

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

по результатам анализа об исполнении бюджета Топковского сельского поселения  
Покровского района Орловской области за 1-е полугодие 2019 года

пгт. Покровское

«03» сентября 2019 года

Мною, главным специалистом по внутреннему финансовому контролю администрации Покровского района Орловской области Мазаловой Олесей Сергеевной на основании распоряжения от 28.08.2019 года № 286-р произведен анализ исполнения бюджета в соответствии с планом мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок на 1 полугодие 2019 года, утвержденным распоряжением администрации Покровского района Орловской области от 28 декабря 2018 года № 391-р в отношении Администрации Топковского сельского поселения Покровского района Орловской области.

Метод проведения контрольного мероприятия: обследование

Проверяемый период: 1,2 квартал 2019 года

Срок проведения контрольного мероприятия: с 02 сентября 2019 года по 03 сентября 2019 года

Объект контроля извещен о проведении плановой проверки путем вручения Запроса о предоставлении документов, материалов и информации (исх. 36 от 28.08.2019г).

### **1. Сведения о проверяемой организации:**

Наименование объекта контроля: Администрация Топковского сельского поселения Покровского района Орловской области, (далее также – сельское поселение).

Юридический адрес: 303187, Орловская область, Покровский район, село Топки, Центральная улица, дом 5

Фактическое местонахождение: 303187, Орловская область, Покровский район, село Топки, Центральная улица, дом 5

ИНН 5721001105 КПП 572101001

ОГРН 1025700706680

р/с 40204810200000000180

л.с. 08543014010, 04543014010, 05543014010, 03543014010 в Управление Федерального Казначейства по Орловской области

### **2. Сведения о подлежащих исследованию документах, материалах и информации.**

Для проведения анализа по запросу были запрошены следующие документы:

Положение О бюджетном процессе в Топковском сельском поселении – представлено;

Нормативно-правовые акты сельского поселения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов с изменениями –представлены;  
Бюджетная роспись на 2019 год с изменениями- представлена;  
Уведомления о лимитах бюджетных обязательств- представлены;  
Сметы доходов и расходов получателей бюджетных средств на 2019 год –не представлены;  
Целевые муниципальные программы- не представлены;  
Бюджетная отчетность за 1- полугодие 2018 года –представлена;  
Бюджетная отчетность за 1, 2 квартал 2019 года -представлена;  
Выписки, подтверждающие остаток средств на всех счетах администрации сельского поселения на 01.01.2019г., 01.04.2019г., 01.07.2019г.- представлены.

### **3. Общая характеристика исполнения бюджета Топковского сельского поселения за 1 полугодие 2019 года.**

Решением сессии Топковского сельского Совета народных депутатов от 24.12.2018г. № 25/1-СС «О бюджете Топковского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально доходная часть бюджета на 2019 год утверждена в объеме 1065,6 тыс. руб., расходная 1167,2 тыс. рублей, дефицит составил 101,6 тыс. руб.

В ходе анализа выявлены следующие несоответствия:

В приложениях 3,4 к решению сессии Топковского сельского Совета народных депутатов от 24.12.2018г. № 25/1-СС «О бюджете Топковского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» размер субвенции на осуществление первичного воинского учета определен в сумме 64,6 тыс.руб. Согласно приложения 15 решения сессии Покровского районного Совета народных депутатов от 17.12.2018 г. № 21/3-РС «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» размер субвенции на осуществление первичного воинского учета для Топковского сельского определен в сумме 48,8 тыс.руб. Следовательно общая сумма доходов не соответствует утвержденным статьи 5 Решения сессии Топковского сельского Совета народных депутатов 1065,6 тыс.руб. (1081,4 тыс.руб.) Администрация Топковского сельского поселения уведомлена о размере субвенций справкой отдела финансов и налоговой политики об изменении уведомления о лимитах бюджетных обязательств на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов №30 от 17.01.2019 года в размере 48,8 тыс.руб.

В ходе исполнения бюджета Топковского сельского поселения в течение 1 полугодия 2019 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета вносились изменения и дополнения согласно приведенной ниже таблицы:

Таблица 1

(тыс. руб.)

