

АКТ № 7

внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Сосново-Озерское»
Еравнинского района Республики Бурятия за 2019 год

с. Сосново-Озерское

«25» апреля 2020 года

Консультантом Халбаевой З.С., в соответствии с Соглашением между органом местного самоуправления поселения и органом местного самоуправления муниципального района о передаче осуществления части полномочий № 6 от 27.12.2019 года и на основании срочного трудового договора на проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципальными образованиями сельскими поселениями, входящими в состав МО «Еравнинский район», за 2019 год от 16.03.2020 года проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение «Сосново-Озерское» Еравнинского района Республики Бурятия за 2019 год.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты МО «Еравнинский район» на 2020 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетная отчетность в составе годового отчета об исполнении бюджета МО СП «Сосново-Озерское» Еравнинского района Республики Бурятия за 2019 год.

3. Сведения об объекте контрольного мероприятия:

В проверяемом периоде и по настоящее время полномочия Главы муниципального образования «Сосново-Озерское» осуществляет Дондоков Этигел Бадмаевич на основании постановления Избирательной комиссии МО «Сосново-Озерское № 4 от 11.09.2013г. и приказа Администрации МО «Сосново-Озерское» № 16 от 18.09.2013 года и постановления Избирательной комиссии МО «Сосново-Озерское № 7 от 13.09.2018г.

Полномочия по обеспечению исполнения местного бюджета муниципального образования возложены на Администрацию поселения согласно:

- п. 1 статьи 45 Устава МО СП «Сосново-Озерское» Еравнинского района РБ, принятого Решением Совета депутатов от 19.07.2013 года № 39/1 (в ред. от 29.05.2018 № 37/1),

- п.5 статьи 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Сосново-Озерское», утвержденного Решением Совета депутатов от 24.03.2015 года № 10/4,

- абзацу 3 пункта 2.4 Положения об администрации МО СП «Сосново-Озерское», утвержденного Решением Совета депутатов от 30.12.2005 года №1.

Подготовка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования возложена на Администрацию МО «Сосново-Озерское» (п. 6, 7 статьи 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Сосново-Озерское», утвержденном Решением Совета депутатов от 24.03.2015 года № 10/4.

Глава поселения и должностные лица Администрации несут персональную ответственность за выполнение задач и функций, возложенных на Администрацию, в пределах их полномочий в соответствии с пунктом 4.1. Положения об администрации МО СП «Сосново-Озерское», утвержденное Решением Совета депутатов от 30.12.2005 года № 1.

Согласно п. 1.4 Распоряжения по учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения №36 от 29.12.2015 года главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного и налогового учета, своевременное формирование и представление полной и достоверной бюджетной и налоговой отчетности.

В соответствии с абзацем 11 раздела 3 Должностной инструкции главного бухгалтера – начальника отдела, утвержденной главой АМО «Сосново-Озерское», главный бухгалтер обеспечивает составление баланса и оперативных сводных отчетов о доходах и расходах средств, об использовании бюджета, другой бухгалтерской и статистической отчетности, представление их в установленном порядке в соответствующие организации.

Объект проведения контрольного мероприятия:

- Администрация МО «Сосново-Озерское», как орган организующий исполнение местного бюджета и как главный администратор бюджетных средств код 853.

Полное наименование объекта проверки: Администрация муниципального образования «Сосново-Озерское» Еравнинского района Республики Бурятия, код ГАБС 853, (далее Администрация МО «Сосново-Озерское», Администрация поселения или сельская администрация).

В соответствии с пунктом 2 статьи 41 Федерального закона от 06.10.2003г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" органы местного самоуправления, наделенные правами юридического лица, являются муниципальными казенными учреждениями.

Юридический адрес Администрации МО «Сосново-Озерское»: 671430, Республика Бурятия, Еравнинский район, с. Сосново-Озерское, ул. Первомайская, дом № 129, телефоны: 21-686 (код 30135).

ИНН 0305391863

КПП 030501001

ОКТМО 81615460

ОКПО 04286128

ОКОПФ 81

ОКФС 14

ОГРН 1050300353454

ОКВЭД 75.11.32

БИК 048142001

Лицевые счета: 03023007150 (расходный счет ПБС), 04023007150 (доходный счет ПБС), 05023007150 (администратора ИФД).

