Приложение №3

по результатам внешней проверки

 годового отчета об исполнении бюджета

 Вяземского городского поселения

 Вяземского района Смоленской области

за 2019 год

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в части исполнения бюджета Вяземского городского поселения за 2019 год**

г. Вязьма 18.05.2020 года

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- ст.15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №96 (с изменениями);

- Порядок проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденный решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97;

- Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденный решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 20.09.2018 №86;

- раздел 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130;

- соглашение от 31.05.2012 №23 «О передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля»;

- п.2.1.4 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2020 год, утвержденного приказом от 20.12.2019 №27.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- установление законности, степени полноты и достоверности, представленной годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств (далее – ГАБС);

- установление соответствия фактического исполнения бюджета плановым показателям.

**Нормативно-правовая база:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- годовая бюджетная отчетность за 2019 год главного администратора доходов бюджета городского поселения, главного распорядителя бюджетных средств – Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Комитет имущественных отношений), в части исполнения бюджета Вяземского городского поселения за 2019 год.

В соответствии с п.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области представляет годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, главных администраторов доходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в Контрольно-ревизионную комиссию для внешней проверки не позднее 15 марта текущего года.

В нарушение п.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предоставило годовую бюджетную отчетность Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 16 марта 2020 года (вх. от 16.03.2020 №70-А), следовало не позднее 15 марта 2020 года.

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета имущественных отношений за 2019 год подготовлено аудитором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Н.С. Смирновой.

**1. Установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств**

В соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Комитет имущественных отношений в 2019 году являлся главным администратором доходов бюджета поселения, главным распорядителем бюджетных средств городского поселения, (код администратора – 931).

Одним из направлений внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, является проверка её соответствия приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н).

**1.1.** В заключении проведена проверка соответствия полноты составления, оформления и представления годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н.

В соответствии с п.11.1. Инструкции №191н в годовой бюджетной отчетности за 2019 год включены следующие формы отчетности:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- Пояснительная записка (ф. 0503160).

В вышеуказанных формах бюджетной отчетности заполнены обязательные реквизиты: форма по ОКУД, отчетная дата, код субъекта бюджетной отчетности, наименование органа, организующего исполнение бюджета, наименование бюджета, глава по БК, код по ОКТМО, по ОКЕИ, по ОКПО, по ОКВЭД, периодичность, единицы измерения.

В соответствии с п.4 Инструкции №191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует п.6 Инструкции №191н. В соответствии с п.9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

**1.2.** В соответствии с п.152 Инструкции №191н Пояснительная записка (ф. 0503160) составляется в разрезе следующих разделов:

**Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»**, включающий:

а) сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161).

Согласно данных ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» по состоянию на 01.01.2020 года:

- Комитет имущественных отношений является главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС);

- сведения о подведомственном учреждении: муниципальное казенное учреждение «Городской жилищный фонд» г. Вязьмы Смоленской области, учреждено решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.03.2018 №19;

б) сведения об основных направлениях деятельности [(Таблица №1)](#P13457), в которой определены цели деятельности, их характеристика и правовое обоснование;

в) охарактеризованы основные задачи и основные функции Комитета имущественных отношений, в части возложенных на него полномочий.

**1.3.** **Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»**.

В Пояснительной записке (ф.0503160) определено: «за отчетный период Комитетом имущественных отношений сформированы предложения по использованию недвижимого имущества и земельных участков, оформлены и зарегистрированы права собственности за Вяземским городским поселением Вяземского района Смоленской области на объекты недвижимости и земельные участки. Кроме того, были проведены проверки целевого использования имущества Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области физическими и юридическими лицами, учреждениями и организациями».

 **1.4.** **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»,** включающий:

- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3);

- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

- сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167).

1) Согласно данным предоставленной Таблицы №3 исполнение по доходам составило 16 909,4 тыс. рублей или 98,6% от плана, по расходам 3 277,5 тыс. рублей или 95,9% от плана.

2) В соответствии с п.163 Инструкции №191н графа 4 ф.0503164 по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» в части поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета не заполняется.

Фактически в графе 4 ф.0503164 по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» указано числовое значение «0,00», что является нарушением п.163 Инструкции №191н.

