб. за счет субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности не востребованы.

Раздел 02 " Национальная оборона"

КФСР 0203 КЦСР 912005118 расходы составили 115,1 тыс. руб. План выполнен на 100%. Произведены расходы на заработную плату с начислениями на работника ВУС 106,7 тыс. руб., приобретение канцелярских принадлежностей на сумму 8,4 тыс. руб.

Раздел 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

При плановых показателях в сумме 200,6 тыс. руб. расходы составили 196,6 тыс. руб., Выполнение 97,1% Расходы произведены на:

- 78 860,00 руб. -запасные части и ремонт ТС УАЗ-220695,

- 6555,00 руб. - уплата транспортного налога,

-2844,98 руб. - оплата страховой премии по ОСАГО,

-5785,00 руб.- приобретение ГСМ для минерализации полос,

-3 000,00руб.- техническое обслуживание, ремонт и периодическое техническое освидетельствование системы оповещения Сирены С-100, пожарной сигнализации,

-12 961,55 руб. - ликвидация чрезвычайной ситуации силами пожарного поезда,

-5848,00 руб. - изготовление табличек по противопожарной безопасности.

-80 750,45 руб. минерализация полос (внештатный работник)

Разделу 04 "Национальная экономика"

Подраздел 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Общая сумма плановых назначений на 2019 год составила 2110,0 тыс. руб., исполнение составило 1238,3 тыс. руб. или 58,9%.

Средства муниципального дорожного фонда были использованы на содержание дорог общего пользования местного значения:

- 144 698,00 руб. - очистку дорог в зимний период от снега,
- 88000,00руб. - услуги по профилированию гравийных покрытий автодорог,
- 981 527,31 руб. - ремонт автомобильных дорог (с. Николаевка, ул. Заречная, ул. 40 лет Октября, ул. Советская);
- 24101,00 руб. - ремонт деревянного тротуара.

Неиспользованные средства запланированы на 2020г. для проведения более объемных работ по текущему ремонту дорог общего пользования в весенне-летний период.

Раздел 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство" Общая сумма плановых назначений на 2019 год составила 465,1 тыс. руб., исполнение составило 425,6 тыс. руб. или 91,5%.

По подразделу 02 "Коммунальное хозяйство" всего расходы составили 265 326,65 руб. при плановых назначениях 303 584,00 руб., выполнение составило 87,3 %.

В том числе:

- 165397,79 руб.- расходы за эл.энергию на водонапорные башни и водоколонки, предоставление услуг водоснабжения для населения (летний водопровод),
- 1391,00 руб. уплаты водного и земельного налога,
- 32 163,19 руб. - приобретение хозяйственных и строительных материалы для ремонта водонапорной башни и водоколонок,
- 47577,18 руб.- исследование воды на санитарно-гигиенические показатели,
- 14827,49 руб. - ремонт и обслуживание водоколонок,
- 3970,00 руб. - приобретение тепловой пушки.

Причина неисполнение плановых назначений сложились в виду экономии электроэнергии, т.к оплата производилась по фактическим данным потребляемой электроэнергии.

На реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив произведены расходы в сумме 145560,00 руб. на за приобретение насосов глубинных(2шт) и станции управления(2 шт). Исполнение 100%.в том числе: за счет субсидии, выделенной из областного бюджета -144104,40 руб., и софинансирование за счет средств собственного бюджета в сумме 1455,60 руб.

По подразделу 03 "Благоустройство" составили 16000,00 руб. при плановых 14764,24 руб. Выполнение составило 92,2 %. Расходы произведены на изготовление знаков (на дома), изготовление аншлага (название улиц), приобретение ГСМ.

Раздел 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Расходы составили 2282,5 тыс. руб. при плановых назначениях 2283,6 тыс. руб. Исполнение составило 99,9% . В том числе:

Содержание СДК Расходы сложились в сумме 2 106 056,18 руб. при плановых назначениях 2 118 475,73 руб. Исполнение 92,5%.

Расходы на заработную плату с начислениями на нее составили 862 746,91 руб. при плановых 862 900,00 руб. План выполнен на 98,7 %.

-710 140,89 руб. оплата за электроэнергию (10468,86 руб.), теплоэнергию (699 671,03

руб.)

-280499,95 руб. договора оказания услуг (уборка ,охрана и ремонт помещения СДК).

-15000,00 руб. проведение мероприятий - празднование Нового года, проводы русской зимы Приобретение подарков, сувениров.

-6224,00 руб. приобретение неисключительных прав на использование программы Контур-Экстерн.

На реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив произведены расходы в сумме 60 000,00 руб. на приобретение системы оповещения Сирена С-40С и системы наружного видеонаблюдения. Исполнение 100%, в том числе: за счет субсидии, выделенной из областного бюджета в сумме 132 995,60 руб., и софинансирование за счет средств собственного бюджета в сумме 1343,40 руб.

