Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Тасеевского сельсовета за 2019 год.

Основание для проведения проверки:

Соглашение от 25.11.2016 № 8 о передаче ревизионной комиссии Тасеевского района полномочий контрольно-счетного органа Тасеевского сельского Совета депутатов по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Объект проверки

Тасеевский сельсовет.

Срок проведения проверки: 27.03.2020г. – 30.03.2020 г.

Результаты проверки

Организация бюджетного процесса

Тасеевский сельсовет является самостоятельным муниципальным образованием, наделен статусом сельского поселения, находящегося в границах Тасеевского района (Закон Красноярского края от 25 февраля 2005 года №13-3116 «Об установлении границ и наделении соответствующим статусом муниципального образования Тасеевский район и находящихся в его границах иных муниципальных образований»).

Административным центром сельсовета является село Тасеево.

Основным правовым актом муниципального образования Тасеевский сельсовет является Устав, который принят Решением Сельского Совета депутатов от 30.10.1997 г. № 4 с изменениями и дополнениями.

Уставом Тасеевского сельсовета в структуре органов местного самоуправления не предусмотрен контрольный орган. Контроль за исполнением принятых решений, исполнением бюджета сельсовета, распоряжением имуществом, находящимся в собственности сельсовета осуществляет Совет депутатов.

В ревизионную комиссию Тасеевского района проект Решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тасеевского сельсовета за 2019 год» для подготовки заключения представлен своевременно.

Бюджет Тасеевского сельсовета первоначально утвержден решением Совета депутатов Тасеевского сельсовета № 32-110/5 от 19.12.2018 года «О бюджете Тасеевского сельсовета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» по доходам в сумме 17212888,0 рублей, по расходам – 17212888,0 рублей, с дефицитом - 0,0 рублей.

Доходы бюджета Тасеевского сельсовета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных и безвозвратных поступлений.

В результате внесенных в течение года в решение о бюджете изменений, доходная часть бюджета увеличена на 7951577,32 рублей (46,2%) и утверждена в сумме 25164465,32 рублей, расходы на 8072484,36 рублей (46,9%) и составляют 25285372,36 рублей. Дефицит бюджета Тасеевского сельсовета составил сумму 120907,04 рублей.

Изменения и дополнения в первоначально утвержденный бюджет Тасеевского сельсовета вносились в связи с выделением дополнительных средств (дотаций, субвенций, субсидий), изменением налоговых и неналоговых доходов, корректировкой расходов между разделами функциональной классификации расходов и бюджетополучателями.

Основные характеристики исполнения бюджета

За 2019 год бюджет Тасеевского сельсовета по доходам исполнен в сумме 24977357,78 рублей, или на 99,3% от годовых назначений, по расходам в сумме 24893700,40 рублей, или на 98,5% от годовых назначений.

При утвержденном дефиците в сумме 120907,04 рублей, бюджет сельсовета исполнен с профицитом в размере 83657,38 рублей.

Исполнение доходной части бюджета

Доходы бюджета Тасеевского сельсовета на 2019 год сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных и безвозвратных поступлений.

Поступления собственных доходов в бюджет составили 7081344,78 рублей, или 102,6% к плановым назначениям. Собственные доходы в общем объеме доходов бюджета Тасеевского сельсовета за 2019 год составили 28,4%.

Безвозмездные поступления составили в сумме 17896013,0 рублей, или 98% от плана и 71,6% в общем объеме доходов бюджета сельсовета.

Исполнение доходов бюджета за 2019 год показано в таблице № 1.