В соответствии с п.163 Инструкции №191н сведения ф.0503164 формируются путем обобщения данных по исполнению на основании показателей ф. 0503127, сформированного на отчетную дату.

При подготовке заключения расхождений показателей ф.0503164 и ф.0503127 годовой бюджетной отчетности не установлено.

**1.5.** **Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»**:

1) Согласно ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»:

- балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 года составляет 162,7 тыс. рублей. В течение года приобретено основных средств на сумму 8,0 тыс. рублей. Движение материальных запасов произошло на сумму 20,8 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств составила по состоянию на 01.01.2020 года 34,5 тыс. рублей;

- стоимость имущества казаны по состоянию на 01.01.2020 года составила 1 252 064,1 тыс. рублей. В казну поступило имущество на сумму 53 121,6 тыс. рублей. Зарегистрировано право собственности на имущество и земельные участки на сумму 13 078,3 тыс. рублей;

- выбыло имущество казны на сумму 30 347,7 тыс. рублей (приватизация квартир на сумму 8 493,5 тыс. рублей, продажа нежилых помещений на сумму 4 052,8 тыс. рублей, переданы квартиры на сумму 17 616,0 тыс. рублей, передано нежилое помещение МБУК «Вяземский историко-краеведческий музей» на сумму 185,4 тыс. рублей);

- передано по концессионному соглашению имущество водоснабжения и водоотведения на сумму 122 650,0 тыс. рублей.

 2) Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности:

По состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность составила в сумме 116 927,9 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года дебиторская задолженность увеличилась на 14 154,9 тыс. рублей.

Согласно сведений Пояснительной записки (ф.0503160) причинами возникновения дебиторская задолженности является:

- задолженность по арендной плате за земельные участки в границах городского поселения в сумме 12 673,2 тыс. рублей;

- задолженность по аренде имущества городского поселения в сумме 96 798,3 тыс. рублей;

*-* задолженность по социальному найму за жилые помещения в сумме 7 456,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в соответствии с ф.0503169 на начало 2019 года составила в сумме 7 566,5 тыс. рублей. В течение года она уменьшилась на 6 224,1 тыс. рублей и составила на 01.01.2020 года в сумме 1 342,4 тыс. рублей.

Причинами образования кредиторской задолженности, согласно текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) является:

- задолженность перед АО «АтомЭнергоСбыт» в сумме 78,1 тыс. рублей;

- задолженность перед управляющими компаниями в сумме 15,8 тыс. рублей;

- задолженность за оценку стоимости нежилых помещений и земельных участков в сумме 39,0 тыс. рублей;

- арендная плата за имущество в сумме 968,6 тыс. рублей;

- арендная плата за земельные участки в сумме 240,8 тыс. рублей.

Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в ф.0503169 соответствуют показателям баланса (ф.0503130) на конец отчетного периода и отражены в отчете о финансовых результатах деятельности ф. 0503121.

**1.6.** **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»**.

В соответствии с п.152 раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включает перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, согласно п.8 Инструкции №191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Перед составлением бюджетной отчетности за 2019 год проведена годовая инвентаризация расхождений по результатам проведения инвентаризации не установлено.

**2. Установление соответствия фактического исполнения бюджета плановым показателям**

**2.1. Администрирование доходов**

В соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Комитет имущественных отношений в 2019 году являлся главным администратором доходов бюджета поселения.

Доходы бюджета, согласно ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» при плане в сумме 17 149,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 16 909,4 тыс. рублей или на 98,6% утвержденных бюджетных назначений на 2019 год, а именно:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков при плане в сумме 6 500,0 тыс. рублей исполнение составило 7 061,1 тыс. рублей или 108,6% плана;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли поле разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключение земельных участков бюджетных и автономных учреждений) не планировались, фактическое поступление составило в сумме 216,6 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) при плане в сумме 425,8 тыс. рублей исполнение составило 222,7 тыс. рублей или 52,3% плана. В Пояснительной записке ф.0503160 пояснения по данному факту не предоставлены;

- прочие поступления от использования имущества, в собственности городских поселений (за исключением муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) при плане в сумме 5 745,7 тыс. рублей исполнение составило 5 902,2 тыс. рублей или 102,7% плана;

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств при плане в сумме 1 477,5 тыс. рублей исполнение составило 677,5 тыс. рублей или 45,9% плана;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений при плане в сумме 3 000,0 тыс. рублей исполнение составило 2 829,3 тыс. рублей или 94,3% плана.

