Приложение №5

к заключению 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 Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, в части исполнения бюджета Вяземского городского поселения за 2019 год**

г. Вязьма 13.05.2020 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.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности получателя бюджетных средств;

- 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»;

- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №96 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- 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»;

- решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- годовая бюджетная отчетность за 2019 год получателя бюджетных средств – Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, 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 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 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 Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области 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 получателя 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» (далее – решение Совета депутатов от 25.12.2018 №128) Совет депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – Совет депутатов городского поселения) в 2019 году являлся получателем бюджетных средств.

Одним из направлений внешней проверки годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, является проверка её соответствия приказу Министерства финансов РФ 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 состав бюджетной отчетности включаются следующие формы отчетов:

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

- справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);

- 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 бюджетных обязательствах (ф.0503128);

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

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

- Пояснительная записка (ф.0503160).

Для подготовки заключения предоставлены следующие формы бюджетной 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 Пояснительной записке ф.0503160 определено: «Бюджетная отчетность Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год составлена в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ 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».

Таким образом, в составе годовой бюджетной отчетности за 2019 год, предусмотренные формы бюджетной отчетности предоставлены не в полном объеме.

В нарушение п.11.1. Инструкции №191н не предоставлены следующие формы отчетности:

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

В Пояснительной записке ф.0503160 причины невыполнения требований Инструкции №191н, в части не предоставления указанных выше форм бюджетной отчетности не указаны.

В предоставленных 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:

1) сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1), в которой отражены:

- наименование цели деятельности: указаны выполняемые полномочия;

- краткая характеристика: указаны проводимые комиссии, советы;

- правовое обоснование: действующие нормативные правовые и организационно-распорядительные документы (Устав Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области);

2) 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 Совет депутатов городского поселения является получателем бюджетных средств.

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

1) сведения о результатах деятельности (ф.0503162). Согласно раздела 2 Пояснительной записки ф.0503162 не предоставлена в связи с отсутствием числовых показателей;

2) в Пояснительной записке не отражены требования п.152 Инструкции №191н, в части отражения мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств, мер по повышению квалификации и переподготовке специалистов аппарата Совета депутатов городского поселения.

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

1) согласно п.155 Инструкции №191н таблица №3 оформляется главным распорядителем, распорядителем, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета, финансовым органом.

Следовательно, таблица №3 получателем бюджетных средств не заполоняется и не включается в раздел 3 Пояснительной записки (ф.0503160).

В нарушение п.155 Инструкции №191н таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» получателем бюджетных средств заполонена и включена в раздел 3 Пояснительной записки (ф.0503160);

2) в составе годовой бюджетной отчетности предоставлена ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», которая не предоставляется в составе годовой бюджетной отчетности, в соответствии с Инструкцией №191н;

3) в соответствии с п.163 Инструкции №191н сведения ф.0503164 сформированы 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;

4) в виду отсутствия числовых значений сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167), предусмотренные в разделе 3 Пояснительной записки не предоставлены;

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

1) сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Согласно ф.0503168, раздела 4 Пояснительной записки:

а) балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 года составила 1 672,5 тыс. рублей, по сравнению с остатками на начало года увеличение стоимости основных средств составило 10,7 тыс. рублей:

- приобретено за счет средств бюджета городского поселения на сумму 29,8 тыс. рублей;

- передано безвозмездно основных средств на сумму 40,5 тыс. рублей, из них:

- Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на сумму 17,4 тыс. рублей;

- Комитету имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на сумму 23,1 тыс. рублей;

б) амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2020 года составила 1 672,5 тыс. рублей, в течение года уменьшилась на 10,7 тыс. рублей;

в) стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2020 года составила 0,0 тыс. рублей:

- приобретено за счет средств бюджета городского поселения на сумму 507,2 тыс. рублей;

- выбыло материальных запасов на сумму 507,2 тыс. рублей;

2) сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Согласно сведениям, ф.0503169 дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствовала.

Согласно сведениям, ф.0503169 кредиторская задолженность:

- по состоянию на 01.01.2019 года отсутствовала;

- по состоянию на 01.01.2020 года составила в сумме 8,8 тыс. рублей;

- по сравнению с уровнем предыдущего года кредиторская задолженность увеличилась на 8,8 тыс. рублей, не предоставлен счет на оплату услуги связи (предоставлен в январе 2020 года);

3) предусмотренные разделом 4 Пояснительной записки формы бюджетной отчетности, в виду отсутствия числовых значений не предоставлены, а именно:

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета [(ф.0503171)](#P15768);

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

4) в соответствии с п.170.2 Инструкции №191н информация в ф.0503175 содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

Проверить соответствие показателей ф.0503175 показателям ф.0503128 не предоставляется возможным, в связи с непредставлением ф.0503128 в составе бюджетной отчетности за 2019 год.

