

|  |
| --- |
|  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД САЯНОГОРСК** |

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год**

**Основание для проведения мероприятия:** пункты 2.2, 3.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Саяногорск на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Саяногорск от 27.12.2019 № 17-р (с последующими изменениями); распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Саяногорск от 27.02.2020 № 6-р, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Саяногорск от 27.03.2020 № 9-р, статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 3 статьи 8 главы III положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования город Саяногорск», принятого решением Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск 15.09.2016 № 44, Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск, установленный решением Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск от 24.12.2014 № 89.

**Предмет мероприятия:** бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – ГАБС, главные распорядители) за 2019 год, годовой отчет об исполнении бюджета в составе годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год и проекта решения Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск об исполнении бюджета.

**Цели мероприятия:**

Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета и подготовка на основании внешней проверки заключения на годовой отчет.

1. Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС.

1.1. Установление полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС.

1.2. Установление достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС.

1.3. Оценка соблюдения законодательства в отчетном финансовом году при исполнении бюджета.

1.4. Другие вопросы, исследуемые в ходе мероприятия.

2. Установление законности, степени полноты и достоверности представленного в составе проекта решения Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск, документов и материалов; соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, Республики Хакасия и муниципальным нормативным правовым актам.

**Объект (объекты) мероприятия**:

- Совет депутатов муниципального образования город Саяногорск;

- Администрация муниципального образования город Саяногорск;

-«Бюджетно-финансовое управление администрации города Саяногорска»;

- Департамент архитектуры, градостроительства и недвижимости города Саяногорска;

- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту  
г. Саяногорска;

- Городской отдел образования г. Саяногорска;

- Саяногорский городской отдел культуры;

- Контрольно-счетная палата муниципального образования город Саяногорск.

**Исследуемый период:** 2019 год.

**Сроки проведения мероприятия:** с 02 марта по 30 апреля 2020 года.

Классификация нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия, осуществлена на основании Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014 (в редакции от 22.12.2015) (далее – Классификатор).

**Результаты мероприятия:**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Саяногорск (далее – Контрольно-счетная палата) по отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Совета депутатов муниципального образования г. Саяногорск от 22.02.2012 № 109 «О принятии Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Саяногорск», решением Совета депутатов муниципального образования г. Саяногорск от 24.12.2014 № 89 «Об установлении Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск», положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования город Саяногорск», принятым решением Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск 15.09.2016 № 44.

Заключение подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, проведенной в соответствии со статьей 22 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Саяногорск», принятого решением Совета депутатов муниципального образования г. Саяногорск от 22.02.2012 № 109 (далее - Положение № 109).

В соответствии с пунктом 4.1. Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск, установленного решением Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск от 24.12.2014 № 89 (далее – Порядок № 89, Порядок внешней проверки) внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета осуществлялась выборочным методом.

**2. Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 22 Положения № 109, пунктом 1.3 раздела 1 Порядка № 89 Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год.

В ходе проверки бюджетная отчетность ГАБС исследована на предмет ее соответствия требованиям 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 по тексту – Инструкция № 191н), Порядка представления отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск, бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений муниципального образования город Саяногорск, утвержденного приказом «Бюджетно-финансового управления администрации города Саяногорска» от 16.12.2019 № 101 (далее – Приказ БФУ № 101), Порядка №89, Приказа «Бюджетно-финансового управления администрации города Саяногорска» (далее – БФУ, финансовый орган) от 23.01.2020 № 6 «Об отдельных вопросах составления и представления годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями средств муниципального образования город Саяногорск за 2019 год» (далее - Приказ БФУ № 6) в части полноты, достоверности и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, оценки соблюдения законодательства при исполнении бюджета.

Проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год, представленной восемью ГАБС, в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование администратора | Код администратора |
| Совет депутатов муниципального образования город Саяногорск | 901 |
| Администрация муниципального образования город Саяногорск | 902 |
| «Бюджетно-финансовое управление администрации города Саяногорска» | 903 |
| Департамент архитектуры, градостроительства и недвижимости города Саяногорска | 904 |
| Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту г. Саяногорска | 905 |
| Городской отдел образования г.Саяногорска | 906 |
| Саяногорский городской отдел культуры | 907 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования город Саяногорск | 910 |

Далее по тексту – Совет депутатов, Администрация города Саяногорска, БФУ, ДАГН, Комитет по ЖКХ и Т, ГорОО, СГОК, КСП.

**2.1. Установление полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС.**

2.1.1. Приказом БФУ от 01.10.2019 № 83 «Об утверждении сроков представления форм отчетности» (далее – Приказ БФУ № 83) установлены сроки представления годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск и годовой сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования город Саяногорск.

Согласно, обходным листам годовые отчеты ГАБС за 2019 год представлены в установленные Приказом БФУ № 83 сроки.

В соответствии с пунктом 5.1. раздела 5 Порядка № 89 годовые бюджетные отчетности ГАБС за 2019 год представлены в Контрольно-счетную палату в установленный срок (не позднее 1 марта текущего финансового года) в виде заверенных копий на бумажных носителях.

Бюджетные отчетности ГАБС за 2019 год соответствуют требованиям пунктов 4, 6 Инструкции № 191н, пункта 6 Приказа БФУ № 101, а именно: сброшюрованы, пронумерованы и имеют оглавление, формы годовой бюджетной отчетности подписаны.

