

АКТ
проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Ленинское сельское поселение»
Зимовниковского района за 2019 год

01 апреля 2020 года

пос. Зимовники

Основание: статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статья 55 Областного закона от 03.08.2007 № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области», статья 39.1 «Положения о бюджетном процессе», утвержденного Собранием Ленинского сельского поселения (решение от 15.11.2011 № 88), соглашение о передаче администрации Зимовниковского района полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, приказ на проверку от 16.03.2020 № 9.

Цель внешней проверки: оценка достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования; соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Ростовской области; подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета; соблюдение требований к порядку составления, представления и утверждения годовой отчетности об исполнении местного бюджета; анализ исполнения местного бюджета по данным годового отчета.

Предмет внешней проверки: годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ленинское сельское поселение» (далее по тексту сельское поселение или поселение)

Объект внешней проверки: муниципальное образование «Ленинское сельское поселение» – Председатель Собрания депутатов Ленинского сельского поселения Глава поселения Г.А. Бондарева (весь период), глава администрации Ленинского сельского поселения О.И. Фурсова (весь период), начальник сектора экономики и финансов администрации сельского поселения – Е.В. Кюрча (весь период), главный специалист (главный бухгалтер) сектора экономики и финансов администрации сельского поселения – О.Н. Олейникова (весь период).

Проверяемый период: 2019 год.

Сроки проведения внешней проверки: 27 марта 2020 - 01 апреля 2020.

Состав ответственных исполнителей: начальник сектора финансового контроля финансового отдела Замковая Т.С. (руководитель группы), ведущий специалист С.С. Гайворонский, ведущий специалист Кравцова И.А.

В ходе внешней проверки установлено следующее.

Муниципальное образование «Ленинское сельское поселение» (далее по тексту Ленинское сельское поселение или поселение) в соответствии с областным законом от 27.12.2004 № 243-ЗС «Об установлении границ с наделением соответствующим статусом муниципального образования «Зимовниковский район» и муниципальных образований в его составе», а также Уставом поселения, принятым решением Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 01.03.2017 № 24 и зарегистрированным Управлением министерства юстиции Российской Федерации по Ростовской области 14.01.2017 под государственным регистрационным номером RU 615133082017001, входит в состав муниципального образования «Зимовниковский район» и наделено статусом сельского поселения.

Согласно информации муниципального образования «Ленинское сельское поселение», представленной к настоящей проверке, доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субвенций и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в объеме собственных доходов бюджета поселения составила в 2017 году – 31,1%, в 2018 году – 45%, в 2018 году – 67,4%,

***Соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и
местных нормативных правовых актов по утверждению отчета об исполнении
местного бюджета за 2019 год***

Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета поселения, в том числе, проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, определен статьёй 39.1 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ленинское сельское поселение», утвержденного решением Собрании депутатов Ленинского сельского поселения от 15.11.2011 № 88 (далее по тексту Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со статьёй 39.1 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в Собрании депутатов Ленинского сельского поселения подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета и подготовку заключений на годовой отчет об исполнении местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Решением Собрании депутатов Ленинского сельского поселения от 13.04.2015 № 78 «Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинского сельского поселения» утвержден Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинского сельского поселения (далее по тексту Порядок проведения внешней проверки).

Порядком проведения внешней проверки предусмотрены сроки представления администрацией Ленинского сельского поселения годового отчета об исполнении бюджета поселения за истекший финансовый год - в срок не позднее 1 апреля года следующего за отчетным, что соответствует пункту 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета. Орган муниципального финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Пунктом 1 Порядка проведения внешней проверки предусмотрено, что годовой отчет об исполнении бюджета поселения за отчетный финансовый год подлежит внешней проверке, которая включает:

- внешнюю проверку отчетности главных распорядителей бюджетных средств;
- внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленинское сельское поселение».

