УТВЕРЖДАЮ

Глава Шелеховского муниципального образования

 В.И. Лупекин

31 марта 2020 года

# АКТ ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ № 1-2020

Администрации Шелеховского муниципального образования

за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

31.03.2020г. с. Шелехово

На основании Постановления администрации Шелеховского муниципального образования от 30.12.2019г. № 106 **«**Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Шелеховском муниципальном образовании», Постановления администрации Шелеховского муниципального образования от 30.12.2019г. № 107 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по осуществлению полномочий по внутреннему финансовому контролю в Шелеховском муниципальном образовании на 2020 год» проведена проверка рационального использования бюджетных средств за период с 01.01.2019г по 31.12.2019г.

Проверка проводилась комиссией в составе:

**Председатель комиссии:**

Лупекин Владимир Иванович – глава Шелеховского муниципального образования.

**Заместитель председателя комиссии:**

Карпова Ирина Ивановна – заместитель главы администрации Шелеховского муниципального образования.

**Члены комиссии:**

Хихич Людмила Ивановна - ведущий специалист администрации Шелеховского муниципального образования.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

- устав учреждения;

- отчеты об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2020г.;

- уведомления о лимитах бюджетных обязательств на 2019 год;

Шелеховское муниципальное образование входит в состав муниципального образования "Тайшетский район". Шелеховское муниципальное образование наделено статусом сельского поселения Законом Иркутской области от 16.12.2004г. № 100-оз "О статусе и границах муниципальных образований Тайшетского района Иркутской области".

Шелеховское муниципальное образование имеет собственный местный бюджет, представляющий собой форму образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления.

Органы местного самоуправления самостоятельно формируют, утверждают и исполняют местный бюджет в соответствии с законодательством и компетенцией, определенной настоящим Уставом.

Местный бюджет и отчет о его исполнении утверждаются решениями Думы Шелеховского муниципального образования по представлению Главы Шелеховского муниципального образования.

Порядок разработки, рассмотрения, утверждения и исполнения местного бюджета, подготовки и утверждения отчета об исполнении бюджета определяется нормативным правовым актом о бюджетном процессе в Шелеховском муниципальном образовании, принимаемым Думой Шелеховского муниципального образования в соответствии с федеральным и областным законодательством.

Органы местного самоуправления обеспечивают сбалансированность местного бюджета и соблюдение установленных федеральными законами требований к регулированию бюджетных правоотношений, осуществлению бюджетного процесса, размерам дефицита местного бюджета, уровню и составу муниципального долга, исполнению бюджетных и долговых обязательств Шелеховского муниципального образования.

Рассмотрев предоставленные документы и информацию, установлено следующее:

Внутренняя проверка проведена в соответствии с законодательными и нормативными правовыми актами, регламентирующими правовой порядок организации и ведения бюджетного учета и отчетности. В целях установления единого порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджета, приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191н утверждена «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации кассовое обслуживание исполнения бюджета Шелеховского муниципального образования осуществляется Отделом № 8 УФК по Иркутской области.

В соответствии с БК РФ, Уставом Шелеховского муниципального образования утверждение бюджета на очередной финансовый год, а также внесение изменений и дополнений в бюджет относится к компетенции Администрации Шелеховского муниципального образования и Думы Шелеховского муниципального образования.

Исполнение бюджета Шелеховского муниципального образования организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется администрацией Шелеховского муниципального образования.

Бухгалтерский учет исполнения бюджета в течении 2019 года осуществлялся в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от01.12.2010г.№ 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина РФ от 06.12.2010г.№ 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 28.12.2010года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ». Применение бюджетной классификации регламентировалось главой 4 БК РФ, Приказом Минфина РФ от 01 июля 2013 года №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Отчет об исполнении бюджета Шелеховского муниципального образования за 2019 год составлен Администрацией Шелеховского муниципального образования (далее – Администрация) в ПК «Свод-СМАРТ» в соответствии с требованиями 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 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

# Организация бюджетного процесса в администрации Шелеховского муниципального образования

На основании решения Думы Шелеховского муниципального образования от 16.07.2012 г. № 119 «Положение о бюджетном процессе в Шелеховском муниципальном образовании» полномочия финансового органа в 2019 г. исполняет администрация Шелеховского муниципального образования.

Предельные значения параметров, установленные БК РФ, основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в решение о бюджете, соответствуют статье 184.1 БК РФ. Исполнение бюджета поселения осуществляется на основе сводной бюджетной росписи по расходам бюджета. В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют распоряжению главы Шелеховского муниципального образования.