2.1.2. При выборочной проверке бюджетных отчетностей ГАБС за 2019 год по составу, структуре и содержанию требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации, установлено:

1) В соответствии с Инструкцией № 191н, для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности, ГАБС представлены все формы отчетности, кроме ГАБС ГорОО.

В нарушение пунктов 11.1, 23 Инструкции № 191н[[1]](#footnote-1) в составе годовой бюджетной отчетности ГорОО не представлена Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) (далее – Справка (ф.0503125)). В Пояснительной записке (ф.0503160), согласно абзацу 1 пункта 8 Инструкции №191н, информация об отсутствии числового значения показателей Справки ф.0503125 не отражена.

2) В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность, проверенных ГАБС: БФУ, Комитет по ЖКХ и Т, СГОК, КСП, ДАГН, Совет депутатов по состоянию на 01.01.2020, составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

3) В соответствии с требованиями Инструкции № 191н соответствует:

а) структура форм:

- 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – Баланс) (всех ГАБС);

- 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (далее – Справка (ф. 0503110)) (всех ГАБС);

- 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – Отчет (ф.0503127)) (всех ГАБС);

- 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (далее – Отчет (ф.0503128)) (проверенных ГАБС: ГорОО);

- 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (далее – Отчет (ф.0503121)) (проверенных ГАБС: БФУ, КСП, СГОК, Совет депутатов, Администрация города Саяногорска, ГорОО);

- 0503123 «Отчет о движении денежных средств» (далее – Отчет (ф.0503123)) (всех ГАБС);

- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – Сведения (ф.0503169)) (всех ГАБС);

б) содержание:

- Баланса (всех ГАБС);

- Сведений (ф.0503169) (всех ГАБС);

- Отчета (ф.0503121) (проверенных ГАБС: БФУ, КСП, СГОК, Совет депутатов);

- Отчета (ф.0503123) (проверенных ГАБС: БФУ, КСП, СГОК, Совет депутатов).

4) В отклонение требований пункта 152 Инструкции № 191н:

а) Администрацией города Саяногорска:

- в раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не включена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;

- в раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не включен перечень документов главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджетов, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности в системе подведомственных ему получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета, соответственно;

б) Текстовая часть раздела [2](consultantplus://offline/ref=2D8B5924D27CEAC5897B762D04A6FF82AB247E733F241DDE48978D9AEB911008717D4898BDD40C0C21E715C8886BECCE9B9289FA749B9E39t6j0E) «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) Комитета по ЖКХ и Т:

- не содержит информацию о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; отсутствует характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;

- содержит информацию, отраженную в Балансе, а также анализ показателей бюджетной отчетности;

в) В текстовой части [раздела 4](consultantplus://offline/ref=2D8B5924D27CEAC5897B762D04A6FF82AB247E733F241DDE48978D9AEB911008717D4898B9D1055C72A81494CD36FFCF90928BF968t9j9E) «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) Комитета по ЖКХ и Т отсутствует анализ показателей бухгалтерской отчетности, за исключением Сведений о принятых и неисполненных обязательств получателя бюджетных средств (ф.0503175) (далее – Сведения (ф.0503175)) и Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178) (далее – Сведения (ф.0503178)).

5) В ходе выборочной проверки Пояснительной записки (ф.0503160), форм, таблиц и приложений к ней, проверенных ГАБС: БФУ, СГОК, КСП, ГорОО нарушений не выявлено.

**2.2. Установление достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС.**

2.2.1. При выборочной проверке внутренней согласованности форм годовой бюджетной отчетности ГАБС установлено:

1) При сопоставлении показателей (остатков) на конец предыдущего отчетного финансового 2018 года и показателей (остатков) на начало финансового 2019 года, отраженных в Балансе ГАБС Комитет по ЖКХ и Т, установлены изменения валюты Баланса на сумму 1 380 598,14 рублей. Изменения остатков валюты баланса, отражены в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) (далее - Сведения (ф.0503173)) по коду причины 03 - исправление ошибок прошлых лет в сумме 1 289 138,22 рублей. Сумма расхождения в Балансе, представленном на бумажном носителе, не соответствует данным Сведений (ф.0503173).

В ходе контрольного мероприятия направлен запрос в БФУ о предоставлении Баланса ГАБС Комитет по ЖКХ и Т в электронном виде. По результатам полученной информации установлено, что Комитетом по ЖКХ и Т в нарушение пункта 7.1. статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ),[[2]](#footnote-2) пункта 4 Инструкции № 191н, Приказа БФУ № 101 Баланс на бумажном носителе не является копией Баланса, составленного в виде электронного документа. Контрольно-счетной палатой проведена сверка показателей Баланса представленного в электронном варианте и показателей Баланса на бумажном носителе.

В результате установлены расхождения на начало 2019 года:

- по коду строки 120 разница составляет 821 939,06 рублей,

- по коду строки 190 разница составляет 91 459,92 рублей,

- по коду строки 350 разница составляет 91 459,92 рублей.

Кроме того, данные Баланса на начало отчетного периода на бумажном носителе не соответствуют данным Главной книги (ф.0503737), данные Баланса представленного в БФУ в электронном виде соответствуют данным Главной книги (ф.0503737).