В соответствие с пунктом 2.1 Порядка проведения внешней проверки годовой отчет об исполнении бюджета поселения вносится администрацией поселения в Собрание депутатов Ленинского сельского поселения одновременно с проектом решения об исполнении местного бюджета не позднее 1 апреля текущего года, что соответствует пункту 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета Ленинского сельского поселения (приложение № 7 к решению Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 26.12.2018 № 71 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов») бюджетные ассигнования распределены по одному главному распорядителю бюджетных средств – администрации Ленинского сельского поселения.

Проверка показала, что согласно решению Собрания депутатов Ленинского сельского поселения от 26.12.2018 № 71 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет поселения первоначально утвержден сбалансированным: по доходам в сумме 6963,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 6963,6 тыс. рублей.

На основании показателей бюджетной росписи администрации поселения (лимитов бюджетных обязательств) главным распорядителем (получателем) средств бюджета составлена бюджетная смета, утвержденная главой поселения 26.12.2018 года.

В течение года в бюджет поселения решениями Собрания депутатов поселения и на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований вносились изменения, в результате, уточненный план по доходам бюджета поселения на 2019 год составил 16387,2 тыс. рублей, по расходам – 18484,7 тыс. рублей. Дефицит утверждён в сумме 2097,5 тыс. рублей.

Полнота представления и правильность оформления финансовым органом муниципального образования форм годовой бюджетной отчетности в соответствие с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности

Согласно статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность включает:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчёт о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку.

Порядок составления бюджетной отчетности регулируется приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

Для проведения настоящего контрольного мероприятия муниципальным образованием «Ленинское сельское поселение» представлены следующие документы и материалы:

- расчет доли межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также представляемых муниципальному образованию за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствие с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в объеме собственных доходов бюджета Ленинского сельского поселения за 2017-2019 годы;

- решение Собрании депутатов Ленинского сельского поселения от 15.11.2011 № 88 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Ленинском сельском поселении»;

- решение Собрании депутатов Ленинского сельского поселения от 13.04.2015 № 78 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета Ленинского сельского поселения»;

- решение Собрании депутатов Ленинского сельского поселения от 26.12.2018 № 71 «О бюджете Ленинского сельского поселения Зимовниковского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с решениями по изменению бюджета;

- формы бюджетной отчетности, предусмотренные пунктом 11.2 Инструкции № 191н для финансового органа;

- иная информация.

В соответствии с требованиями Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена за отчетный период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года включительно.

В составе годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Ленинское сельское поселение» представлены следующие формы:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Пояснительная записка с приложениями к ней таблиц и форм, согласно п. 152 Инструкции № 191н (ф. 0503160).

Согласно п.6 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели (ф.0503117, ф. 05063124) кроме руководителя и главного бухгалтера, подписаны руководителем сектора экономики и финансов.

Выборочной проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности отклонений не установлено.

В ходе проверки не установлены нарушения требованиям Инструкции № 191н представленных форм бюджетной отчетности.

Проверка соответствия показателей, отраженных в отчетных формах финансового органа

Выборочной проверкой соответствия показателей форм бюджетной отчетности 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета» и 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» расходов не установлено.

Соблюдение требований бюджетного законодательства об ограничении предельных объёмов муниципального долга и расходов на обслуживание муниципального долга

Согласно «Отчёту об исполнении бюджета» (ф.0503117), «Отчету о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» (ф. 0503124), «Отчету о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) по состоянию на 01.01.2020 года расходы на обслуживание муниципального долга не запланированы и фактически не осуществлялись.

Анализ исполнения плановых назначений доходной и расходной частей местного бюджета.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) по состоянию на 01.01.2020 исполнение по расходам составило 16284,2 тыс. рублей, или 88,1% к уточненному плану (18484,7 тыс. рублей), по доходам – 16573,4 тыс. рублей, или 101,1% к уточненному плану (16387,2 тыс. рублей). Налоговые и неналоговые доходы составили 5377,7 тыс. рублей, или 103,6% к уточненному плану, безвозмездные поступления – 11195,7 тыс. рублей, или 100 % к уточненному плану. Профицит бюджета сложился в сумме 289,2 тыс. рублей.

В общей сумме доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 32,4% (фактически исполнение составило 5377,7 тыс. рублей при плане 5191,5 рублей), доля безвозмездных поступлений – 67,6 %.

