**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва за 2017 год**

г. Чадан «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г.

**Основание проверки:** Годовой план работы Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2018 год.

**Цель проверки:** Определение соответствия отчета об исполнении бюджета сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва за 2017 год и бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявленные возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**Предмет проверки:** Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств. Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета: договоры, платежные и иные первичные документы, данные регистров бюджетного учета, иные документы, характеризующие исполнение местного бюджета.

**Объект проверки:** Администрация сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна.

**Проверяемый период:** 2017 год.

**Сроки проведения проверки:** с 05 апреля по 30 апреля 2018 года.

По результатам проверки был составлен акт, с которыми ознакомлены без возражений.

**Результаты проверки:**

**Общие положения**

Внешняя проверка проведена согласно статьи 2644 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна за 2017 год.

Достоверность годового отчета определялась на основании результатов сопоставления показателей исполнения бюджета и показателей бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных показателей бюджета с показателями, установленными Решением Хурала представителей сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна от 27.12.2016 г. № 77 «Об утверждении бюджета сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» с изменениями от 29.12.2017 г. № 142 «О внесении изменений и дополнений бюджет сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

В соответствии с п.3 ст.37 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Хурала представителей сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна годовой отчет об исполнении бюджета представляется в Хурал представителей не позднее 1 мая текущего года.

В нарушение п.3 ст. 264.4. БК РФ администрация сумона представила годовой отчет об исполнении бюджета для подготовки заключения Контрольно-счетным органом Дзун-Хемчикского кожууна позднее срока, указанного бюджетном законодательстве - 1 апреля текущего года.

**Проверка уровня организации бюджетного процесса**

Первоначальный бюджет сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна на 2017 год утвержден Решением Хурала представителей сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 27.12.2017 № 77, где утверждены основные характеристики бюджета сельского поселения на 2017 год:

1. Общий объем доходов – 3 386,3 тыс. рублей;
2. Общий объем расходов - 3 386,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета Решениями Хурала представителей сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва в плановые показатели вносились изменения в течение 2017 года шесть раз.

Последние изменения в бюджет сельского поселения внесены Решением Хурала представителей сельского поселения от 29.12.2017 г. № 142 «О внесении изменений и дополнений бюджет сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2017 год», который составил:

1. Общий объем доходов – 3149,3 тыс. рублей;
2. Общий объем расходов - 3151,0 тыс. рублей;
3. Дефицит – 1,7 тыс. руб.

Показатели фактического исполнения бюджета за 2017 год установлены на основании годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год, отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.01.2018 г.

По состоянию на 01.01.2018 года администрацией сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна обслуживает 3 бюджетополучателей, в том числе: 1 главный распорядитель бюджетных средств.

Основным условием предоставления межбюджетных трансфертов бюджету сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна является Соглашение «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета сельскогопоселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва, заключенный между Администрацией Дзун-Хемчикского кожууна. В Соглашении определены условия предоставления средств из бюджета кожууна, права и обязанности обоих сторон.

Проверкой исполнения бюджета за 2017 год сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна установлено, что предоставленное финансирование средств межбюджетных трансфертов, произведенное Администрацией Дзун-Хемчикского кожууна доведенных согласно уведомлению Администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 20.12.2017 г. № 31 соответствует на 2 797,3 тыс. рублей.

Зачисление всех поступающих доходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета на единый счет бюджета и осуществление всех предусмотренных расходов с единого счета бюджета обеспечивает Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Республике Тыва (далее по тексту Отдел № 3). Для осуществления бюджетных операций, обеспечения полного учета и контроля каждого этапа исполнения бюджета через счета казначейства, администрацию сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва в Отделе № 3 открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 03123002920, расчетный счет 40204810600000000506 «Средства местного бюджета» открытый в ГРКЦ НБ Респ. Тыва Банка России г. Кызыл, БИК банка 049304001.

**Проверка исполнения доходной части бюджета**

Доходная часть бюджета сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна исполнена за 2017 год на 3 173,3 тыс. рублей, что составляет 100,8 % от планового показателя 3 149,3 тыс. рублей.