При формировании консолидированного отчета по муниципальному образованию город Саяногорск за 2019 год БФУ использовало данные в электронном варианте посредством программного комплекса «Свод-СМАРТ».

В связи с отсутствием доступа в программный комплекс «Свод-СМАРТ», Контрольно-счетная палата не имеет возможности самостоятельно произвести проверку соблюдения требований Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 191н в части соответствия представленных форм отчетности, на бумажном носителе, представленным формам отчетности в электронном варианте.

По остальным ГАБС, при сопоставлении показателей (остатков) на конец предыдущего отчетного финансового 2018 года и показателей (остатков) на начало финансового 2019 года, отраженных в Балансе, показатели (остатки) сумм не изменились.

Показатели Баланса ГАБС: Администрация города Саяногорска; ГорОО; ДАГН; БФУ; Совет депутатов; КСП; СГОК на начало и конец 2019 года соответствуют данным Главной книги (ф.0504072) за 2019 год.

2) Главная книга (ф.0504072) всех ГАБС заполнена в соответствии с Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 52н).

3) При проведении проверки междокументных контрольных соотношений между Сведениями (ф.0503169) и Балансом, по проверенным ГАБС: Администрация города Саяногорска; ГорОО; ДАГН; БФУ; Совет депутатов; КСП; СГОК расхождений не выявлено.

По всем ГАБС Сведения (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020 соответствуют показателям, отраженным в Главной книге (ф.0504072).

4) Показатели Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на 01.01.2020 ГАБС идентичны соответствующим показателям, отраженным в Сведениях (ф.0503168).

5) В ходе выборочной проверки соблюдения контрольного соотношения между показателями Отчета [(ф.0503121)](consultantplus://offline/ref=56B6483DD37A5BE97C2DEDE0BB777C5D59480D317D632240A2051184971263E91B9895FEFC467186B6D234D34B3815976F7C2FEE0F1DX5j0J) и Справки [(ф.0503110)](consultantplus://offline/ref=56B6483DD37A5BE97C2DEDE0BB777C5D59480D317D632240A2051184971263E91B9895FEFA4D7786B6D234D34B3815976F7C2FEE0F1DX5j0J), по проверенным ГАБС: ДАГН; БФУ; КСП; СГОК; Совет депутатов было установлено, что показатели [строк 010](consultantplus://offline/ref=56B6483DD37A5BE97C2DEDE0BB777C5D59480D317D632240A2051184971263E91B9895FEFF4F7386B6D234D34B3815976F7C2FEE0F1DX5j0J)-[100](consultantplus://offline/ref=56B6483DD37A5BE97C2DEDE0BB777C5D59480D317D632240A2051184971263E91B9895FEFF4D7186B6D234D34B3815976F7C2FEE0F1DX5j0J) "Доходы" графы 4 Отчета (ф.0503121) соответствуют показателям по счету 1 401 10 100 по соответствующим кодам классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ), показатели [строк 160](consultantplus://offline/ref=56B6483DD37A5BE97C2DEDE0BB777C5D59480D317D632240A2051184971263E91B9895FEFF4D7386B6D234D34B3815976F7C2FEE0F1DX5j0J) - [270](consultantplus://offline/ref=56B6483DD37A5BE97C2DEDE0BB777C5D59480D317D632240A2051184971263E91B9895FEFF497286B6D234D34B3815976F7C2FEE0F1DX5j0J) "Расходы" графы 4 Отчета (ф.0503121) соответствуют показателям по счету 1 401 20 100 по соответствующим [КОСГУ](consultantplus://offline/ref=56B6483DD37A5BE97C2DEDE0BB777C5D594800347E632240A2051184971263E91B9895FEF84A768EE08824D7026F188B6F6131EF111E59CFXAjDJ).

6) При выборочной проверке Отчета (ф.0503127), проверенных ГАБС: БФУ, Комитет по ЖКХ и Т, СГОК, ДАГН, КСП, Совет депутатов установлено:

- часть 1 Отчета (ф. 0503127) «Доходы бюджета»: утвержденные бюджетные назначения соответствуют утвержденным плановым показателям, согласно Приказу БФУ № 92 от 25.12.2018 «О доведении плановых показателей по доходам до главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Саяногорск на 2019 год» (с учетом внесенных изменений приказом № 103 от 17.12.2019) (далее – Приказ БФУ № 92 в редакции от 17.12.2019); показатели по исполнению через финансовые органы и соответствуют показателям Отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета (форма 0531787) (далее – Отчет (ф.0531787));

- часть 2 Отчета (ф. 0503127) «Расходы бюджета» показатели лимитов бюджетных обязательств соответствуют показателям доведенных лимитов бюджетных обязательств части 2 Отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (ф.0531785) (далее – Отчет (ф.0531785)), показатели по исполнению расходов бюджета, соответствуют показателям доведенных объемов финансирования части 3 Отчета (ф.0531785).

7) Коды классификации расходов бюджета, отраженные в Отчете (ф. 0503127), проверенных ГАБС: Совет депутатов, БФУ, Комитет по ЖКХ и Т, СГОК, КСП, ДАГН соответствуют ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования город Саяногорск на 2019 год, утвержденной Решением Совета депутатов муниципального образования г. Саяногорск от 25.12.2018 № 120 «О бюджете муниципального образования город Саяногорск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Решение от 25.12.2018 № 120).