**Исполнение доходной части  бюджета**

         План по доходам выполнен на 86,69% (при плане 13900352,62 руб., поступило 12050785,36 руб.), в том числе по собственным доходам выполнение плана составило – 102,59% (план – 3800851,50 руб., исполнено – 3899384,24 руб.). Доля собственных доходов в общей сумме поступивших доходов составляет – 32,36%. Основным источником собственных доходов является налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам (продукции). Удельный вес НДФЛ в собственных доходах составляет – 31,02%. План по НДФЛ выполнен на 106,75% (при плане – 1132975,30 руб. получено 1209464,65 руб.).

В структуре прочих собственных доходов занимают: земельный налог – 8,9 %, получено - 346875,64 руб. при плане 329350,46 руб. (из них факт з/налог с организаций 217310,46 руб., з/налог с физических лиц 129565,18 руб.), госпошлина за совершение нотариальных действий – 0,07 %  (8350,00 руб.), единый с/х налог – 1,32% (158920,74 руб.), налог на имущество физических лиц – 0,94 % (112934,20 руб.).

Безвозмездные поступления в общей сумме доходов составляют 67,64%, при плане 10099501,12 руб. исполнено 8151401,12 руб. или 80,71%.  Из областного бюджета поступило 1578100,00 руб. (субвенции на ВУС – 115100,00 руб., субсидия на реализацию мероприятий народных инициатив 392000,00 руб., межбюджетные трансферты 1071000,00 руб.) при плане 1623600,0 руб. или 97,20%. Из районного бюджета получена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 5082200,00 руб. (план – 5082200,00 руб., 100%), дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1473900,00 руб. (план – 1473900,00 руб., 100%). Межбюджетные трансферты поселениям Тайшетского района на приобретение, разгрузку, распиловку и доставку дров до дворов граждан, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне 2019 года на территории Иркутской области в сумме 1902600,00 руб. не исполнено.

**Исполнение расходной части местного бюджета**

Расходная часть бюджета за 2019 год исполнена в сумме 12584347,15 руб. при плане 17348223,02 руб. или на 72,54 % .

            **Раздел 01 "Общегосударственные вопросы"**

Исполнение составило 99,65 %, при плане 6124284,88 руб. исполнено 6102998,88 руб.

**По подразделу 02** "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования" расходы составили 100 % при плане 957936,05 руб. исполнено 957936,05 руб. (заработная плата, налоги).

**По подразделу 04** "Функционирование местных администраций" направлено средств всего 5145062,83 руб. или 99,79%. от плана 5155648,83 руб. в том числе на заработную плату с начислениями 4465289,08 руб. при плане 4465289,08 руб.или 100%. Численность муниципальных служащих составляет 4 человека, технический и вспомогательный персонал 4 человека.

"Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ"

По целевой статье 9120080950, виду расходов 540, статье 251 при плане 106496,39 руб. израсходовано 106496,39 руб. или 100% на перечисление межбюджетных трансфертов:

- по соглашению по передаче осуществления части полномочий от 14.11.2018 г. № 47, из них:

1) В целях исполнения расходной части бюджета муниципального образования переданы полномочия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" - план 24486,77 руб.

2) В части подготовки отчетов, разработки планов мероприятий по ЖКХ - план 20355,14 руб.

3) В части юридического сопровождения нормотворчества администрации Шелеховского муниципального образования, юридической помощи в представлении и защите интересов Шелеховского муниципального образования при решении вопросов местного значения, согласования проектов муниципальных контрактов - план 24486,77 руб.

- по соглашению о передаче КСП Тайшетского района полномочий КСО Шелеховского МО по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.04.2017г. - план 32475,77 руб.

- дополнительное соглашение № 10 от 17.01.2019г. о передаче КСП Тайшетского района полномочий КСО Шелеховского МО по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля - план 4691,94 руб.

**По подразделу 11** "Резервные фонды" запланированы расходы на чрезвычайные ситуации природного и техногенного характера в сумме 1000,00 руб. Средства не использованы.

**По подразделу 13** "Другие общегосударственные вопросы" запланированы расходы на увеличение стоимости материальных средств в сумме 700,00 руб. Средства не использованы.

            **Раздел 02 "Национальная оборона"**

Направлено всего средств 115100,00 руб., что составляет 100% от плана 115100,00 руб. (заработная плата с начислениями 106800 р.). Штатных единиц 0,4 ст.

**Раздел 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"**

Исполнение составило 33,91 %, при плане 2946400,00 руб. исполнено 999000,00 руб.

**По подразделу 09 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона"** При плане 2946400,00 руб. исполнено 999000,00 руб. или 33,91%,

  По целевой статье 9120074070, виду расходов 244, статье 225 запланировано:

на визуальное инструментальное обследование жилых помещений, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации в сумме 900000,00 руб. исполнено 100%.

- планируется увеличить лимиты на расчистку территорий муниципального образования от завалов в сумме 100000,00 руб.