Перевыполнение плановых назначений в 2019 году сложилось по следующим доходным источникам:

- по налогу на доходы физических лиц на сумму 370,0 тыс. рублей (при плане 484,9 тыс. рублей поступило 854,9 тыс. рублей) в связи с увеличением налогооблагаемой базы по основным налогоплательщикам;
- по налогу на имущество физических лиц на сумму 43,6,0 тыс. рублей (при плане 84,0 тыс. рублей, поступило 127,6 тыс. рублей);

- по земельному налогу с организаций на сумму 384,3 тыс. рублей (при плане 208,5 тыс. рублей поступило 592,8 тыс. рублей) в связи перечисленной налогоплательщиками задолженности за предыдущие годы.

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму 3,2 тыс. рублей (при плане 45,6 тыс. рублей поступило 48,8 тыс. рублей) обусловлено увеличением протоколов об административных нарушениях;

- по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений) на сумму 230,4 тыс. рублей (при плане 382,8 тыс. рублей фактически поступило 613,2 тыс. рублей, что обусловлено заключением новых договоров аренды.

Неисполнение плановых назначений в 2019 году сложилось в основном по поступлениям:

- по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 95,5 тыс. рублей (при плане 1308,2 тыс. рублей исполнено 1212,7 тыс. рублей), что связано с перечислением авансовых платежей по налогу за 2019 год в 2018 году;

- по земельному налогу с физических лиц в сумме 754,0 тыс. рублей (при плане 2671,0 тыс. рублей исполнено 1917,0 тыс. рублей) в связи с перерасчетом авансовых платежей;

- по поступлениям государственной пошлины на сумму 2,7 тыс. рублей (при плане 6,5 тыс. рублей поступило 3,8 тыс. рублей), что связано с сокращением числа нотариальных действий;

Согласно информации МРИ ФНС России № 16 по Ростовской области общая сумма задолженности по налоговым и неналоговым доходам на 01.01.2020 составила 1336,9 тыс. рублей, из них: по земельному налогу – 356,4 тыс. рублей, по транспортному налогу – 854,9 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц – 79,0 тыс. рублей, по НДФЛ – 46,2 тыс. рублей, по ЕНВД – 307,3 тыс. рублей.

Основные направления расходов бюджета поселения в отчетном периоде составили: общегосударственные вопросы – 3883,1 тыс. рублей (23,8% от общей суммы расходов), национальная оборона – 83,3 тыс. рублей (0,5%), национальная безопасность и правоохранительная деятельность 15,8 тыс. рублей (0,1%), национальная экономика – 143,3 тыс. рублей (0,9%), жилищно-коммунальное хозяйство – 10472,1 тыс. рублей (64,3%), охрана окружающей среды – 21,3 тыс. рублей (0,1%), образование – 30,2 тыс. рублей (0,2%), культура, кинематография – 1463,5 тыс. рублей (9,0%), социальная политика – 128,0 тыс. рублей (0,8%), межбюджетные трансферты 43,5 тыс. рублей (0,3%).

Общее неисполнение плановых назначений по расходам бюджета составило 2200,6 тыс. рублей или 13,5% к утвержденным ассигнованиям, которое сложилось:

- по разделу, подразделу 0100 «общегосударственные вопросы» в сумме 321,7 тыс. рублей связано с оплатой фактически выполненных работ, услуг на основании актов;

- по разделу 0300 «национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 31,2 тыс. рублей связано с оплатой фактически выполненных работ, услуг на основании актов;

- по разделу, подразделу 0400 «национальная экономика» в сумме 6,7 тыс. рублей, что связано с оплатой работ по факту согласно актам выполненных работ;
- по разделу, подразделу 0500 «жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 1824,5 тыс. рублей связано с оплатой работ по факту согласно акту выполненных работ;
- по разделу 0600 «охрана окружающей среды» в сумме 1,7 тыс. рублей связано с оплатой работ по факту согласно акту выполненных работ;
- по разделу, подразделу 0700 «образование» в сумме 4,8 тыс. рублей связано с оплатой работ по факту согласно акту выполненных работ;
- по разделу 1100 «физическая культура и спорт» в сумме 10,0 тыс. рублей в связи с тем, что запланированные мероприятия не проводились.