8) Показатели и структура граф 4 и 5 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф.0503127) соответствуют показателям и структуре граф 4 и 5 Отчета (ф.0503128), показатели графы 9 Отчета (ф.0503127) соответствуют показателям графы 10 Отчета (ф.0503128).

9) В Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) (далее - Сведения (ф.0503164) проверенных ГАБС: Администрация города Саяногорска, ГорОО по состоянию на 01.01.2020 показатели граф 8, 9 (соответственно код и пояснения причин отклонений от планового процента) заполнены в соответствии с перечнем причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов, установленных Приказом БФУ № 6.

10) В Сведениях (ф.0503164) по состоянию на 01.01.2020 проверенных ГАБС: КСП, Совет депутатов, ДАГН, СГОК, БФУ показатели заполнены в соответствии с Инструкцией № 191н. Показатели Отчета (ф.0503127) по исполнению менее 95 % соответствуют показателям, отраженным в Сведениях (ф.0503164), с указанием процента исполнения по каждому КБК.

ГАБС Комитет по ЖКХ и Т, в нарушение требований [пункта 163](consultantplus://offline/ref=1347A951451F194881EC6EEF281907BEBDDDAB9A95F3BBC804DD7D7C447A8505A6D22557B90CD51F786521709A95C9F1F7F7730FE7E5Z9P3H) Инструкции № 191н[[3]](#footnote-3), Приказа БФУ № 6 в графе 9 раздела «Доходы бюджета» Сведений (ф.0503164) не указаны причины отклонений исполнения бюджета по доходам на сумму 175 203,15 рубля.

Показатели Отчета (ф.0503127) проверенных ГАБС: КСП, Совет депутатов, ДАГН, СГОК, Комитет по ЖКХ и Т, БФУ по исполнению менее 95 % соответствуют показателям, отраженным в Сведениях (ф.0503164), с указанием процента исполнения по каждому КБК.

**2.3. Оценка соблюдения законодательства в отчетном финансовом году при исполнении бюджета.**

2.3.1. В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 158, пунктом 2 статьи 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ) первоначальные бюджетные росписи расходов ГАБС на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, составленные на основании Решения от 25.12.2018 № 120, утверждены руководителями ГАБС.

Уточненные бюджетные росписи ГАБС на 2019 год в совокупности исходных данных соответствуют объемам расходов, предусмотренным ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования город Саяногорск на 2019 год, утвержденной Решением от 25.12.2018 № 120 (в ред. от 17.12.2019 № 190).

В соответствии с пунктом 1 статьи 219.1. Бюджетного кодекса РФ, пунктами 2.1, 2.2 раздела 2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Саяногорск и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования город Саяногорск (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Саяногорск) в новой редакции (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи), утвержденного приказом БФУ от 30.12.2016 № 76 (с внесенными изменениями) первоначальные бюджетные росписи ГАБС на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов составлены в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью, и лимитами бюджетных обязательств, утвержденными 29.12.2018 БФУ.

В соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденного приказом БФУ от 30.12.2016 №76 (с внесенными изменениями) первоначальные лимиты бюджетных обязательств на 2019 год доведены до ГАБС 29.12.2018, то есть до начала очередного финансового года, по форме 0504822 «Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях)», утвержденной Приказом Минфина РФ № 52н.

2.3.2. В результате анализа исполнения бюджета ГАБС и оценки уровня исполнения в отчетном финансовом году показателей (доходов, расходов), утвержденных решением о бюджете, установлено:

1) Приказом БФУ от 17.12.2019 № 103 «О доведении плановых показателей по доходам до главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Саяногорск на 2019 год» (далее – Приказ БФУ от 17.12.2019 № 103) утверждены плановые показатели по доходам на 2019 год в разрезе главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Саяногорск. Плановые показатели ГАБС по доходам на 2019 год утверждены и доведены в сумме 919 400 442,24 рубля.

Согласно Отчетам (ф.0503127) ГАБС, исполнение по доходам составило 833 034 422,96 рублей, или 90,6 % от плановых показателей.

2) Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования город Саяногорск на 2019 год, утвержденной Решением от 25.12.2018 № 120 (в ред. от 17.12.2019 № 190), по всем ГАБС, предусмотрен объем расходов в сумме 1 606 055,0 тыс. рублей, объем исполнения расходов составляет 1 443 575,9 тыс. рублей, или на 89,9 %.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по расходам, составляет в общем, по всем ГАБС, 162 479,1 тыс. рублей, или 10,1 %.

2.3.3. Контрольно-счетной палатой выборочно проведен анализ исполнения бюджета по элементам видов расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» и 853 «Уплата иных платежей». Анализ отражен в Таблице № 1.

