А К Т

внешней проверки

на годовой отчет об исполнении бюджета Троицкоросляйского сельсовета за 2020 год.

от 07 апреля 2021 г. с. Троицкий Росляй

В соответствии со статьей 264/4 Бюджетного кодекса РФ, на основании соглашения заключенного между председателем Токарёвского районного Совета народных депутатов, главой Троицкоросляйского сельского Совета, председателем контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района, председателем контрольно-ревизионной комиссии Акулининой Н.В. проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Троицкоросляйского сельсовета за 2020 год.

Цель проверки: проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, главного администратора средств бюджета.

Предмет проверки:

- годовая бюджетная отчетность главного администратора средств бюджета Троицкоросляйского сельсовета.

- прочие документы по вопросам деятельности администрации.

Основание: приказ контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района № 2 от 24 марта 2021 года.

Срок проведения проверки: 02-05.04.2021.

**1.Общие сведения о главном администраторе бюджетных средств.**

В своей деятельности сельсовет руководствуется Уставом, принятым решением Троицкоросляйского сельского Совета народных депутатов от 07.07.2005 г. № 28 и зарегистрированным Главным управлением Министерства юстиции РФ по Центральному федеральному округу 23 ноября 2005г. № 685213142005001. Устав принят решением от 24.09.2019года № 48.Зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Тамбовской области 18.10.2019 гос. № RU685213142019001.

Устав является основным нормативно – правовым актом местного самоуправления прямого действия на всей территории сельсовета.

Из бюджета сельсовета финансировались расходы :

-на содержание администрации сельсовета;

-расходы, относящиеся к полномочиям органов местного самоуправления;

- осуществлялось финансирование расходов в виде межбюджетных трансфертов на содержание учреждений культуры согласно заключенному соглашению между администрацией района и администрацией.

В проверяемом периоде право первой подписи имела глава сельсовета Жучкова З.М.

Финансирование расчетов осуществлялось отделом № 22 УФК по Тамбовской области через лицевой счет, который открыт для администрации сельсовета за № 03643017910 ИНН 6821503968;

Юридический адрес: 393560 Тамбовская область, Токаревский район, c.Троицкий Росляй ул. Центральная дом 13.

Финансирование осуществляется за счет средств поступивших от собственных доходов и средств, поступивших в виде финансовой помощи из бюджетов другого уровня.

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации**

**исполнения бюджета в 2020 году.**

Бюджетный процесс сельсовета регулируется Бюджетным кодексом, Уставом сельсовета, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Троицкоросляйском сельсовете утвержденные решением от 18.02.2015г. № 45 с изменениями и другими нормативно правовыми актами, действовавшими на территории сельсовета.

В соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.02.2018 № 26 Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет на обеспечение выполнений функций казенных учреждений утвержден распоряжением от 14.01.2019 №2.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи утвержден постановлением от 30.12.2016г. № 143.

Для проведения внешней проверки годового отчета к проверке представлены документы с учетом требований ст. 53 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе. Одновременно с балансом исполнения бюджета ф. 0503120 представлены отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503121, отчет о движении денежных средств ф.0503123, пояснительная записка по ф. 0503160.

Пояснительная записка к годовому отчету представлена в текстовой форме.

Бюджет Троицкоросляйского сельсовета на 2020 год утвержден решением от 26.12.2019 года № 74. Основные характеристики прописаны в ст.1 решения. По доходам бюджет утвержден в сумме 9120,7 тыс. рублей, общая сумма расходов утверждена в сумме 9514,5 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в сумме 393,8 тыс. руб.

Изменения в бюджет вносились 5 раз. С учетом последних изменений внесенных решением 26.12.2020 № 74 доходная часть бюджета уточнена до 6296,1 тыс. рублей, по причине уточнения поступлений от продажи материальных и не материальных активов, расходная часть в сумме 6689,9 тыс. рублей, дефицит бюджета сохранен и составил 393,8 тыс.рублей.

