**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва за 2019 год**

г. Чадан «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020 г.

**Основание проверки:** Годовой план работы Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2020 год.

**Цель проверки:** Определение соответствия отчета об исполнении бюджета сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва за 2018 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 Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна.

**Проверяемый период:** 2019 год.

**Сроки проведения проверки:** с 11 апреля по 30 апреля 2020 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 Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна за 2019 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 Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна от «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_2018 г. № \_\_ «Об утверждении бюджета сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» с изменениями от 23.12.2019 г. № 42 «О внесении изменений и дополнений бюджет сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

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

**Проверка уровня организации бюджетного процесса**

Бюджетный процесс сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва осуществляется согласно следующих нормативно-правовых актов:

Конституции Российской Федерации и Конституции Республики Тыва, Бюджетному Кодексу РФ (далее - БК РФ), Закону РФ № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Закон № 131 – ФЗ), Устава сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва принятого решением Хурала представителей сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна и Положением о бюджетном процессе сельского поселения сумон Хондергейский и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации, Республики Тыва и Дзун-Хемчикского кожууна в целях правового регулирования бюджетного процесса.

Первоначальный бюджет сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна на 2019 год утвержден Решением Хурала представителей сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018 г. № \_\_\_, где утверждены основные характеристики бюджета сельского поселения на 2019 год:

1. Общий объем доходов – 3285,5 тыс. рублей;
2. Общий объем расходов - 3285,5 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета Решениями Хурала представителей сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва в плановые показатели вносились изменения в течение 2019 года четыре раза.

Последние изменения в бюджет сельского поселения сумон Хондергейский внесены Решением Хурала представителей сельского поселения от 23.12.2019 г. № 42 «О внесении изменений в бюджет сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», который составил:

1. Общий объем доходов – 6811,26 тыс. рублей;
2. Общий объем расходов - 6813,7 тыс. рублей.

Показатели фактического исполнения бюджета за 2019 год установлены на основании годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год, отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) по состоянию на 01.01.2020 г.

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

Проверкой исполнения бюджета за 2019 год сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна установлено, что предоставленное финансирование средств межбюджетных трансфертов Администрацией Дзун-Хемчикского кожууна согласно уведомлению Администрации Дзун-Хемчикского кожууна от «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г. № \_\_\_ в сумме 6811,26 тыс. рублей соответствует.

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, Администрации сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва в Отделе № 3 открыт лицевой счет получателя бюджетных средств.

**Проверка исполнения доходной части бюджета**

Доходная часть сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна исполнена за 2019 год на 6 822,23 тыс. рублей, что составляет 100,16 % от планового показателя 6 811,26 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета сельского поселения представлено в следую-

шей таблице:

(в тыс. рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Процент исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **6811,26** | **6822,23** | **100,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **280,0** | **291,98** | **104,21** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **119,0** | **124,01** | **104,21** |
| Налог на доходы физических лиц | **119,0** | **124,01** | **104,21** |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **4,0** | **3,81** | **95,31** |
| Единый сельскохозяйственный налог | **4,0** | **3,81** | **95,31** |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **140,0** | **147,89** | **105,64** |
| Налог на имущество физических лиц | 22,0 | 26,99 | 122,67 |
| Земельный налог | 118,0 | 120,91 | 102,46 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМЦЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 12,0 | 12,56 | 104,67 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **5,0** | **3,7** | **74,0** |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений | 5,0 | 3,7 | 74,0 |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** |  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений |  |  |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **6531,26** | **6530,26** | **99,98** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **6531,26** | **6530,26** | **99,98** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **3239,19** | **3239,16** | **100,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2902,4 | 2902,4 | 100,0 |
| **Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **3143,0** | **3143,0** | **100,0** |
| Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | **3143,0** | **3143,0** | **100,0** |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **149,0** | **148,0** | **99,33** |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 148,0 | 148,0 | 100,0 |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 1,0 | 0,0 | 0,0 |

Согласно годовому отчету ф. 0503117 по итогам 2019 года общая сумма фактического показателя собственных доходов составляет 280,0 тыс. рублей, или 104,28 % от плана 291,98 тыс. рублей. В связи с тем, что в течение года в бюджет района вносились изменения четыре раза и утвержденные показатели бюджета подведены под показатели фактического исполнения, исполнение плана за 2019 год почти по всем показателям собственных доходов составляет около 100 процентов.