Исполнение доходов бюджета Тасеевского сельсовета за 2019 год

Таблица № 1 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | назначение по году | исполнение | отклонение | % исполнения |
| СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ | 6901709,32 | 7081344,78 | 179635,46 | 102,6 |
| Налоговые доходы | 6645679,77 | 6824546,05 | 178866,28 | 102,7 |
| НДФЛ | 1580000,0 | 1636123,21 | 56123,21 | 103,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 691100,0 | 769949,91 | 78849,91 | 111,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 1028000,0 | 1060286,88 | 32286,88 | 103,1 |
| Земельный налог с организаций | 1325396,69 | 1338512,69 | 13116,0 | 101,0 |
| Земельный налог с физ лиц | 1570715,93 | 1569212,19 | -1503,74 | 99,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 450468,15 | 450461,17 | -5,98 | 100,0 |
| Неналоговые доходы  | 256029,55 | 256798,73 | 769,18 | 100,3 |
| Прочие поступления от использования имущества поселений | 58783,20 | 62500,60 | 3717,40 | 106,3 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | 20000,0 | 17047,55 | -2952,45 | 85,2 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенные в связи с эксплуатацией имущества поселения | 21246,35 | 21250,58 | 4,23 | 100,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 118000,0 | 118000,0 | - | 100,0 |
| Штрафы  | 38000,0 | 38000,0 | - | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 18262756,0 | 17896013,0 | -366743,0 | 98,0 |
| Прочие дотации  | 7220497,0 | 7220497,0 | - | 100,0 |
| Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъекта РФ  | 30098,0 | 30098,0 | - | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 11012161,0 | 10645418,0 | -366743,0 | 96,7 |
| Всего доходов | 25164465,32 | 24977357,78 | -187107,54 | 99,3 |

Основная доля в собственных доходах бюджета Тасеевского сельсовета приходится на налоговые доходы.

Налоговые доходы за 2019 год составили 6824546,05 рублей, что на 178866,28 рублей, или 2,7% больше бюджетных назначений. Из налоговых доходов наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц, поступивший в сумме 1636123,21 рублей, или 23,1% от собственных доходов.

 Земельный налог с физ.лиц поступил в сумме 1569212,19 рублей, или 22,2% от собственных доходов. Земельный налог с организаций поступил в сумме 1338512,69 рублей, или 18,9% от собственных доходов.

Налог на имущество физических лиц поступил в бюджет сельсовета в сумме 1060286,88 рублей, что составило 15% от собственных доходов.

Доходы от акцизов по подакцизным товарам составили сумму 769949,91 рублей, или 10,9% от собственных доходов.

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога составил 6,4% от собственных доходов.

Поступления неналоговых доходов на 2019 год предусматривались в размере 256029,55 рублей, фактически поступления по данному виду доходов составили 256798,73 рублей, или 100,3% от плана и 3,6% от собственных доходов.

Наибольший удельный вес в неналоговых доходах (46%) занимают доходы от продажи земельных участков 118000,0 рублей, или 1,7% в собственных доходах.

Прочие поступления от использования имущества поселений составили 62500,60 рублей, или 0,9% от собственных доходов.

Удельный вес остальных неналоговых доходов составил от 0,3% до 0,5%.

Безвозмездные поступления в бюджет Тасеевского сельсовета по отчету составили 17896013,0 рублей, или 98% от плановых показателей.

Исполнение расходной части бюджета.

Фактически расходы бюджета Тасеевского сельсовета за 2019 год исполнены в сумме 24893700,40 рублей, или на 98,5% к годовым назначениям, что подтверждается данными таблицы № 2.

Таблица № 2

Исполнение расходной части бюджета за 2019 год

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование видов расходов | раздел | назначение | исполнение | Удельный вес в структуре расходов |
| факт | Отклонение +,- | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 8941299,70 | 8887515,10 | -53784,60 | 97,6 | 35,7 |
| Национальная безопасность | 0300 | 288614,30 | 288392,0 | -222,30 | 99,9 | 1,2 |
| Национальная экономика | 0400 | 7225831,32 | 7191505,32 | -34326,0 | 99,5 | 28,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 8414942,04 | 8194702,98 | -220239,06 | 97,4 | 32,9 |
| Культура, кинематография и средства массовой информации | 0800 | 332400,0 | 249300,0 | -83100,0 | 75,0 | 1,0 |
| Социальная политика | 1000 | 55200,0 | 55200,0 | - | 100,0 | 0,2 |
| Спорт и физическая культура | 1100 | 27085,0 | 27085,0 | - | 100,0 | 0,1 |
| ИТОГО |  | 25285372,36 | 24893700,40 | -391671,96 | 98,5 | 100,0 |

В структуре расходов бюджета Тасеевского сельсовета наибольший удельный вес занимает раздел – «общегосударственные вопросы» 35,7%.

Раздел «жилищно-коммунальное хозяйство» имеет удельный вес в расходах бюджета 32,9%, «национальная экономика» - 28,9%.

Остальные разделы расходов бюджета сельсовета имеют незначительный удельный вес от 0,1% до 1,2%.

Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации бюджета колеблется от 75% до 100%.

Общая сумма неисполнения расходов составила 391671,96 рублей из них:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» - 53784,60 рублей;

- по разделу «Национальная безопасность» - 222,30 рублей;

- по разделу «Национальная экономика» - 34326,0 рублей;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 220239,06 рублей;

- по разделу «Культура, кинематография и средства массовой информации» - 83100,0 рублей.

Анализ муниципальных программ

Решением о бюджете Тасеевского сельсовета № 32-110/5 от 19.12.2018 на 2019 год первоначально планировалось финансирование 2 муниципальных программ на общую сумму 8724696,30 рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений сумма была увеличена на 7717728,36 рублей и утверждена в размере 16442424,66 рублей.

Анализ исполнения муниципальных программ показал, что на конец года муниципальные программы были профинансированы на общую сумму 16104537,30 рублей, что составило 97,9% от объема, запланированного на год.

Анализ исполнения программ показан в таблице № 3.

Таблица № 3

Исполнение муниципальных программ за 2019год

руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программы | первонач. назначение | назначение по году | исполнение | % исполнения |
| 1 | Муниципальная программа «Жизнеобеспечение территории Тасеевского сельсовета» | 8314296,30 | 16082939,66 | 15828152,30 | 98,4 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие культуры, физической культуры и спорта на территории Тасеевского сельсовета» | 410400,0 | 359485,0 | 276385,0 | 76,9 |
|  | Всего  | 8724696,30 | 16442424,66 | 16104537,30 | 97,9 |

Муниципальные программы исполнены не в полном объеме.

Расходы по заработной плате

Численность работников органов местного самоуправления (без персонала по охране, обслуживанию административных зданий и водителей) составила 11 единиц, что не превышает лимит, рекомендованный постановлением администрации Красноярского края от 14.11.2006г. № 348-П «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления».

По представленным сведениям о расходах на содержание органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований, Ревизионной комиссией проверено соблюдение предельного фонда оплаты труда за 2019 год, замечаний не установлено.

Предельный фонд оплаты труда Главы Тасеевского сельсовета по расчетам составляет 660403,2 рублей ((17015,0 руб.\*24\*1,6:12\*9)+(17747,0 руб. \*24\*1,6:12\*3), фактический ФОТ Главы составил 651 тыс. рублей. ФОТ муниципальных служащих по расчету составляет 3589737,6 рублей ((3827,0 руб.\*1,08:12\*9) + (3992,0 руб.\*1,08:12\*3)\*10\*53,7\*1,6), фактический ФОТ составил 3584 тыс. рублей.

В целом ФОТ по расчетам составил 4250140,8 рублей, ФОТ фактический – 4235 тыс. рублей.

Резервный фонд

Согласно п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд администрации Тасеевского сельсовета на 2019 год не превысил максимальный размер (3 % от утвержденных расходов бюджета) и утвержден в сумме 68500,0 рублей.

В 2019 году осуществлено расходования средств резервного фонда в сумме 55200,0 рублей. К исполнению принято три распоряжения Главы Тасеевского сельсовета:

- № 8 от 25.03.2019г. о выплате материальной помощи гражданам, пострадавшим при обрушении кровли и перекрытий по адресу с. Тасеево ул. Краснопартизанская, д.14, кв.1 в размере в размере 22000,0 рублей;

- № 22 от 02.08.2019г. о выплате материальной помощи гражданам, пострадавшим при пожаре по адресу с. Тасеево ул. Кедровая, д.10, кв.2 в размере в размере 22000,0 рублей;

- № 23 от 02.08.2019г. о выплате материальной помощи гражданам, пострадавшим при пожаре по адресу с. Тасеево ул. Майская, д.6 в размере 11200,0 рублей.

Замечаний по расходованию резервного фонда не установлено.

Остатки средств Тасеевского сельсовета

Остаток средств на едином счете Тасеевского сельсовета на 01.01.2020 года составил 204564,42 рублей.

Кредиторская и дебиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2020 года сложилась дебиторская задолженность в сумме 3800708,27 рублей.