- планируется увеличить лимиты на приобретение горюче-смазочных материалов, необходимых для проведения работ, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации в сумме 43800,00 руб.

- на приобретение, разгрузку, распиловку и доставку дров до дворов граждан, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне 2019 года на территории Иркутской области в сумме 1902600,00 руб.

Неисполнение по причине отсутствия договоров на оказание услуг.

**Раздел 04 "Национальная экономика"**

Исполнение составило 61,02 %, при плане 5233945,73 руб. исполнено 3193803,37 руб.

**По подразделу 09 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)"** При плане 5233945,73 руб. (в т.ч.: Поддержка дорожного хозяйства 247423,00 руб.), фактическое исполнение 3193803,37 руб. (в т.ч.: Поддержка дорожного хозяйства 247423,00 руб.) или 61,02%,

  По целевой статье 7600180990, виду расходов 244, статье 225 запланирована оплата услуг дорожно-строительной техники, при плане 2050544,40 руб. исполнено 12141,000 руб. или 0,59%. Неисполнение по причине отсутствия договоров на оказание услуг.

  По целевой статье 7600180990, виду расходов 244, статье 310 запланированы расходы в сумме 2498333,33 руб.:

- Приобретение грейдера прицепного для МТЗ-82 на сумму 995000,00 руб. Электронный аукцион № [0134300026318000486](https://app.rts-tender.ru/customer/lk/App504/#/Auction504Fl/View/101416691) состоялся на электронной площадке РТС-тендер (<http://www.rts-tender.ru/>) 17.12.2018 в 04:40:00 (по московскому времени). Заключен контракт 28.12.2018г. Поставка товара осуществлена 16.01.2019г.

- Приобретение трактора МТЗ-82.1.на сумму 1503333,33 руб. Исполнено 100%.

 По целевой статье 7600180990, виду расходов 244, статье 340 запланировано приобретение ГСМ для расчистки и ремонта дорог. При плане 200000,00 руб. исполнено 198938,00 руб. 96,97 %.

  По целевой статье 7600180990, виду расходов 244, статье 223 запланировано оплата за уличное освещение. При плане 237000,00 руб. исполнено 236333,04 руб. 99,72 %.

По целевой статье 7600180990, виду расходов 244, статье 340 запланировано приобретение электрооборудования для уличного освещения (лампы, ДРЛ, автоматы). При плане 645,00 руб. исполнено 645,00 руб. 100 %.

По целевой статье 94400S2370, виду расходов 244, статье 310 (Поддержка дорожного хозяйства 247423,00 руб.) запланированы расходы  на увеличение стоимости основных средств на приобретение погрузчика фронтального ПФ-1.2 на трактор МТЗ-82.1 в сумме 206186,00 руб., в том числе софинансирование из местного бюджета 6185,72 руб., на приобретение отвала механического поворотного с подрамником и цилиндром подъема на трактор МТЗ-82.1 в сумме 41237.00 рублей, в том числе софинансирование из местного бюджета 1237,14 руб., связанные с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив. Исполнено 100%.

  **Раздел 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

**По подразделу 03 "Благоустройство"** Плановые бюджетные назначения на 2019 год составили 496300,00 руб., фактически исполнено 23290,00 руб. или 4,69 %.

 По целевой статье 9530081022, виду расходов 244, статье 226 запланированы расходы в сумме 486000,00 руб., исполнено 13000,00 руб. или 2,67%. на оплату счета постановку на кадастровый учет земельного участка под бытовые отходы.

По целевой статье 9530081024, виду расходов 244, статье 226 запланированы расходы в сумме 10300,00 руб. на оплату счетов за приобретение уличных аншлагов, фактически исполнено 10290,00 руб. или 99,90%.

**Раздел 08 "Культура, кинематография"**

**По подразделу 01 "Культура"** Плановые бюджетные назначения на 2019 год составили 2066168,50 руб., фактически исполнено 1784130,99 руб. или 86,35 %, в том числе на заработную плату с начислениями при плане 1606365,56 руб. израсходовано 1327859,87 руб. или 82,66% (штатная численность 5,5 ст., используется 2,25 ст.), в том числе: библиотека – план 626572,80 руб., факт 626572,80 руб.

  По целевой статье 9310089999, виду расходов 244, статье 223 на коммунальные услуги запланировано 174627,76 руб. использовано 171138,74 руб. или 98,0%.

  По целевой статье 9310089999, виду расходов 244, статье 226 на проведение мероприятий запланировано 4662,06 руб. использовано 4662,06 руб. или 100%.

  По целевой статье 9310089999, виду расходов 244, статье 340 запланировано приобретение хозяйственных товаров для ремонта клуба, приобретение огнетушителей в сумме    36612,12 руб.,  исполнено 36612,12 руб.,  100%.