Содержание библиотек Расходы сложились на заработную плату с начислениями в сумме 273582,94 руб. при плановых назначениях 273 700 ,00 руб. Исполнение 98,9%.

Раздел 11 Физическая культура и спорт

Произведены расходы в сумме 36,0 тыс. руб. на приобретение спортивного инвентаря. Исполнение 100%.

Остаток средств на едином бюджетном счете после завершения операций по принятым обязательствам по состоянию на 01.01.2019 г. сложился в сумме 1103,8 тыс. руб., на 01.01.2020г. сложился в сумме 1064,7 тыс. руб., что подтверждено данными баланса исполнения бюджета (**ф. 0503120**), в том числе:

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 1 064 680,08 руб.

Источники финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг

Первоначально Решением Думы № 45 бюджет поселения на 2019 год утвержден с дефицитом в сумме 55,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции Решения о бюджете от 27.12.2019 г. № 75 размер дефицита утвержден в сумме 1103,7 тыс. рублей или 63,38% к утвержденному объему доходов без учета безвозмездных поступлений. Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ осуществлено в пределах суммы снижения средств на счетах по учету средств муниципального бюджета в объеме 1103,7 тыс. руб. Дефицит местного бюджета без учета сумм остатков составит 0,0 тыс. руб. или 0%.

Согласно отчету об исполнении бюджета (**ф. 0503117**), фактически местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 39,0 тыс. рублей, по причине остатков средств на счете.

Главным администратором доходов бюджета муниципального образования на 2019 год являлась Администрация Николаевского муниципального образования (код 960).

Предельный объем муниципального долга на 2019 год утвержден в размере 1 741 301,68 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года утвержден в размере 110,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись доходов и расходов местного бюджета на 2019 год утверждена в соответствии с параметрами доходной и расходной частей бюджета, Решением Думы Николаевского муниципального образования от 24.12.2018г. № 45 «О

бюджете Николаевского муниципального образования на 2019 год» (в ред. Решение Думы от 27.12.2019г. № 75).

Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

Федеральным законом от 28 июня 2014 г. № 183-ФЗ «О внесении изменений в статьи 179 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» устанавливается **обязательность перехода на программный принцип** составления бюджетов субъектов Российской Федерации.

Муниципальная программа является документом стратегического планирования, содержащим комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Положения новых пунктов статьи 184.1 Бюджетного кодекса применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, начиная с бюджетов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

При этом обязательность перехода на составление местных бюджетов на основе муниципальных программ устанавливается только при условии составления и утверждения местного бюджета сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

В Николаевском муниципальном образовании 2019 году действовала 1 **муниципальная программа:**

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Николаевского муниципального образования на 2016-2019 годы».

Объемы и источники финансирования муниципальной программы на 2019 год составили 36,0 тыс. руб.

Выводы:

Отчет об исполнении бюджета Николаевского муниципального образования за 2019 год предоставлен Думой Николаевского муниципального образования в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Николаевском муниципальном образовании. Представленный отчет по составу соответствует ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет за 2019 год исполнен в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

Согласно данным отчета доходы бюджета Николаевского муниципального образования за 2019 год составили 10329,3 тыс. руб., что на 5,3 тыс. руб. ниже запланированного объема поступлений.

Из общей суммы доходов бюджета поселения за 2019 год налоговые и неналоговые доходы – 16,8%, безвозмездные поступления – 83,2%. Это свидетельствует об увеличении зависимости местного бюджета от бюджетов других уровней.

Основную долю расходов местного бюджета составили расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 57,7%, 08 «Культура, кинематография» - 22,0 %.

При сверке плановых показателей представленной отчетности главного администратора бюджетных средств и годового отчета бюджета Николаевского муниципального образования с показателями, утвержденными решением Думы Николаевского муниципального образования от 24.12.2018г. № 45 «О бюджете

Николаевского муниципального образования на 2019 год» (в ред. от 27.12.2019 № 75) расхождений не установлено.

Годовая бюджетная отчетность Николаевского поселения за 2019 год, в основном, соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н. В целом, представленный отчет является полным и достоверным, может быть рекомендован Думе Николаевского муниципального образования к утверждению.

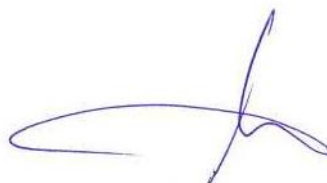
В отступление от требований п.4 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ достоверность, представленной бюджетной отчетности МО за 2019 год, **не подтверждена** органом внутреннего финансового аудита.

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности Николаевского муниципального образования за 2019 год, полнота и достоверность отчетных показателей в целом подтверждается.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата района предлагает:

1. Принять проект решения Думы Николаевского муниципального образования «Об исполнении бюджета Николаевского муниципального образования за 2019 год».

Председатель Контрольно-счетной палаты Тайшетского района



О.Б. Шитенко

С заключением ознакомлен:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Подготовила: ведущий инспектор по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района О.В.Королева