Сверх плана поступили доходы в сумме 373,1 тыс. рублей. Следовательно, в течение 2019 года своевременно не внесены изменения в решение о бюджете городского поселения на 2019 год по полученным сверх плана поступлениям в сумме 373,1 тыс. рублей.

Таким образом, поступление доходов в объеме выше запланированного свидетельствует о занижении плановых показателей по доходам и недостоверном планировании поступлений по доходам.

В Пояснительной записке не предоставлены обоснования поступления в бюджет города доходов, выше запланированных.

**2.2. Исполнение расходов**

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по коду бюджетной классификации – 931 окончательно утверждены расходы в сумме 3 417,0 тыс. рублей.

Исполнение по расходам в 2019 год составило в сумме 3 277,5 тыс. рублей или 95,9% уточненных бюджетных назначений. Неисполненные назначения в 2019 году составили в сумме 139,5 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) отклонение факта исполнения от уточненного плана сложилось в разрезе следующих расходов:

1) расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» окончательно утверждены в сумме 2 761,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 2 665,5 тыс. рублей или 96,4% плана, что на 96,4 тыс. рублей меньше годовых плановых назначений;

2) расходы по разделу «Национальная экономика» окончательно утверждены в сумме 37,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 28,0 тыс. рублей или 75,1% плана;

3) расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» окончательно утверждены в сумме 617,8 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 584,0 тыс. рублей или 94,5% плана, что на 33,7 тыс. рублей меньше годовых плановых назначений.

Результатом исполнения бюджета является дефицит в сумме 13 631,9 тыс. рублей.

**2.3. Анализ показателей бюджетной отчётности**

Баланс Комитета имущественных отношений, как главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503130) сформирован по состоянию на 01.01.2020 года.

Проверка показателей ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» показала, что все данные этой формы соответствуют показателям следующих форм отчётности:

- отчёту о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- сведениям о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств [(ф. 0503175)](http://krasnogvardeiskoe.info/ru/zaklyuchenie-7-po-rezultatam-vneshney-proverki-byudzhetnoy-otchyotnosti-za-2017-god-glavnogo#Par15236).

Исполнение бюджета Комитетом имущественных отношений в 2019 году, являющегося главным администратором доходов бюджета городского поселения, главным администратором расходов бюджета городского поселения осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

**Выводы:**

1. В нарушение п.3 ст.15 Положения о бюджетном процессе Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предоставило годовую бюджетную отчетность Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 16 марта 2020 года (вх. от 16.03.2020 №70-А), следовало не позднее 15 марта 2020 года.

2. В соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.12.2018 №128 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Комитет имущественных отношений в 2019 году являлся главным администратором доходов бюджета поселения, главным распорядителем бюджетных средств городского поселения, (код администратора – 931).

3. Доходы бюджета при плане в сумме 17 149,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 16 909,4 тыс. рублей или на 98,6% утвержденных бюджетных назначений на 2019 год.

4. Исполнение по расходам в 2019 год составило в сумме 3 277,5 тыс. рублей или 95,9% уточненных бюджетных назначений. Неисполненные назначения в 2019 году составили в сумме 139,5 тыс. рублей.

5. Результатом исполнения бюджета является дефицит в сумме 13 631,9 тыс. рублей.

6. По состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность составила в сумме 116 927,9 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года дебиторская задолженность увеличилась на 14 154,9 тыс. рублей.

7. Кредиторская задолженность в соответствии с ф.0503169 на начало 2019 года составила в сумме 7 566,5 тыс. рублей. В течение года она уменьшилась на 6 224,1 тыс. рублей и составила на 01.01.2020 года в сумме 1 342,4 тыс. рублей.

**Предложения:**

1. Направить заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2019 год в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2. Как главному администратору доходов бюджета городского поселения, провести претензионную работу, направленную на уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности в 2020 году.

3. В соответствии с п.2.5 Порядка проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97 заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств является приложением к заключению по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год.

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области                              Н.С. Смирнова