**Заключение**

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

г. Чадан «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г.

**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 Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва за 2016 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 Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна.

**Проверяемый период:** 2017 год.

**Сроки проведения проверки:** с 11 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 Элдиг-Хем 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 Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна от 20.12.2016 г. № 42 «Об утверждении бюджета сельского поселения сумон Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», с изменениями от 29.12.2017г. № 82 «О внесении изменений и дополнений бюджет сельского поселения сумон Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

**Проверка уровня организации бюджетного процесса**

Первоначальный бюджет сельского поселения сумон Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна на 2017 год утвержден Решением Хурала представителей сельского поселения сумон Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 20.12.2016 г. № 42, где утверждены основные характеристики бюджета сельского поселения на 2017 год, составили:

1. Общий объем доходов – 1909,1 тыс. рублей;
2. Общий объем расходов - 1909,1 тыс. рублей.

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

Последние изменения в бюджет сельского поселения внесены Решением Хурала представителей сельского поселения от 29.12.2017г. № 82 «О внесении изменений и дополнений бюджет сельского поселения сумон Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» составили:

1. Общий объем доходов – 2095,5 тыс. рублей;
2. Общий объем расходов - 2095,4 тыс. рублей.

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 Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна обслуживает 3 бюджетополучателей, в том числе: 1 главный распорядитель бюджетных средств.

Основным условием предоставления межбюджетных трансфертов бюджету сельского поселения сумон Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна является Соглашение «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения сумон Элдиг-Хем 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 Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна установлено, что предоставленное финансирование средств межбюджетных трансфертов, произведенное Администрацией Дзун-Хемчикского кожууна доведенные суммы согласно уведомлению Администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 20.12.2017 г. № 37 исполнены все на 100 % или на 2024,5 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 Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва в Отделе № 3 открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 03123002940, расчетный счет 40204810200000000511 «Средства местного бюджета» открытый в ГРКЦ НБ Республике Тыва Банка России г. Кызыл, БИК банка 049304001.

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 исполнения доходной части бюджета**

Доходная часть бюджета сельского поселения сумон Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна исполнена за 2017 год на 2 097,6 тыс. рублей, что составляет 100,1 % от планового показателя 2 095,5 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета сельского поселения представлены в следующей таблице:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения | Проценты исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы бюджета - ВСЕГО:  В том числе: | 2 095 478,86 | 2 097 553,8 | -2074,94 | 100,1 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 71000,0 | 73074,94 | 134,76 | 102,9 |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 25000,0 | 25566,26 | -564,5 | 102,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 25000,0 | 25566,26 | -564,5 | 102,3 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации | 25000,0 | 25566,26 | -564,5 | 102,3 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 25000,0 | 25566,26 | -564,5 | 102,3 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД |  | 1,76 |  |  |
| Единый сельскохозяйственный налог |  | 682,2 |  |  |
| Единый сельскохозяйственный налог |  | 682,2 |  |  |
| Единый сельскохозяйственный налог (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) |  | 682,2 |  |  |
| Единый сельскохозяйственный налог (пени по соответствующему платежу) |  | 682,2 |  |  |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 32000,0 | 31726,48 | 1799,26 | 99,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 24000,0 | 24833,03 | 194,82 | 103,5 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений | 24000,0 | 24833,03 | 194,82 | 103,5 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений | 24000,0 | 24833,03 | 194,82 | 103,5 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений |  |  |  |  |
| Земельный налог | 8000,0 | 6893,45 | 1604,44 | 86,2 |
| Земельный налог с организаций | 1000,0 | 1275,0 | -275,0 | 127,5 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений | 1000,0 | 1275,0 | -275,0 | 127,5 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений | 1000,0 | 1275,0 | -275,0 | 127,5 |
| Земельный налог с физических лиц | 7000,0 | 5618,45 | 1879,44 | 80,3 |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений | 7000,0 | 5618,45 | 1879,44 | 80,3 |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений ((перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) | 7000,0 | 5618,45 | 1879,44 | 80,3 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 3000,0 | 3500,0 | -500,0 | 116,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 3000,0 | 3500,0 | -500,0 | 116,7 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 4000,0 | 4500,0 | -500,0 | 112,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 4000,0 | 4500,0 | -500,0 | 112,5 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) | 4000,0 | 4500,0 | -500,0 | 112,5 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений | 4000,0 | 4500,0 | -500,0 | 112,5 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 7000,0 | 7100,0 | -100,0 | 101,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 7000,0 | 7100,0 | -100,0 | 101,4 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений | 7000,0 | 7100,0 | -100,0 | 101,4 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 2024478,86 | 2024478,86 |  | 100,0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 2024478,86 | 2024478,86 |  | 100,0 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1905878,76 | 1905878,76 |  | 100,0 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1645878,76 | 1645878,76 |  | 100,0 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1645878,76 | 1645878,76 |  | 100,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 77600,0 | 77600,0 |  | 100,0 |
| Прочие субсидии | 77600,0 | 77600,0 |  | 100,0 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 77600,0 | 77600,0 |  | 100,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 41000,1 | 41000,1 |  | 100,0 |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 40000,1 | 40000,1 |  | 100,0 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 40000,1 | 40000,1 |  | 100,0 |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 1000,0 | 1000,0 |  | 100,0 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 1000,0 | 1000,0 |  | 100,0 |