Бюджетная смета администрации Троицкоросляйского сельсовета утверждена после утверждения бюджета 26.12.19г. Последние изменения, внесенные в бюджетную смету соответствуют изменениям, внесенным в лимиты бюджетных обязательств утвержденные решением о внесении изменений в решение о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и составили 6689,9 тыс.рублей.

Сводная бюджетная роспись расходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составлена и утверждена 26.12.2019 г. Во исполнение ст.217 БК РФ изменения в сводную бюджетную роспись расходов вносились согласно решениям о внесении изменений в решение о бюджете. С учетом последних внесенных решением 28.12.2020 № 122 и составили 6689,9 тыс. рублей.

Однако сводная бюджетная роспись составлена только на текущий финансовый год, что не соответствует требованиям Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи утвержденного постановлением от 30.12.2016г. № 143.

**3**.**Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета.**

**3.1** Доходная часть бюджета за 2020 год по собственным доходам исполнена на 101,7% (план 4766,5 тыс. руб., исполнено 4845,2 тыс. руб.), по безвозмездным поступлениям бюджетные назначения исполнены на 100 % (план 1529,6 тыс. рублей исполнено 1529,6 тыс. рублей).

***Исполнение доходов бюджета Троицкоросляйского сельсовета по группам****.*

Таблица № 1

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование статьи*** | ***Факт 2019года*** | ***2020*** | | ***% исполнения плана года*** | ***Удель***  ***ный вес*** | ***Отклонения 2020 /2019*** |
| ***план*** | ***исполнено*** |
| **Налоговые доходы** | 5071,5 | 4496,4 | 4575,1 | 101,7 |  | -496,4 |
| **Неналоговые доходы** | 5,4 | 270,1 | 270,1 | 100,0 |  | 264,7 |
| *Итого* | *5076,9* | *4766,5* | *4845,2* | *101,6* | *76,0* | *-231,7* |
| **Безвозмездные поступления** | 891,3 | 1529,6 | 1529,6 | 100,0 | 24,0 | 638,3 |
| **Всего доходов** | **5968,2** | **6296,1** | **6374,8** | **101,3** | **100,0** | **406,6** |

Наибольший удельный вес 76,0 % в доходной части бюджета занимают собственные доходы на их долю приходится 4845,2 тыс.рублей, доля безвозмездных поступлений составила 24,0 % или 1529,6 тыс. рублей.

Исполнение плановых назначений по собственным налогам наблюдается по всем налоговым и неналоговым доходным источникам.

По безвозмездным поступлениям наблюдается 100 %-ое финансирование.

Безвозмездные поступления профинансированы:

В виде субвенции бюджетам поселений:

- на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военкоматы – 88,8 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий по организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 0,3 тыс. рублей.

В виде иных межбюджетных трансфертов значения - 150,0 тыс. рублей для решения вопросов местного значения.

В виде прочих субсидий – 450,0 тыс.рублей на реализацию проектов «Народная инициатива».

В виде дотации;

- дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 712,6 тыс. руб.

Учет поступлений доходов в бюджет ведется в карточках в разрезе доходных источников, нарастающим итогом. Сумма поступлений на конец года составила 6374825,69 рублей, что соответствует данным годового отчета.

**3.2** Расходная часть бюджета за 2020год освоена на 97,3 %. План года 6689,9 тыс. рублей фактически расходы произведена в сумме 6506,3 тыс. рублей.