Расчетные счета: 40204810800000000094 в Управлении Федерального казначейства по Республике Бурятия.

Банк: ГРКЦ НБ РЕСПУБЛИКА БУРЯТИЯ Банка России г.Улан-Удэ.

В проверяемом периоде должностными лицами, отвечающими за достоверность бюджетной отчетности и распорядителями бюджетных средств в Администрации МО «Сосново-Озерское» являлись:

- с правом первой подписи – с 18.09.2013г. по настоящее время Глава муниципального образования Дондоков Э.Б.

- с правом второй подписи – главный бухгалтер – начальник отдела Доржиева С.С. (распоряжение № 48/1 от 20.12.2010г).

Главным бухгалтером в должности начальника отдела является Доржиева С.С. согласно приказу о переводе на должность начальника отдела ведущей должности муниципальной службы АМО «Сосново-Озерское» 22-1 от 27.12.2012 года.

Администрация МО «Сосново-Озерское» в 2019 году осуществляла свою деятельность на основании Устава МО СП «Сосново-Озерское» Еравнинского района Республики Бурятия, утвержденного Решением сессии Совета депутатов от 19.07.2013г. № 39/1 (в ред. от 29.05.2018 года № 37/1), а также Положения об администрации МО СП «Сосново-Озерское», утвержденное Решением Совета депутатов от 30.12.2005 года № 1.

Предмет контрольного мероприятия: Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Сосново-Озерское» Еравнинского района Республики Бурятия за 2019 год.

Предмет проверки:

- Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Сосново-Озерское» Еравнинского района Республики Бурятия за 2019 год;

- Бюджетная отчетность ГАБС 853 Администрация МО «Сосново-Озерское» в составе годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2019 год.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

Цели контрольного мероприятия:

- Своевременность и полнота представления бюджетной отчетности.

- Проверка бюджетной отчетности муниципального образования.
- Проверка бюджетной отчетности ГРБС на достоверность и полноту отражения информации о плановых назначениях и кассовом расходовании бюджетных средств, в том числе целевых межбюджетных трансфертов.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01.04.2020 года по 25.04.2020 года.

Проверка проводилась выборочным способом на основании документации, представленной МО СП «Сосново-Озерское» Еравнинского района Республики Бурятия.

Согласно письму МКУ «Финансово-экономический комитет Администрации МО «Еравнинский район» от 23.03.2020г. № 37 годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселения за 2019 год рассмотрена и принята Комитетом 23 января 2020г. с задержкой на 1 день от установленного срока.

В процессе проведения контрольного мероприятия были использованы следующие документы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- 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» (ред. от 20.08.2019г);
- Решение о бюджете МО «Сосново-Озерское» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 27.12.2018г. № 3/2;
- Решение № 12/1 от 26.12.2019 года «О внесении изменений и дополнений в Решение о бюджете МО «Сосново-Озерское» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 27.12.2017г. № 3/2»;
- Устав МО сельское поселение «Сосново-Озерское», утвержденный решением Совета депутатов МО «Сосново-Озерское» от 19.07.2013 года № 39/1;
- Положение об Администрации МО СП «Сосново-Озерское», утвержденное решением Совета депутатов МО «Сосново-Озерское» от 30.12.2005г. № 1;
- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Сосново-Озерское», утвержденное решением Совета депутатов МО «Сосново-Озерское» от 24.03.2015г. № 10/4;
- Распоряжение № 36 от 29.12.2015 года «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения»;
- Бюджетная роспись (расходы) с изменениями на 31.12.2019г.;
- Бюджетная роспись (расходы) на 2019 год на 01.01.2019 года;
- Годовой отчет об исполнении бюджета МО «Сосново-Озерское» за 2019 год (формы 0503140, 0503120, 0503128, 0503110, 0503117, 0503121, 0503123, 0503124, 0503127, Пояснительная записка (ф.0503160));
- Бюджетная отчетность ГАБС 853 Администрация МО «Сосново-Озерское» за 2019 год (формы 0503130, 0503110, 0503127, 0503121, 0503123, 0503128, 0503184, 0503160);
- Отчет по поступлениям и выбытиям УФК по Республике Бурятия за 2019 год (ф. 0503151);
- Оборотно-сальдовая ведомость за 2019 год;
- Инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов по форме 0504087;

- Должностной регламент муниципального служащего начальника отдела Администрации МО «Сосново-Озерское», утвержденный главой АМО «Сосново-Озерское» от 11.01.2018 года;
- Учетная карточка учреждения.