*Таблица №1*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование ГАБС** | **Сумма (тыс.рублях)** | **Доля, %** |
| Совет депутатов | 47,6 | 0,37 |
| Администрация города Саяногорска | 347,0 | 2,72 |
| БФУ | 66,3 | 0,52 |
| ДАГН | 202,0 | 1,58 |
| Комитет по ЖКХ и Т | 948,3 | 7,43 |
| ГорОО | 10 300,5 | 80,69 |
| СГОК | 852,2 | 6,68 |
| КСП | 1,9 | 0,01 |
| **ИТОГО** | **12 765,8** | **100** |

По мнению Контрольно-счетной палаты, сумма расходов в размере 12 749,8 тыс. рублей, имеет признаки неэффективного, неэкономного использования бюджетных средств, в том числе:

- пени, в сумме 10 210,8 тыс. рублей, за несвоевременную уплату страховых взносов во внебюджетные фонды, несвоевременную уплату налогов и сборов;

- административные штрафы в размере 270,0 тыс. рублей (Комитет по ЖКХ и Т, Администрация города Саяногорска, ГорОО);

- компенсация морального вреда, возмещение материального ущерба в размере 113,3 тыс*.* рублей (Комитет по ЖКХ и Т);

- прочие расходы по возмещению неустойки, госпошлины и другие судебные расходы, в сумме 2 155,7 тыс*.* рублей.

Контрольно-счетная палата считает, что ГАБС ДАГН нарушен установленный [статьей 34](consultantplus://offline/ref=A9866DFBF7F1BDC8411749CC0C049F44263418F0EC16E4F0FC19F541CEBA24AFF9420900E3D62DD04B5A48155A3F461C5D34284850CCDB14YEq3E) Бюджетного кодекса РФ, принцип эффективности использования бюджетных средств. Возникновение расходов по возмещению судебных издержек, в сумме 16,0 тыс. рублей, явилось следствием ненадлежащего исполнения работниками ДАГН своих обязанностей и отсутствием должного внутреннего контроля.

2.3.4. В ходе выборочного анализа доведенных и принятых бюджетных обязательств ГАБС установлено, что согласно Отчету (ф. 0503128) на 2019 год принятые бюджетные обязательства не превышают утвержденных (доведенных) бюджетных данных. Показатели неисполненных бюджетных обязательств, денежных обязательств соответствуют показателям, отраженным в Сведениях (ф.0503175).

2.3.5. В результате анализа дебиторской и кредиторской задолженности, установлено:

1) Дебиторская задолженность, по ГАБС: Совет депутатов и КСП, на 01.01.2020 отсутствует. По остальным ГАБС общая сумма дебиторской задолженности составила 140 605,2 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность составила 39 410,9 тыс. рублей (Комитет по ЖКХ и Т, ДАГН, Администрация города Саяногорска). По сравнению с 2018 годом сумма дебиторской задолженности увеличилась на 51 020,4 тыс. рублей. На 01.01.2019 дебиторская задолженность составляла 89 584,8 тыс. рублей.

2) Кредиторская задолженность, по ГАБС КСП, на 01.01.2020 отсутствует. По остальным ГАБС общая сумма кредиторской задолженности составила 144 801,7 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность составила 107 455,2 тыс. рублей (Комитет по ЖКХ и Т, ГорОО).

По сравнению с 2018 годом сумма кредиторской задолженности увеличилась на 81 101,2 тыс. рублей или более чем в 2 раза. На 01.01.2019 кредиторская задолженность составляла 63 700,5 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной БФУ по запросу Контрольно-счетной палаты (вх.№ 51 от 13.04.2020) из общей суммы кредиторской задолженности на 01.01.2020 в размере 144 801,7 тыс. рублей:

- задолженность за счет бюджета Республики Хакасия составляет 97 567,7 тыс. рублей или 67,4%, наблюдается рост задолженности по сравнению с 01.01.2019 на сумму 41 370,7 тыс. рублей или 73,6%;

- задолженность за счет средств бюджета муниципального образования город Саяногорск составляет 47 234,0 тыс. рублей или 32,6%, наблюдается рост задолженности по сравнению с 01.01.2019 на сумму 39 730,4 тыс. рублей или в 6 раз.

В основном, в пояснительных записках данных ГАБС отражено, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 образовалась в результате недостаточного финансирования средств из бюджета муниципального образования город Саяногорск и бюджета Республики Хакасия.

**3. Установление законности, степени полноты и достоверности представленного в составе проекта решения Совета депутатов муниципального образования г.Саяногорск Отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск, документов и материалов; соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, Республики Хакасия и муниципальным нормативным правовым актам.**

**3.1.Соответствие годового отчета об исполнении бюджета требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению.**

**3.1.1.Соответствие годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета требованиям Бюджетного кодекса РФ, нормативных правовых актов по составу.**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год направлен Администрацией города Саяногорска в Контрольно-счетную палату в составе годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год и проекта решения Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск «Об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год» в срок, установленный пунктом 5.5 раздела 5 Порядка № 89, а именно 31 марта 2020 года.

Проект решения Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск «Об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год» (далее – проект Решения) представлен следующими приложениями, предусмотренными статьей 24 Положения № 109:

1. приложение 1 «Распределение доходов бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год по кодам классификации доходов бюджета»;
2. приложение 2 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год»;
3. приложение 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год»;
4. приложение 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год»;
5. приложение 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год»;
6. приложение 7 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования г.Саяногорск за 2019 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета».