В целом переисполнение плана по средствам собственных доходов составляет 11,98 тыс. рублей. Сравнительный анализ собственных доходов за 2019 год показал, что незначительное перевыполнение плановых показателей наблюдается по налогу на доходы физических лиц – на 5,01 тыс. рублей, исполнен план по налогу на совокупный доход на 104,21 %.

***Анализ использования муниципальной собственности,***

***как источника собственных доходов***

Анализ использования муниципальной собственности показал, что « Положение об учете и ведении реестра муниципального имущества Дзун-Хемчикского кожууна» не разработано. Правила разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества также отсутствуют.

Реестр муниципального имущества сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна не представлен. В нарушение ч. 5 ст. 51 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» с момента утверждения Реестра муниципального имущества с 2006 года по настоящее время реестр муниципального имущества не велся и изменения в состав муниципального имущества не вносились.

Таким образом, Администрация 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 2019 году доходы в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов поступили в сумме 4,3 тыс. рублей, плановые показатели уточнены и согласно бюджету на 2019 год составляют 4,0 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 Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна за 2019 год (без учета расходов по приносящей доход деятельности) представлены в следующей таблице:

(в тыс. рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Процент исполнения** |
| Расходы бюджета – всего | 6813,7 | 6812,4 | 99,98 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 3473,4 | 3472,4 | 99,97 |
| Защита населения и территории от чрезвычайны ситуаций природного и техногенного характера | 30380,0 | 3038,0 | 100,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 148,0 | 148,0 | 100,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 129,3 | 129,3 | 100,0 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 15,0 | 15,0 | 100,0 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) |  |  |  |

Расходная часть бюджета сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчиского кожууна утверждена в сумме 6812,4 тыс. рублей, исполнение расходов составила 6813,7 тыс. рублей, или 99,98 процентов. Расходы раздела «Национальная экономика» составили 0,14 процента, «Национальная оборона» - 2,17 процента и «Социальная политика» - 0,22 %. На общегосударственные расходы направлено 50,9 процентов от общей суммы. Исполнение расходной части по функциональной классификации расходов бюджета сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожуун РТ за 2019 год показал, плановые показатели расходной части не выполнены, общая сумма невыполненных показаний плана по расходной части бюджета составляет 1,3 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету по исполнению бюджета за 2019 год (ф. 0503117) общая сумма расходов за 2019 год составила 6 812,4 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 сумме 6 530,26 тыс. рублей подтверждены уведомлениями Финансового управления администрации Дзун-Хемчикского кожууна «О бюджетных ассигнованиях из кожуунного бюджета Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2019 год».

Сверки расчетов по межбюджетным отношениям с кожуунным и бюджетами поселений 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 сумона Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна о местном бюджет 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 Хондергейский 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.

**Муниципальная программа «Дети сумона на 2018-2020 годы».**

Основной целью программы является создание благоприятных условий для комплексного развития и жизнедеятельности детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

Задачи:

- обеспечение безопасного материнства и рождения здоровых детей;

- охрана здоровья детей и подростков, в том числе репродуктивного здоровья;

- профилактика социального неблагополучия семей с детьми:

- защита прав и интересов детей.