Согласно отчету ф. 0503117 доходная часть бюджета сельского поселения за 2017 год перевыполнена на сумму 24,0 тыс. рублей в связи тем, что перевыполнены показатели налоговые и неналоговые доходы, которые исполнены на 106,8 %, и составили 376,0 тыс. рублей при плане 352,0 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета сельского поселения представлены в следующей таблице:

(в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Процент исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Доходы бюджета – ВСЕГО:  В том числе:** | **3149,3** | **3173,3** | **100,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **352,0** | **376,0** | **106,8** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **46,0** | **46,4** | **100,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 46,0 | 46,4 | 100,9 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **3,0** | **3,6** | **120,0** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3,0 | 3,6 | 120,0 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **299,0** | **303,5** | **101,5** |
| Налог на имущество физических лиц | 156,0 | 157,5 | 101,0 |
| Земельный налог | 143,0 | 145,9 | 102,0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **2,0** | **1,5** | **75,0** |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений | 2,0 | 1,5 | 75,0 |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2,0** | **2,0** | **100,0** |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений | 2,0 | 2,0 | 100,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2797,3** | **2797,3** | **100,0** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **2797,3** | **2797,3** | **100,0** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **2528,9** | **2528,9** | **100,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2528,9 | 2528,9 | 100,0 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **171,3** | **171,3** | **100,0** |
| Прочие субсидии | 171,3 | 171,3 | 100,0 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **97,1** | **97,1** | **100,0** |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 96,1 | 96,1 | 100,0 |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 1,0 | 1,0 | 100,0 |

В связи с тем, что в течение года в бюджет поселения вносились изменения шесть раз и утвержденные показатели бюджета подведены под показатели фактического исполнения, исполнение плана за 2017 год почти по всем показателям составляет примерно 100 процентов. По состоянию на 01.01.2017 г. остаток средств собственных доходов составлял 2,2 тыс. рублей, остаток средств собственных доходов по состоянию на 01.01.2018 г. составило 16,0 тыс. рублей.

***Анализ использования муниципальной собственности,***

***как источника собственных доходов***

Положение об учете и ведении реестра муниципального имущества в сельском поселении сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна не разработано. Правила разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества отсутствуют.

Таким образом, администрация сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна не разработала нормативно-правовые акты по ведению, учету, использованию и продаже муниципального имущества, соответственно не ведет должным образом учет муниципального имущества и земель, находящихся в муниципальной собственности.

По отчету ф. 0503117 в 2017 году доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений поступили в сумме 18,9 тыс. рублей, плановые показатели не уточнены и согласно бюджету на 2017 год составляют 0,0 рублей.

Реестр и договоры аренды имущества, земли проверке не предоставлены. Исходя из чего, оценить полноту поступивших доходов от данного вида доходов не представляется возможным.

**Проверка исполнения расходной части бюджета**

Показатели исполнения расходной части по функциональной классификации расходов бюджета сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна за 2017 год представлены в следующей таблице:

(в тыс. рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено | Исполнено | Процент выполнения |
|
| **Всего:** | **3151,0** | **3150,1** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 2850,5 | 2850,5 | 100,0 |
| Национальная оборона | 96,1 | 96,1 | 100,0 |
| Национальная экономика | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 149,4 | 148,4 | 99,3 |
| Социальная политика | 35,0 | 35,0 | 100,0 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) |  | 1,7 |  |

В общих расходах бюджета сельского поселения удельный вес расходов «Национальная экономика» составило – 8,6 процента, «Общегосударственные вопросы» - 85,2 процента, «Национальная оборона» - 3,1 процента, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,7 процента, «Социальная политика» - 1,1 процента.

Бюджет по расходной части исполнен на 3 151,0 тыс. рублей или на 100,0 процента от утвержденной суммы на 2017 год 3 150,1 тыс. рублей. Исполнение расходной части по функциональной классификации расходов бюджета сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна за 2017 год показал, что плановые показатели расходной части не выполнены, общая сумма невыполненного плана по расходной части бюджета составляет 0,8 тыс. рублей. Исполнение разделов «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика» и «Национальная оборона» составило по 100 процентов.

**Сверка расчетов по межбюджетным отношениям с кожуунным бюджетом по состоянию на начало и конец финансового года**

Объемы безвозмездных поступлений из кожуунного бюджета в бюджет сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна в сумме 2 979,3 тыс. рублей подтверждены уведомлениями Финансового управления администрации Дзун-Хемчикского кожууна «О бюджетных ассигнованиях из кожуунного бюджета Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва на 2017 год», которые поступили из кожуунного бюджета в размере 2 979,3 тыс. рублей.