***Статьи расходов в порядке убывания их доли в расходной части бюджета.***

Таблица №2

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **План** | **Факт** | **% испол-нения** | **Удельный вес** |
| 2. Общегосударственные вопросы 0100 | 2997,6 | 2911,4 | 97,1 | 44,8 |
| 4. Межбюджетные трансферты 0800 (финансирование учреждений культуры) | 1437,8 | 1437,8 | 100,0 | 22,1 |
| 3. Национальная экономика  Дорожное хозяйство 0409  Др.вопросы в области нац.экон.0412 | 1357,7  1102,2  255,5 | 1310,2  1054,7  255,5 | 96,5 | 20,1 |
| 1.ЖКХ.  Коммунальные услуги 0502  Благоустройство 0503 | 788,0  50,0  738,0 | 743,0  49,6  693,5 | 94,3 | 11,4 |
| 5.Национальная оборона (0203) | 88,8 | 88,8 | 100,0 | 1,4 |
| 6. Социальная политика  Социальное обеспечение населения 1003 | 20,0 | 15,0 | 75,0 | 0,2 |
| ***ИТОГО РАСХОДОВ*** | ***6689,9*** | ***6506,3*** | ***97,3*** | ***100*** |

Наибольший удельный вес занимают расходы на решение общегосударственных вопросов– 44,8 %, на финансирование культуры (межбюджетные трансферты) направлено расходов –22,1 %, по разделу национальная экономика расходы составили –20,1 %, на благоустройство израсходовано – 11,4 % от общей суммы расходов, по разделу национальная оборона израсходовано – 1,4%, и по разделу социальная политика израсходовано - 0,2% от всей суммы расходов.

Безвозмездные поступления направлены на выполнение расходных обязательств, предусмотренные бюджетом. Средства, поступившие в виде дотации, субвенций и субсидий, использованы на решение общегосударственных задач.

Исходя из выше изложенного, бюджет Троицкоросляйского сельсовета исполнен с профицитом в сумме 183,6 тыс. руб.

**4.Анализ реализации муниципальных программ.**

В целях совершенствования программно-целевого планирования в Троицкоросляйском сельском Совете, поэтапного перехода к формированию бюджета на основе муниципальных программ, в исполнении ст.179 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетом Троицкоросляйском сельсовета расходы в программном формате осуществлялись в разрезе 6 муниципальных программ.

***Анализ исполнения муниципальных программ за 2020 год***

Таблица № 3

Тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Целевая статья**  **расходов** | **2019 год** | **2020 год** | | | |
| **Исполнено**  **за год** | **Уточненные бюджетные назначения** | **Исполнено**  **за год** | **% исполнения** | |
| **к уточненным бюджетным назначениям на 2020 год** | **к исполнению 2019 году** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| ***Всего расходов*** |  | **3134,5** | **3622,3** | **3530,3** | **97,5** | **112,6** |
| 1.МП "Подготовка граждан к военной службе | 02030500151180 | 79,2 | 88,8 | 88,8 | 100 | 112,1 |
| 2.МП «Совершенство-вание и развитие сети автомобильных дорог в сельских поселениях | 04090400187010 | 983,2 | 1102,2 | 1054,7 | 95,7 | 107,3 |
| 3. МП«Эффективное управление муниципа-льной обственностью» | 0412060F1S8570 | 0 | 255,5 | 255,5 | 100 |  |
| 4.МП «Благоустрой-ство территории | 05030700185970  05030700185990  05030700185980  050307002S8560 | 125,5  191,8  358,0 | 206,4  -  13,0  518,6 | 161,9  -  13,0  518,6 | 78,4  -  100  100 | 135,4  -  144,9 |
| 5.МП "Развитие культуры | 08010800186050  080108002S8560 | 1390,8 | 1437,8 | 1437,8 | 100 | 103,4 |

На 2020 год предусмотрено бюджетных назначений по муниципальным программам в сумме 3622,3 тыс.рублей, расходы произведены в сумме 3530,3 тыс.рублей, % исполнения составил 97,5.

Фактически за 2020 года бюджет в программном формате исполнен на 54,3 % к годовым бюджетным назначениям, доля не программных расходов составила 45,7%.

**5. Анализ расчетов**.

Согласно представленным отчетным формам: «Баланс исполнения бюджета» (ф.0503120), «Сведения по кредиторской и дебиторской задолженности» (ф.0503169) числилась кредиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 248,2 тыс.рублей.

Анализ показал, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года согласно ф. 0503169 по отношению к 01.01.2020 года уменьшилась на 99,1 тыс.руб.