Отдельными приложениями в соответствии со статьей 24 Положения № 109 представлены иные показатели местного бюджета:

*- установленные решением о местном бюджете:*

1. приложение 6 «Объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Хакасия в бюджет муниципального образования город Саяногорск за 2019 год»;
2. приложение 8 «Перечень муниципальных программ, профинансированных за 2019 год»;
3. приложение 11 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования город Саяногорск за 2019 год»;

*- установленные пунктом 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ:*

1. приложение 9 «Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации муниципального образования г.Саяногорск за 2019 год»;

*- установленные пунктом 3.6 Решения Совета депутатов муниципального образования г. Саяногорск от 24.12.2013 № 115 «О создании дорожного фонда муниципального образования город Саяногорск»:*

1. приложение 10 «Отчет об использовании средств дорожного фонда муниципального образования город Саяногорск за 2019 год».

Состав приложений к проекту Решения соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса РФ и статье 24 Положения № 109.

**3.1.2.Соответствие годовой бюджетной отчетности муниципального образования город Саяногорск по структуре и заполнению (содержанию) требованиям Приказа Минфина России 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» и Приказу Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 132н).**

**3.1.2.1. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503317).**

В соответствии с Инструкцией № 191н в графе 3 «Код дохода по бюджетной классификации» Отчета об исполнении бюджета (ф.0503317) (далее – Отчет (ф.0503317) коды бюджетной классификации Российской Федерации отражены по разделам отчета. При выборочной проверке установлено, что указанные коды бюджетной классификации Российской Федерации соответствуют наименованиям показателей, указанным в графе 1 Отчета (ф.0503317), и Порядку № 132н.

Показатели Отчета (ф.0503317) соответствуют показателям Консолидированного отчета о кассовых поступлениях и выбытиях [(ф. 0503152)](consultantplus://offline/ref=86889B62B8230BC6D40078848E865510EE2A21AFA89C5B1D8285AAED31D7611908306862010B671E83D86197256B52D3224CE11CAF3D76D4o4TDI), представляемого в финансовый орган Управлением Федерального казначейства по Республике Хакасия.

В соответствии с Инструкцией № 191н в графе «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета (ф.0503317) отражены:

- по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета (1 573 184 793,31 рубля и 32 870 188,48 рублей соответственно), утвержденных Решением о бюджете на 2019 год;

- по разделу «Расходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета (1 606 054 981,79 рубль и 32 870 188,48 рублей соответственно), утвержденных Решением о бюджете на 2019 год;

- по строке 450 - сумма плановых показателей дефицита бюджета, утвержденных Решением о бюджете на 2019 год ( 32 870 188,48 рублей);

- по строке 700 - утвержденный Решением о бюджете на 2019 год объем изменений остатка средств бюджета (56 377 688,48 рублей).

Показатель строки 700 «Изменение остатков средств» графы «Исполнено» Отчета (ф.0503317) в сумме «минус» 19 466 943,44 рубля соответствует разнице показателей, отраженных на начало и конец отчетного года по строке 210 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» Баланса исполнения бюджета (ф.0503320) (4 318 641,22 рубль – 23 785 584,66 рубля), но не соответствует показателю, отраженному по бюджетной деятельности по строке 500 «Изменение остатков средств» Отчета о движении денежных средств (ф.0503323) (19 778 534,99 рубля). Сумма расхождения составляет 311 591,55 рубль и связана с тем, что в ф. 0503323 в графе «Изменение остатков средств»  отражается сумма, с учетом поступлений и выбытий средств во временном распоряжении, согласно Инструкции № 191н.

**3.1.2.2. Баланс исполнения бюджета (ф.0503320).**

Баланс исполнения бюджета (ф.0503320) (далее – Баланс (ф.0503320)) сформирован в соответствии с пунктами 183, 184 Инструкции № 191н.

При сопоставлении показателей Баланса (ф.0503320) на начало 2019 года с Балансом за 2018 год выявлены расхождения в размере 1 289 138,22 рублей. В Сведениях об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф.0503373) (далее – Сведения (ф.0503373)) отражена сумма изменений в размере 1 289 138,22 рублей, причины данных изменений подробно отражены в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503360) и связаны с исправлением ошибок прошлых лет и корректировкой начисления по страховым взносам ФСС РФ за 2018 год.

Показатели остатков средств на счете бюджета, открытого в органе Федерального казначейства, отраженные по строке 210 Баланса (ф.0503320), соответствуют данным органа Федерального казначейства.

В составе Баланса (ф.0503320) сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее - Справка (ф.0503320). В соответствии с Письмом Минфина Республики Хакасия №13/199-1-13 от 28.01.2020 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных образований Республики Хакасия и консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений муниципальных образований Республики Хакасия за 2019 год» показатели Справки (ф.0503320), при представлении в Министерство финансов, не заполняются.

В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503360) и в «Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф.0503190) раскрыта информация об остатках на конец отчетного периода по счету 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» в сумме 74 318 304,16 рубля (код строки 120 (ф.0503320)).