  По целевой статье 9320089999, виду расходов 244, статье 223 на коммунальные услуги запланировано 70966,42 р. использовано 70923,62 руб. или 99,94%.

  По целевой статье 9320089999, виду расходов 244, статье 340 запланировано на приобретение детских книг 10185,00 р. использовано 100%.

  По целевой статье 9320089999, виду расходов 244, статье 226 прочие работы, услуги, запланировано 6048,58 руб. на подписные издания,  исполнено 100%.

**Раздел 10 "Социальная политика"**

**По подразделу 01 "Пенсионное обеспечение"**

Исполнение составило 366023,91 руб. при плане 366023,91 руб. или 100%.

Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете Шелеховского муниципального образования предоставлены **в Таблице 3**.

           Сведения об исполнении бюджета **(ф. 0503164)** содержит обобщенные за 2019 год данные о результатах исполнения бюджета Шелеховского муниципального образования за 2019 год.

В связи с отсутствием, мероприятий в рамках целевых программ информация о результатах деятельности **по ф.0503166** не предоставлена.

           Показатели сводной бюджетной  росписи бюджета соответствуют решению Думы МО  от 27.12.2018г. № 30 "О бюджете Шелеховского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов"  (в редакции Решения Думы Шелеховского МО от 27.02.2019 № 35, от 27.03.2019 № 37, от 30.04.2019 № 39, от 27.06.2019 № 46. от 31.07.2019 № 48, от 30.08.2019 № 49, от 10.09.2019г. № 50, от 30.09.2019г. № 51, от 31.10.2019г. № 52, от 30.12.2019г. № 59).

Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (**ф. 0503163)** прилагается.

            В связи с отсутствием отчетных данных сведения о целевых иностранных кредитах **(ф. 0503167)** не предоставлена.

**Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности**

           Показатели, характеризующие наличие и движение нефинансовых активов за отчетный период приведены в **ф. 0503168** «Сведения о движении нефинансовых активов» вид деятельности – бюджетный.

Состояние расчетов на 1 января 2020 года в бюджетной сфере характеризуется показателями, отраженными в  **ф.0503169** «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

«Сведения об изменении остатков валюты баланса» **ф. 0503173**,

В связи с отсутствием отчетных данных не предоставлены **ф. 0503167** «Сведения о целевых иностранных кредитах**», ф. 0503178** «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», **ф. 0503190 "**Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества", **ф. 0503171** "Сведения о финансовых вложениях получателя средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета", **ф. 0503172** "Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах",  **ф. 0503174** "Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале", **ф. 0503175** "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств".

**Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности**

**Таблица 4** **"Сведения об особенностях ведения бюджетного учета"** характеризует использованные особенности отражения операций в бюджетном учете.

**Таблица 5** **"Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля".** Проведены в 2019 году  мероприятия по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов.

**Таблица 6** **"Сведения о проведении инвентаризаций".** Информация в таблице не представлена в связи с отсутствием расхождений по результатам инвентаризации имущества и обязательств учреждений. Инвентаризация проведена с 01.11.2019г. по 31.11.2019г. на основании распоряжения главы администрации Шелеховского муниципального образования от 19.12.2018г. № 26.

**Таблица 7** **"Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля".**

 КСП Тайшетского района проведены проверки и экспертизы годового отчета за 2018 год, за 1,2,3 кварталы 2019 года и проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Дебиторская и кредиторская  задолженности отсутствуют.

По данным ФНС за 2019 год задолженность по налогам и сборам составляет: дебиторская – 163534,93 руб., кредиторская – 355073,96 руб.

Неиспользованный остаток дорожного фонда на 01.01.2019г – 2927402,73 рублей.

Получено доходов в 2019 году на формирование дорожного фонда – 2048618,67 рублей, в том числе:

1. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – 2048618,67 рублей;

Произведено расходов – 2946380,37 рублей.

Неиспользованный остаток дорожного фонда, который подлежит направить на увеличение бюджетных ассигнований фонда в 2020 году – 2029641,03рублей.

# Выводы по исполнению бюджета

По результатам проведенной внутренней проверки годовая бюджетная отчетность администрации Шелеховского муниципального образования за 2019 год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета Шелеховского муниципального образования на 2019 год. Бюджетная отчетность администрации Шелеховского муниципального образования за 2019 год в целом составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ от28.12.2010г.№191н.

В ходе проверки установлено: в действиях должностного лица (должностных лиц) администрации Шелеховского муниципального образования нарушений содержащих признаки административных правонарушений нет.

**Председатель комиссии:**

Глава Шелеховского муниципального образования Лупекин В.И.

**Заместитель председателя комиссии:**

Заместитель главы администрации Шелеховского

муниципального образования Карпова И.И.

**Члены комиссии:**

Ведущий специалист администрации

Шелеховского муниципального образования Хихич Л.И.