Согласно данным годовой отчетности ф.0503169 кредиторская задолженность по заработной плате составила -190,7 тыс.рублей, по расчетам за услуги связи - 4,3тыс.рублей, за коммунальные услуги -4,4тыс.рублей, по расчетам по платежам в бюджет –48,8 тыс.рублей,

Сведения о кредиторской задолженности по ф. 0503169 соответствуют остаткам журнала операций № 4,6 и данным главной книги.

Однако сверка расчетов, на конец года согласно требованиям приказа МФ РФ от 13 июня 1995 г. № 49 проводилась не по всем принятым обязательствам. Поскольку в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона N 402-ФЗ отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, инвентаризация обязательств должна проводиться по состоянию на 31 декабря включительно.

Расходы на оплату труда осуществлялись в соответствии с бюджетными назначениями. Начисление заработной платы производилось на основании штатного расписания утвержденного постановлением главы сельсовета от 01.01.2020 года № 1, со штатной численностью – 6 единиц. С месячным фондом оплаты труда 107205 рублей. Изменения в штатное расписание внесены по состоянию на 01.11.2020 года, распоряжением № 63 штатная численность уменьшилась и составила 5 единиц, фонд оплаты труда сократился на 13190,00 рублей, и составил 94015,00 рублей. Повышение заработной платы в 2020 году не производилось.

Штатное расписание составлено в соответствии с Положениями об оплате труда:

-об оплате труда муниципальных служащих (решение № 42 от 25.07.2019 г.);

-об оплате труда работников, занимающих должности служащих, не отнесенные к должностям муниципальной службы и рабочие профессии в органах местного самоуправления (решение № 25 от 06.11.2008 г.);

-о гарантиях осуществления полномочий депутата, выборного должностного лица местного самоуправления (решение № 178 от 29.06.2018 г.) с учетом внесенных изменений и дополнений.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы январь, апрель, декабрь 2020 года, отклонений от штатного расписания не установлено.

**6. Проверка пояснительной записки.**

Пояснительная записка представлена по ф.0503160, утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 191 от 28.12.2010 г. "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее инструкция 191).

При проверке Пояснительной записки установлено следующее:

**1.**Пояснительная записка содержит информацию об обобщенных данных за отчетный период по 4 разделам вместо 5 установленных инструкция 191.

**2. Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»** не содержит информацию о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности администрации основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристик комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов (п. 152 инструкции №191).

**3. Раздел 3** "**Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом**

**бюджетной отчетности**", включающий:

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете [Таблица N 3](#sub_503160883) -представлены;

При проверке [ф. 0503164](#sub_503164) «Сведения об исполнении бюджета»- нарушений не установлено.

**4.** **Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности"** содержит информацию финансовой отчетности Ф.0503168, ф.0503169, ф. 0503173, ф. 0503178.

Информация финансовой отчетности ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503172 « Сведения о государственном (муниципальном) долге», 0503176 «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств» – отсутствует.

**5. Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»**, который является частью Пояснительной записки - не отражен.

Инвентаризация материальных запасов перед составлением годовой отчетности проводилась на основании распоряжения от 28.09.2020г. № 57-р. Инвентаризационная опись материальных ценностей представлена. Отклонений не установлено.

**7.Проверка отражения в балансе основных средств.**

Баланс ф. 0503120 администрации отражает показатели его финансового и имущественного положения на начало и конец 2020 года.

Согласно показателям баланса балансовая стоимость основных средств на 01.01.2020 года составила 2657,9 тыс.рублей, наконец 2020 года балансовая стоимость увеличилась и составила – 2697,6 тыс.рублей.

Согласно ф.0503123 « Отчет о движении денежных средств» в 2020 году расходы по КБК 310 «Увеличение стоимости основных средств» составили 39,8 тыс.рублей, что соответствует показателям отчета ф.0503168 по имуществу главного администратора и показателям аналитического счета 101 Главной книги .