**3.1.2.3. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321).**

В результате выборочной сверки суммированных показателей Отчетов (ф. 0503121), представленных ГАБС, и Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503321) (далее - Отчет (ф.0503321) по КОСГУ 110, 120, 140, 170, 180, 200 выявлены расхождения:

- по КОСГУ 110 «Налоговые доходы» на сумму «минус» 667 341 076,81 рублей. Данное расхождение объясняется отражением в Отчете (ф.0503321) сумм налоговых доходов, поступивших по прочим главным администраторам доходов бюджета;

- по КОСГУ 120 «Доходы от собственности» на сумму «минус» 7 044 659,84 рублей. Данное расхождение объясняется отражением в Отчете (ф.0503321) сумм платежей, поступивших по прочим главным администраторам доходов бюджета;

- по КОСГУ 140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба» на сумму «минус» 3 974 073,51 рубля;

- по КОСГУ 170 «Доходы от операций с активами» на сумму 1 714 481,17 рубль.

По устному пояснению заместителя руководителя БФУ по бухгалтерскому учету и контролю данные расхождения отражены в Отчете (ф.0503121) «Прочие администраторы доходов г.Саяногорска» (копия отчета представлена) и соответствуют Инструкции №191н.

- по КОСГУ 200 «Расходы» на сумму 261 562,93 рубля.

По устному пояснению заместителя руководителя БФУ по бухгалтерскому учету и контролю, в соответствии с требованиями пункта 196 Инструкции № 191н, финансовым органом определяются взаимосвязанные показатели, подлежащие исключению при формировании.

Финансовый результат за 2019 год по данным Баланса (ф.0503320) составил 54 897 498,64 рублей (4 448 723 199,23 рублей (стр.560 на конец года) – 4 393 825 700,59 рублей (стр.560 на начало года)) и соответствует показателю Отчета (ф.0503321) в сумме 54 897 498,64 рублей (стр.300).

**3.1.2.4. Консолидированный отчет о движении денежных средств (по ф.0503323).**

Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323) (далее – Отчет (ф.0503323)) составлен в соответствии с пунктами 198, 199 Инструкции №191н.

Показатели Отчета (ф.0503323) отражены по разделам «Поступления», «Выбытия», «Изменение остатков средств» по соответствующим кодам КОСГУ. Показатели по разделу «Поступления» не соответствуют данным, отраженным в Отчете (ф.0503317) и приложении №1 проекта Решения. Сумма показателей раздела «Поступления» без учета поступлений от осуществления заимствований составляет 1 485 972 915,49 рублей, показатели по исполнению доходов бюджета отраженные в Отчете (ф.0503317) составляют 1 486 550 305,19 рублей. Расхождение составляет «минус» 577 389,70 рублей - «возврат дебиторской задолженности прошлых лет» (строка 4210 Отчета (ф.0503323)) и, согласно пункту 150 Инструкции №191н в разделе «Поступления» не учитывается.

Показатели по разделу «Выбытия» в размере 1 443 575 861,75 рубль (за минусом суммы погашения внутреннего долга) соответствуют показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503317), и приложениям № 2,3,4,5 проекта Решения.

Раздел «Изменение остатков средств» не соответствует данным, отраженным в Отчете (ф.0503317), а именно: показатели раздела «Изменение остатков средств» Отчета (ф.0503317), в части исполнения бюджета, составляют «минус» 19 466 943,44 рубля; показатели Отчета (ф.0503323) составляют «минус» 19 778 534,99 рубля, расхождение составляет «минус» 311 591,55 рубль. Причины расхождения отражены в разделе 3.1.2.1. данного заключения.

**3.1.2.5. Пояснительная записка (ф.0503360).**

Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск сформирована в соответствии с пунктом 217 Инструкции № 191н в составе приложений ([форм 0503361](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F5999EFFMDJ), [0503364](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F5999FFFM1J), [0503368](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F5999DFFM5J), [0503369](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F59E9AFFM5J), [0503371](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F59E9BFFM4J), [0503372](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F59E9BFFM3J), 0503373, [0503374](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F59E98FFM0J)0, ф.0503374) и в структуре разделов, предусмотренных [пунктом 152](consultantplus://offline/ref=7BA21B2CF4FF3BF9F1B8A94F57C2C87CACE29325C01A5539131C83BA39E7A234B7E40767B8E956D5s8M8J) Инструкции №191н, кроме раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности».

В соответствии с пунктом 4 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ пояснительная записка (ф.0503360) содержит анализ исполнения бюджета (раздел 3) и анализ показателей финансовой отчетности (раздел 4), а также расшифровки к отчету об исполнении бюджета.

**3.1.2.6. Проверка показателей Пояснительной записки (ф.0503360) к годовому отчету об исполнении бюджета:**

а) при проверке представленных в составе Пояснительной записки (ф.0503360) Сведений о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований (ф.0503361) (далее – Сведения ф. 0503361) расхождения не выявлены. В Сведениях о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503374) перечислены государственные (муниципальные) предприятия, в том числе МУП «Литера» (в стадии ликвидации, Постановление Администрации г.Саяногорска № 1293 от 06.07.2004), МУП «Аптека № 1» (в стадии ликвидации, Постановление Администрации города Саяногорска № 480 от 02.07.2019), ООО «Оптика» (реорганизовано из МУП «Оптика», постановление Администрации города Саяногорска №34 от 24.01.2018).