Сверки расчетов по межбюджетным отношениям с кожуунным бюджетом по состоянию на начало и конец финансового года производились на основании отчетов по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 Управления федерального казначейства по Республике Тыва.

**Оценка уровня финансирования бюджетных показателей, наличие программ, утвержденных Решением Хурала представителей сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна о местном бюджете и оценка исполнения проведенных по ним мероприятий**

Администрацией сельского поселения сумона Хайыраканский действующие муниципальные программы на 2017 год не представлены. За 2017 год по муниципальной целевой программе «Дети сумона 2016-2018 годы» финансирование составило в сумме 35,0 тыс. рублей.

В нарушение п.1 ст. 157 БК РФ проект программ не представлены на экспертизу в Контрольно-счетный орган Дзун-Хемчикского кожууна. Также не представлены программы Контрольно-счетному органу Дзун-Хемчикского кожууна, в списке представленных документов, для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения (нарушение п. 2 ст. 264.4. БК РФ).

Ежегодно результаты оценки Муниципальной программы не представляются ответственным исполнителем и соисполнителями в управление финансов администрации Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва в составе годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности Муниципальной программы.

Проверку целевого и эффективного расходования бюджетных средств в рамках реализации мероприятий Программы проверить не удалось. Копии платежных поручений, чеков, накладных и счет фактур, по бухгалтерским операциям, осуществленных для исполнения программ, а также отчитанные отчёты подотчетников с дебетовых сумм не представлены.

**Наличие дебиторской и кредиторской задолженности**

**сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва**

Проверкой наличия дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 г. и на 01.01.2018 г. установлено, что согласно годовому отчету ф. 0503369 имеется задолженность в следующих размерах:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебиторы Кредиторы | на 01.01.2017 г. | | на 01.01.2018 г. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт |
| Хайыраканский | 9 441,71 | 49 740,64 | 12 448,65 | 407,10 |
| **Всего:** | 9 441,71 | 49 740,64 | 12 448,65 | 407,10 |

**Источники финансирования дефицита бюджета и их отражение на счетах бухгалтерского учета**

Решением Хурала представителей муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва от 27.12.2017 года № 77 «Об утверждении бюджета сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» - приложением № 1 к решению - предусмотрены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна на 2017 год.

Решением Хурала представителей сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 29.12.2017 г. № 142 «О внесении изменений и дополнений бюджет сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2016 год определены в 1,8 тыс. рублей получением кредита.

Фактическое исполнение бюджета осуществлено с превышением доходов над расходами в размере 23,2 тыс. рублей (доходы 3 173,3 тыс. рублей, расходы в размере 3 150,1 тыс. рублей).

**Выводы:**

1. В нарушение п. 3 ст. 264.4. БК РФ администрация представила годовой отчет об исполнении бюджета для подготовки заключения КСО Дзун-Хемчикского кожууна позднее срока, предусмотренного бюджетным законодательством - 1 апреля текущего года.
2. Проведенной проверкой использования бюджетных средств, выделенных на проведение программных мероприятий в 2016 году, установлено:

- в нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – необоснованное расходование бюджетных средств на сумму – 35,0 тыс. рублей (утвержденная муниципальная программа «Дети кожууна» не представлена).

- в нарушение п.1 ст. 157 БК РФ проект программ не представлены на экспертизу в Контрольно-счетный орган Дзун-Хемчикского кожууна.

- не представлены программы Контрольно-счетному органу Дзун-Хемчикского кожууна, в списке представленных документов, для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения (нарушение п. 2 ст. 264.4. БК РФ).

- ежегодно результаты оценки Муниципальной программы не представляются ответственным исполнителем и соисполнителями в составе годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности Муниципальной программы.

3. Реестр муниципального имущества на проверку не представлен.

Таким образом, в результате проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна, в том числе внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год установлено нарушений на сумму 35,0 тыс. рублей, а также ряд нарушений бюджетного законодательства.

**Предложения:**

- Направить информационное письмо в Хурал представителей сельского поселения сумон Хайыраканский Дзун-Хемчикского кожууна;

- Информацию по проверке направить в Хурал представителей Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва в установленные сроки.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Дзун-Хемчикского кожууна А.С. Донгак