Структура дебиторской задолженности следующая:

- по счету 120500000 «Расчеты по доходам» в сумме 3788769,33 рублей;

- по счету 120613000 "Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда" в сумме 11938,94 рублей;

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020г составляла 1423626,45 рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода по статьям расхода бюджета сложилась следующим образом:

- 120511000 «Расчеты по доходам» в сумме 1320131,56 рублей;

- 130221000 "Расчеты по услугам связи" в сумме 5900,66 рублей;

- 130223000 "Расчеты по коммунальным услугам" в сумме 76664,34 рублей;

- 130300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" в сумме 20929,89 рублей.

Предоставление и погашение бюджетных кредитов

Предоставления и погашения бюджетных кредитов в 2019 году не производилось.

Муниципальный долг

Муниципального долга в 2019 году нет.

Муниципальные гарантии в 2019 году не предоставлялись.

Муниципальных заимствований в 2019 году нет.

Выводы

В ревизионную комиссию Тасеевского района проект Решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тасеевского сельсовета за 2019 год» для подготовки заключения представлен своевременно.

За 2019 год бюджет Тасеевского сельсовета по доходам исполнен в сумме 24977357,78 рублей, или на 99,3% от годовых назначений, по расходам в сумме 24893700,40 рублей, или на 98,5% от годовых назначений с профицитом в размере 83657,38 рублей.

Поступления собственных доходов в бюджет составили 7081344,78 рублей, или 102,6% к плановым назначениям. Собственные доходы в общем объеме доходов бюджета Тасеевского сельсовета за 2019 год составили 28,4%.

 Безвозмездные поступления составили в сумме 17896013,0 рублей, или 98% от плана и 71,6% в общем объеме доходов бюджета сельсовета.

Основная доля в собственных доходах бюджета Тасеевского сельсовета приходится на налоговые доходы.

Налоговые доходы за 2019 год составили 6824546,05 рублей, что на 178866,28 рублей, или 2,7% больше бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц, поступивший в сумме 1636123,21 рублей, или 23,1% от собственных доходов.

Поступления неналоговых доходов на 2019 год предусматривались в размере 256029,55 рублей, фактически поступления по данному виду доходов составили 256798,73 рублей, или 100,3% от плана и 3,6% от собственных доходов.

Наибольший удельный вес в неналоговых доходах (46%) занимают доходы от продажи земельных участков 118000,0 рублей, или 1,7% в собственных доходах.

Безвозмездные поступления в бюджет Тасеевского сельсовета по отчету составили 17896013,0 рублей, или 98% от плановых показателей.

Расходы бюджета Тасеевского сельсовета за 2019 год исполнены в сумме 24893700,40 рублей, или на 98,5% к годовым назначениям.

В структуре расходов бюджета Тасеевского сельсовета наибольший удельный вес занимает раздел – «общегосударственные вопросы» 35,7%.

 Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации бюджета колеблется от 75% до 100%.

Общая сумма неисполнения расходов составила 391671,96 рублей.

Муниципальные программы исполнены в сумме 16104537,30 рублей, что составило 97,9% от объема, запланированного на год.

Ревизионной комиссией проверено соблюдение предельного фонда оплаты труда за 2019 год, замечаний не установлено.

Резервный фонд администрации Тасеевского сельсовета на 2019 год не превысил максимальный размер (3 % от утвержденных расходов бюджета) и утвержден в сумме 68500,0 рублей.

В 2019 году осуществлено расходования средств резервного фонда в сумме 55200,0 рублей. Замечаний по расходованию резервного фонда не установлено.

По состоянию на 01.01.2020 года сложилась дебиторская задолженность в сумме 3800708,27 рублей, кредиторская задолженность - 1423626,45 рублей.

Остаток средств на едином счете Тасеевского сельсовета на 01.01.2020 года составил 204564,42 рублей.

Предоставления и погашения бюджетных кредитов в 2019 году не производилось.

Муниципального долга в 2019 году нет.

Муниципальные гарантии в 2019 году не предоставлялись.

Муниципальных заимствований в 2019 году нет.

Предложения:

1. Главе Тасеевского сельсовета рассмотреть заключение Ревизионной комиссии по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год.

2. Ревизионная комиссия Тасеевского района рекомендует Тасеевскому Совету депутатов рассмотреть заключение по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год.

Председатель Ревизионной комиссии Тасеевского района Т.Г. Ефремова

Инспектор Ревизионной комиссии Тасеевского района Т.Н. Негодяева