**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва за 2016 год**

**Основание проверки:** План работы Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2017 год.

**Цель проверки:** Определение соответствия отчета об исполнении бюджета сельского поселения сумон Теве-Хаинский 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 Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна.

**Проверяемый период:** 2016 год.

**Сроки проведения проверки:** с 20 апреля по 26 апреля 2017 года.

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

**Результаты проверки:**

**Общие положения**

Внешняя проверка проведена согласно статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна за 2016 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 Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна от 22.12.2015г. № 25 «Об утверждении бюджета сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2016 год» с изменениями от 30.12.2016 г. №54 «О внесении изменений и дополнений бюджет сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2016 год».

В соответствии с п.4 ст.26 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Хурала представителей сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна годовой отчет об исполнении бюджета представляется в Хурал представителей не позднее 1 апреля текущего года.

**Проверка уровня организации бюджетного процесса**

Первоначальный бюджет сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна на 2016 год утвержден Решением Хурала представителей сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 22.12.2015 г. № 25, где утверждены основные характеристики бюджета сельского поселения на 2016 год:

1. Общий объем доходов – 2 984,8 тыс. рублей;
2. Общий объем расходов - 2 984,8тыс. рублей;
3. Дефицит бюджета –16,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета Решениями Хурала представителей сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва в плановые показатели вносились изменения в течение 2016 года семь раз.

Последние изменения в бюджет сельского поселения внесены Решением Хурала представителей сельского поселения от 30.12.2016г. № 54 «О внесении изменений и дополнений бюджет сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2016 год», который составил:

1. Общий объем доходов – 3 001,7 тыс. рублей;
2. Общий объем расходов -2 984,0 тыс. рублей;
3. Дефицит кожуунного бюджета – 17,7 тыс. рублей.

Показатели фактического исполнения бюджета за 2016 год установлены на основании годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год, отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.01.2017г.

По состоянию на 01.01.2017г. администрацией сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна обслуживает 3 бюджетополучателя, в том числе: 1 главный распорядитель бюджетных средств.

Основным условием предоставления межбюджетных трансфертов бюджету сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна является Соглашение «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения сумон Теве-Хаинский 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 2016 год сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна установлено, что предоставленное финансирование средств межбюджетных трансфертов, произведенное Администрацией Дзун-Хемчикского кожууна фактически выполнены полностью и доведены согласно уведомлению Администрации Дзун-Хемчикского кожууна от 27.12.2016 г. № 60 на 2 602,8 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 Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва в Отделе № 3 открыт лицевой счет получателя бюджетных средств администрации сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.

**Проверка исполнения доходной части бюджета**

Доходная часть бюджета сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна исполнена за 2016 год на 3 001,7 тыс. рублей, что составляет 101 % от планового показателя 2 984,8 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета характеризуется в следующей таблице:

(в тыс. рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | % выполнения |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы бюджета – всего | 010 | 2984,8 | 3001,7 | 101 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 010 | 382,0 | 398,9 | 104 |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 010 | 50,0 | 51,7 | 103 |
| Налог на доходы физических лиц | 010 | 50,0 | 51,7 | 103 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 010 | 16,0 | 16,3 | 102 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 010 | 16,0 | 16,3 | 102 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 010 | 242 | 244 | 101 |
| Налог на имущество физических лиц | 010 | 120 | 120,6 | 101 |
| Земельный налог | 010 | 122 | 123,4 | 101 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 010 | 1,0 | 1,3 | 130 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)получателям средств бюджетов сельских поселений | 010 | 1,0 | 1,3 | 130 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | 010 | 67,0 | 75,6 | 113 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений | 010 | 67,0 | 75,6 | 113 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 010 | 6 | 10,0 | 167,0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 010 | 2602,8 | 2602,8 | 100 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 010 | 2396,7 | 2396,7 | 100 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 010 | 111,4 | 111,4 | 100 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 010 | 94,7 | 94,7 | 100 |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 010 | 93,7 | 93,7 | 100 |
| Субвенции на осуществление государственных полномочий по установлению запрета на розничную продажу алкогольной продукции в РТ | 010 | 1,0 | 1,0 | 100 |

Доходная часть сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна исполнена за 2016 год на 3 001,7 тыс. рублей, что составляет 101,0 % от планового показателя 2 984,8 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету ф. 0503117 по итогам 2016 года общая сумма фактического показателя собственных доходов составляет 398,9 тыс. рублей, или 104 % от плана 382,0 тыс. рублей. В связи с тем, что в течение года в бюджет поселения вносились изменения семь раз и утвержденные показатели бюджета подведены под показатели фактического исполнения, исполнение плана за 2016 год почти по всем показателям составляет примерно 100 процентов. В целом перевыполнение плана по средствам собственных доходов составляет 16,9 тыс. рублей.

*Анализ использования муниципальной собственности,*

*как источника собственных доходов*

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

Реестр муниципального имущества сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна не представлен.

Таким образом, администрация сельского поселения сумон Теве-Хаинский 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 2016 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 4 тыс. рублей, плановые показатели не учтены.