Движение нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов) отражено в полном объеме и соответствует данным бюджетной отчетности ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

За 2020 год общее поступление нефинансовых активов составляет 233,9тыс.рублей. в том числе основных средств – 39,8 тыс.рублей, материальных запасов -194,1 тыс. рублей.

Выбытие нефинансовых активов составляет - 193,7 тыс.рублей, в том числе материальных запасов – 193,7 тыс. рублей.

Согласно ст. 50 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131 – ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» Троицкоросляйским сельсоветом принято постановление об утверждении Положения «Об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества» от 29.09.2005г. № 61.

Реестр муниципального имущества представлен. Реестр муниципального имущества утвержден решением от 17.02.2004г. № 10. Последние изменения в реестр муниципального имущества внесены решением №173 от 28.05.2018 года.

**8. Проверка исполнения требований бюджетного законодательства.**

В соответствии со ст.264.2 БК РФ отчеты об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2020года утверждены постановлениями от 17.04.2020г. № 25, от 16.07.2020г. № 40, от 08.10.2020 г. № 51. Срок утверждения отчета, об исполнении бюджета установленный ст. 50 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Троицкоросляйском сельсовете - соблюден.

Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации Троицкоросляйского сельсовета утверждено № 63 от 05.10.2005г. Информация об использовании резервного фонда представлена. Обращений о выделении денежных средств из резервного фонда в администрацию Троицкоросляйского сельсовета не поступало.

Учетная политика сформирована в целях организации, определения формы и способа ведения бюджетного учета, и утверждена распоряжением администрации сельсовета от 28.12.2018г. № 95-р.

Постановлением от 06.10.2005г. № 65 утвержден Порядок предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета Троицкоросляйского сельсовета.

Постановлением от 28.12.2020г. № 131 утвержден Порядок ведения Муниципальной долговой книги.

Ссуды, бюджетные кредиты за счет средств местного бюджета не выдавались.

Муниципальные гарантии, налоговые льготы не предоставлялись.

Муниципальные заимствования не производились.

В целом действия администрации по исполнению местного бюджета соответствуют требованиям бюджетного законодательства. Контрольно-ревизионная комиссия Токаревского района рекомендует годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год утвердить.

**Выводы и предложения:**

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Троицкоросляйского сельсовета за 2020 год установлено:

1.Показатели годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Троицкоросляйского сельсовета соответствуют данным Управления Федерального казначейства и отражают операции главного администратора с бюджетными средствами и результат его финансовой деятельности.

2. Доходная часть бюджета исполнена на – 6374,8 тыс.рублей, расходы в сумме – 6506,3 тыс.рублей. Бюджет исполнен с дефицитом 131,5 тыс.рублей.

3. Сводная бюджетная роспись составлена в соответствии с функциональной и экономической классификацией расходов, утверждена главой администрации Троицкоросляйского сельсовета 26.12.2019 года. Показатели представленной сводной бюджетной росписи на 2020 год соответствует показателям решению об утверждении бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов с учетом изменений.

Однако требования Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи утвержденного постановлением от 30.12.2016г. № 143 в части периода составления сводной бюджетной росписи – не выполнены.

4.Фактически за 2020 года бюджет в программном формате исполнен на 54,3 % к бюджетным назначениям, доля не программных расходов составила 45,7%.

5. В работе администрации по составлению годовой отчета допущены отклонения от инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н в части оформления пояснительной записки.

6. Не исполнены требования приказа МФ РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в части проведения инвентаризации расчетов по принятым обязательствам на конец года.

7. Недостатки, отмеченные актом проверки, прошу принять к сведению.

Пояснительную записку доработать до утверждения годового отчета.

Соблюдать требованиям Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи утвержденного постановлением от 30.12.2016г. № 143 в части периода ведения сводной бюджетной росписи.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии: Н.В. Акулинина

С актом ознакомлена глава Троицкоросляйского

сельсовета З.М. Жучкова

Бухгалтер: Т.И.Ананьева

Один экземпляр акта получила бухгалтер Т.И. Ананьева

07.04.2021