В ходе проверки установлено следующее:

1. В соответствии с пунктом 6 и 7 статьи 6 Положения о бюджетном процессе в МО СП «Сосново-Озерское», утвержденного решением Совета депутатов поселения № 10/4 от 24.03.2015г. Администрация МО «Сосново-Озерское» наделена полномочиями в части подготовки годового отчета об исполнении местного бюджета и представления его на утверждение законодательного органа местного самоуправления.

Бюджетная отчетность МО «Сосново-Озерское» за 2019 год представлена для проведения проверки 18 марта 2020 года.

В соответствии с п. 4 Приказа 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» (ред. от 31.12.2015) бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности, ответственным за ведение бюджетного учета, формирование, составление и представление бюджетной отчетности, в сброшюрованном, пронумерованном виде, **без сопроводительного письма.**

Согласно приказам № 46 от 16.12.2029г., № 182 от 16.12.2019 проведена инвентаризация с 24.12.2019 года по 31.12.2019 года. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) представлены.

Годовой отчет за 2019 год для проведения проверки представлен Администрацией МО СП «Сосново-Озерское» Еравнинского района, как органом, организующим исполнение бюджета (финансовый орган) в следующем объеме:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Отчет о бюджетных обязательствах на 01.01.2020 года (ф.0503128);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного

администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) с таблицами и приложениями.

Бюджетная отчетность за 2019 год для проведения проверки была представлена Администрацией поселения, как ГАБС, в следующем объеме:

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

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

- 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 на 01.01.2019 года (ф.0503128);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Пояснительная записка с приложениями.

В ходе проверки установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2020 года по форме 0503117 достоверен по разделам «Доходы», «Расходы» «Источники финансирования дефицита» в части плановых назначений и кассового исполнения.

Плановые назначения по доходам в сумме 13977,08928 тыс.руб., по расходам – 14188,46841 тыс.руб., по источникам финансирования дефицита бюджета – 211,37913 тыс.руб. соответствуют плановым назначениям, утвержденным Решением о бюджете (в ред. 26.12.2019 года № 12/1).

Фактическое поступление доходов бюджета составляет 14217,11512 тыс.руб., расходов – 14188,46841 тыс.руб., ИФД – (-)28,64671 тыс.руб. соответствуют кассовым поступлениям и выбытиям, ИФД, установленным в Отчете по поступлениям и выбытиям УФК по РБ на 01.01.2020 года по форме 0503151.

По Отчету об исполнении бюджета муниципального образования по форме 0503117 на 01.01.2020 года поступили доходы в сумме 14217,11512

тыс. руб., что составило соответственно 101,7% от утвержденных плановых назначений.

Согласно бюджетной отчетности по ф. 0503117 кассовое исполнение по расходам МО «Сосново-Озерское» за проверяемый период составило 14188,46841 тыс. руб. или 100% от утвержденных плановых назначений, по ф.0503127 кассовое исполнение по расходам АМО «Сосново-Озерское» за проверяемый период составило 14188,46841 тыс. руб. или 100 % от утвержденных плановых назначений.

Таким образом, бюджет муниципального образования «Сосново-Озерское» в 2019 году исполнен с профицитом в размере 28,64671 тыс. руб.

Остаток средств на счетах по учету средств местного бюджета на конец отчетного периода с учетом профицита бюджета составил 240,02584 тыс. руб. (неиспользованный остаток средств МБ по состоянию на 01.01.2019г. – 211,37913 тыс. руб.), что подтверждается данными баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140), балансом исполнения бюджета (ф.0503120).

В ходе проверки установлено, что формы годовой бюджетной отчетности АМО «Сосново-Озерское», как **финансового органа**, в целом соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н (ред. от 31.12.2015) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

2. ОБЩИЙ АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗА 2019 ГОД

2.1. Решением Совета депутатов поселения «О бюджете муниципального образования «Сосново-Озерское» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 27.12.2018 года № 3/2 (в ред. 26.12.2019 года № 12/1) были утверждены на 2019 год (далее по тексту – Решение о бюджете):

- общий объем доходов в сумме 13977,08928 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 8742,98009 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 14188,46841 тыс. руб.;
- дефицит бюджета в размере 211,37913 тыс. руб.