Основные характеристики местного бюджета	Первоначальный план	Уточненный план(28.06.2019)	Изменение показателей (-,+)		Исполнено за 1 полугодие 2019 года		
					Сумма	В % к	
						Первоначальному плану	Уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	1065,6	1227,6	+162,0	+13,2 %	532,6	50%	43,4%
Расходы, всего	1167,2	1329,2	+162,0	+12,2 %	650,9	55,8%	48,9%
Дефицит (-), Профицит (+)	-101,6	-101,6	X	X	-118,3	X	X

Таким образом, как видно из данных таблицы в результате вносимых изменений и дополнений в решение о бюджете на 2019 год планируемые показатели бюджета сельского поселения увеличились как по доходам, так и расходам в одинаковом размере. Дефицит бюджета не изменился.

#### **Рекомендации:**

Ответственным исполнителям по составлению проекта бюджета поселения, его текущего исполнения относится более ответственно к данному процессу, привести в соответствие нормативные акты по утверждению бюджета сельского поселения действующему законодательству.

#### **4. Анализ доходной части бюджета Топковского сельского поселения за 1 полугодие 2019 года**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Решением Топковского сельского Совета народных депутатов от 24.12.2018г. № 25/1-СС «О бюджете Топковского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» общий объем доходов бюджета поселения первоначально был утвержден в размере 1065,6 тыс. руб. Корректировкой бюджета в течение 1 полугодия 2019 года назначения были увеличены на 162,0 тыс. руб. (13,2%) и составили 1227,6 тыс. руб.

Увеличение назначений по доходам, обусловлено в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений (субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -15,8 тыс.руб., прочие межбюджетные трансферты -47,0 тыс.руб., прочие безвозмездные поступления-95,3 тыс.руб.)

Доходы бюджета по состоянию на 01.07.2019 составили 532,6 тыс. руб., в т. ч. поступление налоговых и неналоговых доходов 386,1 тыс. руб., безвозмездных поступлений 142,6 тыс. руб., невыясненные поступления-3,9 тыс.руб.

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам за 1 полугодие 2019 год установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (исполнено 518,3 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились незначительно на 2,8 %. Рост поступлений составил 14,3 тыс. руб., в основном за счет увеличения поступлений по налоговым доходам на 34,5 тыс. руб. (земельный налог с организаций).

*Исполнение доходной части бюджета поселения за 1 полугодие 2019 года:*

Таблица 2

(руб.)

Доходы местного бюджета	Исполнено за 1-е полугодие 2018 года	Уточненный бюджетный план на 2019 год	Исполнено за 1 полугодие 2019 г.		
			Сумма	в % к	
				Плану 2019 г	1 полугодие 2018 г
1	2	3	4	5	6
<b>Налоговые доходы всего:</b>	<b>361514,74</b>	<b>997800,00</b>	<b>386084,21</b>	<b>38,7%</b>	<b>106,8%</b>
Налог на доходы физических лиц	6699,81	15800,00	3018,73	19,1	45
Налог на имущество физических лиц	770,05	8000,00	583,00	7,3	75,7
Земельный налог с организаций	323670,25	690000,00	358145,34	51,9	110,6
Земельный налог с физических лиц	29774,63	282000,00	24347,17	8,6	81,8
Государственная пошлина	600,00	2000,00	-	-	-
<b>Неналоговые доходы, всего:</b>	<b>2290,00</b>	<b>22935,04</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	2290,00	3000,00	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	-	19935,04	-	-	-
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>154500</b>	<b>206901,05</b>	<b>142601,05</b>	<b>68,9%</b>	<b>92,3%</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	88100,00	-	-	-	-
Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	19400,00	64600,00	32300,00	50	166,5
Прочие межбюджетные трансферты	-	47000,00	15000,00	31,9	-
Прочие безвозмездные поступления	47000,00	95301,05	95301,05	100	202,8
<b>Невыясненные поступления</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3935,04</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>518304,74</b>	<b>1227636,09</b>	<b>532620,30</b>	<b>43,4%</b>	<b>102,8%</b>

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета Топковского сельского поселения по итогам 1 полугодия 2019 года объем поступлений собственных доходов превышает объем финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета.