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 Дзун-Хемчикского кожууна за 2016 год представлены в следующей таблице:

(в тыс. рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета** | | | |  |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Процент исполнения | Отклонение |
| Расходы бюджета – всего | 2984,8 | 2984,0 | 100 | 0,8 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 2 843,1 | 2842,3 | 99 | 0,7 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 93,7 | 93,7 | 100 | - |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 15,0 | 15,0 | 100 | - |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 20 | 40,7 | 204 | - |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 13 | 13,0 |  | - |
|  |  |  |  |  |

Расходная часть бюджета сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчиского кожууна утверждена на 2984,8 тыс. рублей исполнение расходов составила 2 984,0 тыс. рублей бюджета, или 100 процентов.

На «Жилищно-Коммунальное хозяйство» расходы составили 40,7 тыс.рублей или 100% от уточненного плана, «Общегосударственные Вопросы » составило 100 процента, «Национальная экономика» расходы составили 15,0 тыс.руб или 100 % от уточненного плана.

Плановые показатели выполнены по всем разделам на 100 процентов.

Согласно годовому отчету по исполнению бюджета за 2016 год (ф. 0503117) общая сумма расходов за 2016 год составила 2 984,0 тыс. рублей.

**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 Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна в сумме 2 602,8 тыс. рублей подтверждены уведомлениями Финансового управления администрации Дзун-Хемчикского кожууна «О бюджетных ассигнованиях из кожуунного бюджета Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва на 2016 год», которые поступили из кожуунного бюджета в размере 2 602,8 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 Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна о местном бюджете и оценка исполнения проведенных по ним мероприятий**

На основании Постановления Правительства Республики Тыва от 05.06.2014г. № 259 «Об утверждении порядка разработки и реализации республиканских целевых программ» администрацией сельского поселения сумона Теве-Хаинский 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. Действующих муниципальных программ не проведены экспертизы и оценки их деятельности, а также не представлена подтверждающая документация.

За 2016 год для реализации программам предусмотрено в бюджете 28,0 тыс. рублей.

За 2016 год по федеральной целевой программе «Комплексные меры по профилактике злоупотреблению наркотиками и из незаконному обороту на 2014-2016 годы» исполнено 15,0 тыс.рублей, и по подпрограмме «Дети кожууна на 2014-2016 год» исполнено в бюджете в сумме 13,0 тыс. рублей.

**Наличие дебиторской и кредиторской задолженности**

**сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна**

**Республики Тыва**

Проверкой наличия дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015г. и на 01.01.2016г. установлено, что согласно годовому отчету ф.0503369 имеется задолженность в следующих размерах:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебиторы /Кредиторы | на 01.01.2016г. | | на 01.01.2017г. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт |
| Теве-Хаинский | 12 309,29 | 97 898,97 | 3 851,72 | 48 856,23 |
| **Всего** | 12 309,29 | 97 898,97 | 3 851,72 | 48 856,23 |

Расшифровка источников образования, наименование дебиторов и кредиторов и причина возникновения дебиторской и кредиторской задолженности годовом отчете в пояснительной записке не уточнены (по счету №120623000- 2 869,7 рублей. №120634000-415,23 рублей; по счету 130302000- -118,0 рублей, № 130306000- -8,66 №130307000 - -1 221,78, по счету - №130310000 – 554,32 рублей).

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

Решением Хурала представителей сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 22.12.2015 года № 25 «Об утверждении бюджета сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва на 2016 год» - приложением № 1 к решению - предусмотрены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна на 2016 год. Первоначальный бюджет муниципального района утвержден с дефицитом в сумме 16тыс. рублей. Согласно приложение №1 к решению, источниками внутреннего финансирования дефицита кожуунного бюджета на 2016 год является получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В уточненном бюджете утвержденном Решением Хурала представителей сельского поселения, сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 30.12.2016 года № 54 «О внесении изменений и дополнений бюджет сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2016 год» сумма дефицита бюджета составляет 17,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета поселения осуществлено с превышением доходов над расходами в размере 17,7 тыс. рублей (доходы – 3 001,7 тыс. рублей, расходы в размере 2 984,0 тыс. рублей).

**Выводы:**

1. Фактов неполноты и недостоверности годового отчета об исполнении бюджета и показателей бюджетной отчетности, утвержденных показателей бюджета с показателями, установленными Решением Хурала представителей сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна от 22.12.2015 г. № 25 «Об утверждении бюджета сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2016 год» с изменениями от 30.12.2016 г. № 54 «О внесении изменений и дополнений бюджет сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2016 год» не выявлено.

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» (Муниципальная целевая программа «Комплексные меры по профилактике злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Дзун-Хемчикском кожууне на 2014-2016 годы», муниципальная программа «Дети кожууна на 2014-2016 годы») не представлено.

3. Реестр муниципального имущества на проверку не представлен.

Таким образом, в результате проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения сумон Теве-Хаинский Дзун-Хемчикского кожууна, в том числе внешней проверки бюджетной отчетности за 2016 год установлено нарушений на сумму 28,0 тыс. рублей.

**Предложения**

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

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

Председатель

Контрольно-счетного органа А.С. Донгак