Указанным Решением были утверждены, среди прочего:

- Налоговые и неналоговые доходы бюджета МО «Сосново-Озерское» на 2018 год (Приложение № 1);
- Объем безвозмездных поступлений (Приложение № 2);
- Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (Приложение № 3);

- Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) видам расходов, ведомствам, а также по разделам, подразделам классификации расходов бюджета (Приложение № 4);
- Ведомственная структура расходов местного бюджета (Приложение № 5);
- Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2018 год (Приложение № 6).

Показатели, содержащиеся в указанных приложениях, соответствуют текстовой части Решения о бюджете.

В связи с отсутствием долговых обязательств МО СП «Сосново-Озерское» муниципальная долговая книга в сельской администрации в 2019 году не велась.

2.2. Согласно Приложениям №№ 1, 2 к Решению о бюджете главными администраторами доходов местного бюджета определены:

- МРИ ФНС по РБ, код администратора 182 (в части налоговых доходов, пени и штрафов, взимаемых в связи с нарушением налогового законодательства);
- Администрация МО СП, код администратора 853 (в части прочих доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат государства бюджетов поселений, невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджет поселения, прочих неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы и др.).

Согласно приложениям №№ 3, 6, 7, 12, 13, 14, 15 к Решению о бюджете главным администратором бюджетных средств и администратором источников финансирования дефицита местного бюджета была утверждена Администрация МО «Сосново-Озерское» (код 853).

2.3. Плановые назначения по доходам на 2019 год согласно отчету об исполнении бюджета ГАБС 853 Администрация МО «Сосново-Озерское» (ф.0503127) составили 8835,78009 тыс. руб., что соответствует утвержденным в статье 1 Решения о бюджете показателям (в ред. 26.12.2019 года № 12/1), в части безвозмездных поступлений (Приложение № 2), по налоговым и неналоговым доходам (Приложение № 1).

Согласно отчету об исполнении бюджета ГАБС 853 за 2019 год (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения в части расходов составили 14188,46841 тыс. руб., что соответствует Решению о бюджете муниципального образования на 2019 год и уточненной бюджетной росписи (расходы) МО «Сосново-Озерское» по состоянию на 31.12.2019 года.

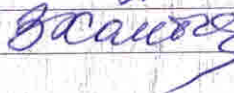
Показатели кассового исполнения бюджета по доходам и расходам, содержащиеся в бюджетной отчетности ГАБС 853 за 2019 год (отчет ф.0503127) соответствуют данным Отчета по поступлениям и выбытиям УФК по РБ (ф.0503151) на 01.01.2020 года.

Таким образом, Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2020 года по форме 0503127 ГАБС 853 достоверен по разделам «Доходы», «Расходы», «Источники финансирования дефицита» в части плановых назначений и кассового исполнения.

Председатель контрольно-счетной палаты
МО «Еравнинский район»
Консультант



Б.Г.Данзанова



З.С.Халбаева

Акт в двух экземплярах передан для ознакомления (дата и время передачи, ФИО, занимаемая должность лица, получившего акт, подпись, либо запись об отказе должностного лица от получения акта)

Глава Администрации МО «Сосново-Озерское»
Главный бухгалтер – начальник отдела



Э.Б.Дондоков

С.С.Доржиева

С актом ознакомлены, все необходимые документы, касающиеся вопросов и обстоятельств, которые отражены в акте, и имеющие значение для принятия правильного решения, представлены в полном объеме, сокрытых документов для последующего дополнительного представления не имеется. Порядок представления замечаний и пояснений к настоящему акту разъяснен _____

Глава Администрации МО «Сосново-Озерское»
Главный бухгалтер – начальник отдела




Э.Б.Дондоков

С.С.Доржиева

Замечания и возражения не имеются/имеются, прилагаются к первому экземпляру акта. _____

(наименование должности лица, подписавшего акт, подпись, расшифровка подписи)

Глава Администрации МО «Сосново-Озерское»
Главный бухгалтер – начальник отдела



Э.Б.Дондоков

С.С.Доржиева