В соответствии с п.170.2 Инструкции №191н ф.0503175 заполнена в части неисполненных принятых бюджетных обязательствах. Согласно которой, не исполнено обязательств на сумму 166,8 тыс. рублей. Дата возникновения обязательств – декабрь 2019 года.

В ф.0503175 указаны контрагенты и причины неисполнения обязательств.

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

- сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица №4);

- сведения о проведении инвентаризаций (таблица №6);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

- перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно п.8 Инструкции №191н ввиду отсутствия числовых значений показателей.

1) в соответствии с п.158 Инструкции №191н в виду отсутствия расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности факт проведения годовой инвентаризации отражён в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

3) согласно п.152 Инструкции №191н раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включает перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, в виду отсутствия числовых значений показателей что соответствует п.8 Инструкции№191н.

Анализ предоставленных форм бухгалтерской отчетности, их соответствие требованиям Инструкции №191н, в основном позволяет сделать вывод о достоверности и полноте, представленной годовой бюджетной отчетности как носителя финансовой информации о фактической деятельности Совета депутатов Вяземского городского поселения в 2019 году.

**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» Совет депутатов не являлся в 2019 году главным администратором доходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

**2.2. Исполнение расходов**

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» Совет депутатов городского поселения в 2019 году являлся получателем бюджетных средств.

В отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) в графе «утвержденные бюджетные назначения» отражена сумма 3 182,7 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете 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».

Исполнение расходов за 2019 год составило в сумме 3 015,9 тыс. рублей или 94,8% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2019 год составило в сумме 166,8 тыс. рублей.

Результатом исполнения бюджета Советом депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области является дефицит в сумме 3 015,9 тыс. рублей, что подтверждается показателями ф.0503164 и ф.0503127.

**2.3. Анализ показателей бюджетной отчётности**

В заключении проведена оценка фактического исполнения расходов бюджета городского поселения за 2019 год в сравнении с показателями, утвержденными в решении о бюджете на 2019 год (с учетом внесенных изменений и дополнений), а также проверка тождественности показателей, предусмотренных в решении о бюджете показателям, отраженным в годовом отчете об исполнении бюджета за 2019 год. Данные анализа представлены в таблице №1.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел | Подраздел | 2019 год | Отклонения (+,-) | % выполнения |
| Утверждено | Исполнено |
| **Общегосударственные вопросы в т.ч.** | **01** | **00** | **3182,7** | **3015,9** | **-166,8** | **94,8** |
| Глава муниципального образования  | 01 | 02 | 659,3 | 659,3 | 0,0 | 100,0 |
| Функционирование представительных органов | 01 | 03 | 2496,3 | 2329,5 | -166,8 | 93,3 |
| Межбюджетные трансферты на полномочия КРК | 01 | 06 | 27,1 | 27,1 | 0,0 | 100,0 |
| **Всего расходов** |  |  | **3182,7** | **3015,9** | **-166,8** | **94,8** |

Согласно данным таблицы расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» утверждены в сумме 3 182,7 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 3 015,9 тыс. рублей или 94,8% плана.

Исполнение по подразделам составило 100,0% плана, за исключением функционирования представительных органов (93,3%). Расходы на функционирование представительных органов утверждены в сумме 2 496,3 тыс. рублей, исполнение составило 2 329,5 тыс. рублей, что на 166,8 тыс. рублей меньше годовых плановых назначений или 93,3% плана.

**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 получателя бюджетных средств 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» Совет депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в 2019 году являлся получателем бюджетных средств.

3. В нарушение п.11.1. Инструкции №191н в составе бюджетной отчетности не предоставлены следующие формы отчетности:

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

В Пояснительной записке ф.0503160 причины невыполнения требований Инструкции №191н, в части не предоставления указанных выше форм бюджетной отчетности не указаны.

4. В Пояснительной записке ф.0503160 не отражены требования п.152 Инструкции №191н, в части отражения мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств, мер по повышению квалификации и переподготовке специалистов аппарата Совета депутатов городского поселения.

5. Согласно сведениям, ф.0503169 дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствовала.

Согласно сведениям, ф.0503169 кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила в сумме 8,8 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года кредиторская задолженность увеличилась на 8,8 тыс. рублей, не предоставлен счет на оплату услуги связи (предоставлен в январе 2020 года).

6. Исполнение расходов за 2019 год составило в сумме 3 015,9 тыс. рублей или 94,8% уточненных бюджетных назначений. Неисполнение расходов за 2019 год составило в сумме 166,8 тыс. рублей.

7. Результатом исполнения бюджета Советом депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области является дефицит в сумме 3 015,9 тыс. рублей, что подтверждается показателями ф.0503164 и ф.0503127.

**Предложения:**

1. Направить заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств за 2019 год в Совет депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

2. Выявленные в ходе подготовки заключения нарушения и замечания устранить, принять к сведению для недопущения в дальнейшей работе.

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 получателя 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