Согласно годовому отчету ф. 0503117 по итогам 2017 года общая сумма фактического показателя собственных доходов составляет 73,1 тыс. рублей, или 102,9 % от плана 71,0 тыс. рублей. В связи с тем, что в течение года в бюджет поселения вносились изменения пять 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 0 рублей, остаток средств собственных доходов по состоянию на 01.01.2018 г. составило 1,9 тыс. рублей. В целом перевыполнение плана по средствам собственных доходов составляет 0,4 тыс. рублей.

***Анализ использования муниципальной собственности,***

***как источника собственных доходов***

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

Реестр муниципального имущества сельского поселения сумон Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна не представлен.

По отчету ф. 0503117 в 2017 году доходы получаемые, в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселения поступили в сумме 3,5 тыс. рублей, плановые показатели уточнены и согласно бюджету на 2017 год составляют 3,0 тыс. 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 Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна за 2017 год представлены в следующей таблице:

(в тыс. рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено | Исполнено | Процент выполнения |
|
| **Всего** | **2095,4** | **2094,8** | 99,9 |
| Общегосударственные вопросы | 1645,2 | 1644,6 | 99,9 |
| Национальная оборона | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| Здравоохранение | 399,4 | 399,4 | 100,0 |
| Социальная политика | 10,8 | 10,8 | 100,0 |

В общих расходах бюджета сельского поселения удельный вес расходов «Национальная оборона» составило – 1,9 процента, «Общегосударственные вопросы» - 78,5 процента, «Социальная политика» - 0,5 процент и «Здравоохранение» - 19,1 процента.

Бюджет по расходной части исполнен на 2094,8 тыс. рублей или на 99,9 процента от утвержденной суммы на 2017 год 2095,4 тыс. рублей. Плановые показатели выполнены по всем разделам: «Общегосударственные вопросы» и «Национальная оборона» на 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 Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна в сумме 2024,5 тыс. рублей подтверждены уведомлениями Финансового управления администрации Дзун-Хемчикского кожууна «О бюджетных ассигнованиях из кожуунного бюджета Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва на 2017 год». 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 Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна о местном бюджете и оценка исполнения проведенных по ним мероприятий**

На основании Постановления Правительства Республики Тыва от 05.06.2014 г. № 259 «Об утверждении порядка разработки и реализации республиканских целевых программ» администрация сельского поселения сумона Элдиг-Хем не разработан муниципальный правовой акт, регламентирующий порядок принятия решений о разработке муниципальных целевых программ, их формировании и реализации, а также порядок оценки эффективности их реализации.

За 2017 год для реализации муниципальных программам были предусмотрены в бюджете в сумме 410,2 тыс. рублей, в т.ч.:

-по МЦП «Дети сумона» - 10,8 тыс. рублей;

-по МЦП «Устойчивое развитие сельских территорий Республики Тыва на 2016-2018 годы» - 399,4 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).

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 Элдиг-Хем 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 |
| Элдиг-Хем | 4216,94 | 25082,72 | 9038,3 | 28266,69 |
| **Всего** | 4216,94 | 25082,72 | 9038,3 | 28266,69 |
|  |  |  |  |  |

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

В уточненном бюджете, утвержденном Решением Хурала представителей сельского поселения сумон Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 29.12.2017г. № 82 «О внесении изменений и дополнений бюджет сельского поселения сумон Элдиг-Хем Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2017 год» сумма дефицита не определен.

**Выводы:**

1. 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.
2. Не разработан муниципальный правовой акт, регламентирующий порядок принятия решений о разработке муниципальных целевых программ, их формировании и реализации, а также порядок оценки эффективности их реализации.
3. 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).
4. Ежегодно результаты оценки Муниципальной программы не представляются ответственным исполнителем и соисполнителями в составе годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности Муниципальной программы.
5. Реестр муниципального имущества на проверку не представлен.

**Предложения:**

- Направить информационное письмо в Хурал представителей сельского поселения сумон Элдиг-Хем 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