Основным (бюджет образующим) налоговым доходом местного бюджета является земельный налог. На его долю приходится 99 % поступивших

налоговых доходов. Самым низким показателем за 1 полугодие 2019 года является налог на имущество физических лиц – 7,3%.

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года сумма поступлений по налоговым доходам увеличилась на 24,6 тыс. руб., или на 6,8 % к сумме поступлений.

Отрицательной динамикой характеризуются поступления по налогу на доходы физических лиц и земельному налогу с физических лиц. Уменьшение поступлений по сравнению с 1 полугодием 2018 года составило соответственно 45,1 % и 81,8 %.

Неналоговых доходов в доходную часть бюджета поселения за 1-е полугодие 2019 года не поступало.

Объем средств бюджета поселения в виде безвозмездных поступлений, исполненных в 1 полугодии 2019 года, составил 142,6 тыс. руб. или 92,3 % от плановых годовых назначений, что в удельном весе составило 26,8 % от поступивших доходов в бюджет поселения.

Как видно по данным таблицы в общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет поселения в 1 полугодии, наибольший удельный вес занимают прочие безвозмездные поступления - 66,8%. На субвенции приходится 22,6% безвозмездных поступлений. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в доходную часть бюджета не поступали.

## 5. Исполнение бюджета Топковского сельского поселения за 1 полугодие 2019 года по расходам

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет поселения на 2019 год расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличена на 162,0 тыс. руб. (12,2%) и составила 1329,2 тыс. руб.

Согласно отчету кассовое исполнение бюджета Топковского сельского поселения за 1 полугодие 2019 года составило 650,9 тыс. руб., или 48,9 % годовых бюджетных назначений, в том числе в разрезе разделов расходов бюджета:

Таблица 3 (руб.)

Раздел	Наименование разделов	Исполнено	Уточненный план на 2019 год	Исполнено за 1 полугодие 2019 года		
				1 полугодие 2018 года	Сумма	В % к
		Плану 2019 г				1 полуг. 2018 г
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	333212,42	811731,09	384215,31	47,3	115,3
0200	Национальная оборона	7042,51	64600,00	15825,32	24,5	224,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	16000,00	0	0	-
0400	Национальная экономика	31176,46	58746,00	28755,12	48,9	92,2
0500	Благоустройство	0	16000,00	0	-	-
0800	Культура, кинематография	154279,17	360996,00	222094,38	61,5	144
1100	Физическая культура и спорт	0	1163,00	0	-	-
	<b>Всего расходов</b>	<b>525710,56</b>	<b>1329236,09</b>	<b>650890,13</b>	<b>48,9</b>	<b>123,8</b>

Объем расходной части бюджета поселения за 1 полугодие 2019 года вырос по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 23,8 %, что в абсолютном выражении составляет 125,2 тыс. руб.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года произошел рост практически по всем разделам классификации расходов бюджета поселения.

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 1 полугодие 2019 года занимают расходы по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 59,0 %, исполнение составляет 47,3% от плановых назначений;

- «Культура, кинематография» - 34,1%, исполнение – 61,5% от плановых назначений.

## **6. Соответствие бюджетной росписи и бюджетной сметы законодательству**

Показатели сводной бюджетной росписи Топковского сельского поселения должны соответствовать решению о местном бюджете (п.2.ст.29 Положения о бюджетном процессе Топковского сельского поселения). Бюджетные назначения, утвержденные Решением сессии Топковского сельского Совета народных депутатов от 24.12.2018г. № 25/1-СС «О бюджете Топковского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (приложение 5,7,8) не соответствуют сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2019г. Строка «всего расходов» бюджетной росписи равна 1237,2 тыс.руб., тогда как принятые расходы по решению сессии утверждены в сумме 1167,2 тыс.руб. При последующем внесении изменений в решение о бюджете также не соблюдается соответствия указанных показателей. Итоговые показатели бюджетной росписи по состоянию на 28.06.2019 года не совпадают с показателями в разрезе кодов бюджетной классификации.