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2020 составил 2 386 758 рублей 63 коп.

Информация о финансировании расходов в рамках муниципальных целевых программ указана в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

В 2019 году в бюджете поселения были предусмотрены средства на реализацию 10 муниципальных программ в сумме 18233,2 тыс. рублей.

Фактические расходы бюджета поселения в рамках муниципальных программ составили 16032,6 тыс. рублей или 98,5% в общем объеме расходов поселения.

Проверкой соответствия формы 0603166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» приложению № 8 к решению собрания депутатов от 26.12.2019 № 95 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Ленинского сельского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам, подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета» несоответствия не установлены.

Проверка отдельных показателей отчета об исполнении местного бюджета и форм бюджетной отчетности по доходам и расходам на соответствие требованиям бюджетного законодательства и их достоверность

Источниками формирования доходов бюджета муниципального образования «Ленинское сельское поселение» предусмотрены федеральные, региональные и местные налоги и сборы, неналоговые доходы в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, областном законом об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, а также безвозмездные поступления.

Проверкой соответствия доходов бюджета поселения за 2019 год видам доходов, предусмотренным главой 9 Бюджетного кодекса Российской Федерации, расхождений не установлено.

Отражение в формах годовой бюджетной отчетности кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования

Согласно требованиям пункта 167 Инструкции № 191н форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит информацию о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Представленной к проверке форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность муниципального образования «Ленинское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2020 составила:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 5477031 рубль 14 коп. в том числе: дебиторская задолженность по счету 120511000 «расчеты с плательщиками налогов» в сумме 554831 рубль 14 коп, которая является просроченной, и задолженность по счету 120551 «расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 4922200 рублей;

- по счету 12060000 «расчеты по выданным авансам» в сумме 771 рубль 10 коп. (авансовые платежи по приобретению коммунальных услуг).

Кредиторская задолженность муниципального образования «Ленинское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2020 составила:

- по счету 12050000 «расчеты по доходам» в сумме 2326474 рубля 31 коп;
- по счету 13020000 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 10059 рублей 36 коп.

Кредиторская задолженность по счету 140140000 «доходы будущих периодов» составила 4922200 рублей.

Проверкой соответствия данных «Баланса исполнения бюджета» (ф. 0503120) и «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 расхождений не установлено.

Выводы по результатам проверки:

1. Бюджетная отчетность муниципального образования «Ленинское сельское поселение» за 2019 год включена в годовую консолидированную бюджетную отчетность Зимовниковского района в сроки, установленные приказом финансового отдела администрации Зимовниковского района Ростовской области от 18.12.2019 № 64 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2019 год, месячной и квартальной отчетности в 2020 году».

2. Отчет об исполнении местного бюджета за 2019 год составлен в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и соответствует структуре и бюджетной классификации, которая применялась при утверждении Областного закона 25.12.2018 № 70-ЗС «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

3. В составе годового отчета все формы отчетности соответствуют требованиям приказа министерства финансов РФ от 28.12.2010 N 191н.

4. Факты недостоверности бюджетной отчетности муниципального образования «Ленинское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2020 не установлены.

Начальник сектора внутреннего
финансового контроля финансового
отдела администрации
Зимовниковского района

 Т.С. Замковая

Глава администрации Ленинского
сельского поселения
Зимовниковского района

 О.И. Фурсова

Ведущий специалист-ревизор
финансового отдела администрации
Зимовниковского района

 И.А. Кравцова

Ведущий специалист-ревизор
финансового отдела администрации
Зимовниковского района

 С.С. Гайворонский

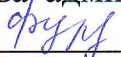
Начальник сектора и финансов
Ленинского сельского
поселения

 Е.В. Кюрча

Главный специалист - главный
бухгалтер

 О. Н. Олейникова

Один экземпляр акта получил

Глава администрации Ленинского сельского поселения Зимовниковского района
 О.И. Фурсова

«07» апреля 2019