Решение поставленных задач в 2018-2020 годах планировалась осуществить путем реализации 22-х мероприятий. К программе приложены перечень мероприятий муниципальной программы «Дети города» со следующими основными мероприятиями с плановым объёмом финансирования на 2019 год в 15,0 тыс. рублей:

п.1. Профилактика семейного неблагополучия и социального сиротства

п.2. Социальная поддержка семей детьми и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации

п.3. Организация летнего отдыха и оздоровления несовершеннолетних

п.4. Культурно-массовые мероприятия среди несовершеннолетних

п.5. Мероприятия, направленных на профилактику правонарушений среди несовершеннолетних

Согласно отчета об исполнении бюджета ф. № 0503117 за 2019 год исполнено на 15,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что в нарушение требований муниципальной программы оценка эффективности муниципальной программы ответственным исполнителем и соисполнителями ежегодно не осуществляется. Результаты оценки муниципальных программ не представляются ответственным исполнителем в составе годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности Муниципальных программ.

Оценка социально-экономической эффективности реализации программ обеспечит создание благоприятных условий для комплексного развития и жизнедеятельности детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

Реализация задач муниципальной программы: уточнение затрат перечня программных мероприятий, разрабатывают перечень целевых индикаторов и показателей для мониторинга реализации программных мероприятий, осуществляют отбор на конкурсной основе исполнителей работ и услуг по каждому программному мероприятию.

Муниципальная программа «**Противодействие незаконному обороту наркотических средств на территории сумона Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2019-2021 гг.».**

Основной целью программы является уничтожение зарослей дикорастущей конопли на естественно засоренных территориях сумона и создание единой системы формирования позитивных моральных нравственных ценностей, определяющих отрицательное отношение к незаконному потреблению наркотиков, выбор здорового образа жизни большинством молодежи.

Перечень основных программных мероприятий:

- организационные меры по профилактике злоупотреблению наркотиками их незаконному обороту;

- профилактика злоупотребления наркотикам;

- лечение лиц потребляющих наркотики без назначения врача;

- пресечение незаконного оборота наркотиков;

- организационно –кадровые мероприятия;

- меры по материально-техническому обеспечению.

В 2019 году будет уничтожена дикорастущая конопля на площади 50 га.

Источниками финансирования мероприятий Программы являются средства муниципального бюджета поселения.

Общий объем финансирования Программы на 2019 год составил 10,0 тыс. рублей.

Согласно отчета об исполнении бюджета ф. № 0503117 за 2019 год исполнено на 10,0 тыс. рублей, т.е. 100%. Эти средства были израсходованы на приобретение горюче-смазочных материалов (бензин, топливо) по п/п № 318746 от 23.12.2019г. с ИП Монгуш Арины Шулууевны.

В нарушение требований к муниципальной программе оценка эффективности муниципальной программы ответственным исполнителем и соисполнителями ежегодно не осуществляется. Результаты оценки муниципальных программ не представляются ответственным исполнителем в составе годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности Муниципальных программ.

**Наличие дебиторской и кредиторской задолженности**

**сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна**

**Республики Тыва**

Проверкой наличия дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 г. и на 01.01.2020г. установлено, что согласно годовому отчету ф. 0503369 имеется задолженность в следующих размерах:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебиторы Кредиторы | на 01.01.2019 г. | | на 01.01.2020 г. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт |
| Хондергейский | 37181,74 | 3369951,65 | 8811,83 | 3137,66 |
|  | 37181,74 | 3369951,65 | 8811,83 | 3137,66 |

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

Решением Хурала представителей сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва от 23.12.2019 г. № 42 « О внесении изменений и дополнений бюджет сельского поселения сумон Хондергейский Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва на 2019 год».

Фактическое исполнение бюджета поселения осуществлено с превышением расходов над доходами в размере 9,83 тыс. рублей (доходы – 6 822,23 тыс. рублей, расходы в размере 6 812,4 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. В нарушение требований муниципальной программы оценка эффективности муниципальной программы ответственным исполнителем и соисполнителями ежегодно не осуществляется. Результаты оценки муниципальных программ не представляются ответственным исполнителем в составе годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности Муниципальных программ.
3. Реестр муниципального имущества на проверку не представлен.

**Предложения**

- Направить информационное письмо в Хурал представителей сельского поселения сумон Хондергейский 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