Казенные учреждения ведут свою финансово-хозяйственную деятельность на основании бюджетной сметы. Бюджетная смета казенного учреждения «Культурно-досуговое объединение Топковского сельского поселения» не представлена для анализа в связи с отсутствием, что является нарушением п. 2 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ. Уведомления о лимитах бюджетных обязательств не доводятся до подведомственного получателя бюджетных средств. Главный распорядитель средств бюджета (ГРБС), в ведении которого находятся казенные учреждения, утверждает порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений в соответствии с Общими требованиями к порядку их составления, утверждения и ведения, утвержденными приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н.

### **Недостатки:**

Бюджетные назначения, утвержденные Решением сессии не соответствуют

показателям сводной бюджетной росписи (ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ). Итоговые показатели бюджетной росписи по состоянию на 28.06.2019 года не совпадают с показателями в разрезе кодов бюджетной классификации.

Не составляется бюджетная смета казенного учреждения подведомственного учреждения ( п. 2 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ)

## **7. Анализ исполнения муниципальных программ за 1 полугодие 2019 года**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2019 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе муниципальных программ.

В соответствии с Решением сессии Топковского сельского Совета народных депутатов от 24.12.2018г. № 25/1-СС «О бюджете Топковского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» предусмотрено реализация трех муниципальных программ: муниципальная целевая программа «Землеустройство и землепользование», муниципальная целевая программа «Развитие культуры поселения», «Развитие физической культуры и спорта»

Программы для проведения анализа не представлены.

На реализацию программной части бюджета поселения предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 420,9 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2019 год – 31,6 %.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 250,8 тыс. руб. или 60 % от уточненного плана на год.

## **8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

По состоянию на 01.07.2019 г. в сельском поселении имеется дебиторская задолженность в сумме 3801,17 руб. (ф.0503169), в том числе:

- 845,5 руб. - расчеты с подотчетными лицами (счет 020800000)
- 509,5 руб. – расчеты по выданным авансам (счет 020600000)
- 2446,17 руб. - расчеты по платежам в бюджет (счет 030300000)

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2019 года – отсутствует.

Сумма кредиторской задолженности указанная в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.07.2019г. составила 332 482,18 руб., в том числе:

- 102 685,80 руб.- расчеты с подотчетными лицами (счет 020800000) (расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение условий контрактов (договоров)

- 158 486,60 руб. – расчеты по принятым обязательствам (счет 030200000)
- 71 309,78 руб. расчеты по платежам в бюджет (счет 030300000);

Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2019 года – отсутствует.

**Рекомендации:**

Принять меры по взысканию дебиторской задолженности, образовавшейся на начало 2019 года по счету 030300000.

В дальнейшем не допускать переплаты налогов, страховых взносов и обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды.

**9. Остатки денежных средств на счетах сельского поселения.**

Согласно представленных отчетов о состоянии лицевого счета по состоянию на 01.07.2019 года на счетах администрации сельского поселения имеются остатки средств в размере 113 332,61, из них: на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (05543014010) имеется остаток денежных средств в размере 102 523,94 руб., который образовался, со слов главного бухгалтера сельского поселения, в 2015 году по обеспечению исполнения контракта. Контракт признан несостоявшимся по вине поставщика.

**Рекомендации:**

При кредиторской задолженности в сумме 332,5 тыс.руб. целесообразно уточнить данный остаток средств для погашения текущей задолженности.

**10. Резервный фонд**

Решением сессии Топковского сельского Совета народных депутатов от 24.12.2018г. № 25/1-СС «О бюджете Топковского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» предусмотрено в первоначальном решении создание резервного фонда в размере 2,0 тыс. руб., что составляет менее одного процента утвержденного в решении о бюджете на соответствующий период объема расходов бюджета. В 1 полугодии 2019 года средства из резервного фонда не выделялись. Цели расходования средств резервного фонда, указанные в решении сессии и бюджетной росписи не соответствуют требованиям п. 4 ст. 81 БК РФ. Согласно приложения 7 к Решению сессии Топковского сельского Совета народных депутатов от 24.12.2018г. № 25/1-СС «О бюджете Топковского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (ведомственная структура расходов бюджета на 2019 год) резервный фонд в сумме 2,0 тыс.руб. направлен на расходы на выплаты персоналу муниципальных органов, тогда как согласно п. 4 ст. 81 БК РФ средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком.

**Недостатки:**

Цели расходования средств резервного фонда, указанные в решении сессии и бюджетной росписи не соответствуют требованиям п. 4 ст. 81 БК РФ.

### **11. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Топковского сельского поселения сложилось следующим образом: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере плюс 118 269,83 тыс. руб.

При исполнении бюджета сложился дефицит в сумме 118,3 тыс. руб. Утвержденные бюджетные назначения 101,6 тыс.руб.

### **12. Проверка эффективности использования средств бюджета**

Контроль за эффективностью использования средств бюджета должен быть направлен на оптимизацию расходов бюджета и профилактику правонарушений в сфере бюджетного законодательства.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета Топковского сельского поселения за 1 полугодие 2019 года выявлено, что средства бюджета в сумме 4581,91 руб. были направлены на оплату экономических санкций, а именно: на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах.

Осуществление указанных расходов нарушает принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, (нарушение требований ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ).

Данные расходы не являются заданным результатом деятельности учреждения, и расходы на данные нужды являются неэффективными.

#### **Недостатки:**

Нарушение ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ- неэффективное расходование бюджетных средств в сумме – 4581,91 руб.

### **13. Проверка бюджетной отчетности**

Проверка бюджетной отчетности показала, что состав форм бюджетной отчетности, представленной Топковским сельским поселением, включает формы отчетности, сформированные в соответствии с требованиями Инструкции №191н, с учетом изменений (в редакции Приказа Минфина России от 16.05.2019г. N 72н)

По результатам проверки бюджетной отчетности нарушений требований Инструкции №191н (с учетом изменений) не выявлено.

Бюджетная отчетность Топковского сельского поселения за 1 полугодие 2019 года в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

***По результатам анализа исполнения бюджета Топковского сельского поселения сделаны следующие выводы:***

1. Доходная часть бюджета поселения за январь - июнь текущего года исполнена в сумме 532,6 тыс. руб. или на 43,4 % к плановым назначениям,

расходная часть на 650,9 тыс. руб., или на 48,9 % к плановым назначениям. Дефицит бюджета составил 118,3 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета поселения обеспечено: на 26,8% безвозмездными поступлениями и на 72,5% - собственными доходами. Сумма невыясненных поступлений составила 0,7% . Налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2019 года поступило 386,1 тыс. руб. или 72,5% от годовых назначений.

В доходах бюджета сельского поселения по итогам 1 полугодия 2019 года объем поступлений собственных доходов значительно превышает объем финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета.

3. Дебиторская задолженность сельского поселения сложилась в сумме 3801,17руб. Кредиторская задолженность на 01.07.2019г. составила 332 482,18 руб.

4. По результатам проверки бюджетной отчетности нарушений требований Инструкции №191н не выявлено.

#### **Недостатки:**

Нарушение ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ. Бюджетные назначения, утвержденные Решением сессии Топковского сельского Совета народных депутатов не соответствуют показателям сводной бюджетной росписи, итоговые показатели бюджетной росписи не совпадают с показателями в разрезе кодов бюджетной классификации.

Нарушение п. 2 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ. Не составляется бюджетная смета казенного учреждения подведомственного учреждения.

Нарушение ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ. Неэффективное расходование бюджетных средств в сумме –4581,91 руб.

Нарушение п. 4 ст. 81 БК РФ. Цели расходования средств резервного фонда, указанные в решении сессии и бюджетной росписи не соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса.

Главный специалист по внутреннему  
финансовому контролю \_\_\_\_\_

О.С. Мазалова

Один экземпляр Заключения получил на 10 страницах:

Глава администрации Топковского  
сельского поселения \_\_\_\_\_

А.Н.Волков

(подпись) (дата)