б) при проверке Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503369)](consultantplus://offline/ref=A1B8E60F1D9F4CFDE700879136F43E8180847819876BFDEE49697D7EF2280732A74097A9D2AC5E00MAs5I) (далее – Сведения ф.0503369) установлено, что Сведения ф.0503369 сформированы в соответствии с пунктом 218 Инструкции № 191н, на основании данных соответствующих Сведений (ф.0503169) ГАБС. Сумма дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода в размере, соответственно, 112 707 508,35 рублей и 164 609 234,28 рубля, кредиторской задолженности в размере, соответственно, 131 114 109,11 рублей и 189 967 253,30 рубля, не соответствуют суммированным показателям по всем ГАБС. Данные расхождения отражены в Сведениях (ф.0503169) прочих администраторов доходов г.Саяногорска (копия отчета представлена) и соответствуют Инструкции №191н.

Расхождения сумм дебиторской задолженности в Сведениях ф.0503369, на конец отчетного периода по годовому отчету за 2018 год и на начало года по годовому отчету за 2019 год в размере 93,34 рубля, отражены в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф.0503373) и, согласно Пояснительной записки (ф.0503360), возникли в связи с корректировкой начисления по страховым взносам ФСС РФ за 2018 год.

в) при проверке Сведений о финансовых вложениях (ф.0503371) (далее – Сведения (ф.0503371) расхождений сумм финансовых вложений, указанных в Сведениях (ф.0503371) и в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503360) не выявлено;

г) показатели на начало и конец года Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета [(ф. 0503372)](consultantplus://offline/ref=EA10B88E221DE636AD4CDC1704431960744F871FA99F885A1F2F09EDBB83611DECB19DB08F7D802CJ0S4J) соответствуют показателям Баланса (ф.0503320), нарушений и недостатков не установлено.

**3.2.** **Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании город Саяногорск (состояние муниципального долга, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета).**

**3.2.1. Анализ состояния муниципального долга.**

3.2.1.1. По состоянию на 01.01.2020 муниципальный долг составил 235 800,00 тыс. рублей. Фактически сложившийся объем муниципального долга на конец отчетного года равен объему верхнего предела муниципального долга, установленного пунктом 2 статьи 11 Решения о бюджете на 2019 год в рамках ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

3.2.1.2. Согласно пункту 4 раздела 4 Пояснительной записки муниципальный долг на 1 января 2019 года составлял 259 307 500,00 рублей:

- остаток задолженности по бюджетному кредиту в рамках соглашения № 1/3 от 15.12.2017 в сумме 60 000 000,00 рублей (соглашение о реструктуризации задолженности путем предоставления рассрочки погашения долга следующим образом: до 13 декабря 2019 года в размере 24 000 000,00 рублей; до 15 декабря 2020 года в размере 36 000 000,00 рублей; процентная ставка составляет 0,1% годовых);

- долг по бюджетному кредиту в рамках соглашения № 1/3 от 14.12.2018 в сумме 5 000 000,00 рублей (соглашение о реструктуризации задолженности путем предоставления рассрочки погашения долга следующим образом: до 15 декабря 2020 года в размере 2 000 000,00 рублей, до 15 декабря 2021 года в размере 3 000 000,00 рублей);

- долг по бюджетному кредиту №8/3 от 08.12.2016 в сумме 2 000 000,00 рублей (0,1% годовых, погашение основного долга предусмотрено до 07 декабря 2019 года);

- долг по бюджетному кредиту №1/3 от 16.12.2016 в сумме 3 187 500,00 рублей (0,1% годовых, погашение предусмотрено до 15 декабря 2019 года);

- долг по бюджетному кредиту №10/3 от 21.12.2016 в сумме 2 800 000,00 рублей (0,1% годовых, погашение предусмотрено до 15 декабря 2019);

- долг по бюджетному кредиту №2/3 от 30.12.2016 в сумме 1 320 000,00 рублей (0,1% годовых, погашение предусмотрено до 15 декабря 2019 года);

- долг по коммерческому кредиту № 0180300005817000054-0063150-01 от 07.11.2017 с ПАО «Совкомбанк» в сумме 85 000 000,00 рублей (12,55% годовых, сроком до 27 декабря 2019 года);

- долг по коммерческому кредиту № 0180300005818000060-0063150-01 от 26.11.2018 с ПАО «Совкомбанк» в сумме 100 000 000,00 рублей (10,17% годовых, сроком до 25 декабря 2020 года);

В 2019 году реструктуризирована задолженность по бюджетному кредиту в сумме 4 800 000,00 рублей, в том числе:

- по договору от 08.12.2016 № 8/3 в размере 2 000 000,00 рублей;

- по договору от 21.12.2016 № 10/3 в размере 2 800 000,00 рублей; (погашение предусмотрено 15 декабря 2022 года).

Также в 2019 году был заключен договор о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) с Управлением Федерального казначейства по Республики Хакасия от 07.02.2019 №80-08-22/1 на сумму 55 000 000,00 рублей (процентная ставка составляет 0,1% годовых, сроком на 90 дней). В течение года в рамках данного договора муниципальное образование город Саяногорск трижды привлекало кредит на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) на сумму 55 000 000,00 рублей, которые были направлены на частичное погашение основного долга по муниципальным контрактам с ПАО «Совкомбанк». Указанные кредиты погашены в полном объеме в установленные сроки.

13 декабря 2019 года было произведено частичное гашение основного долга по бюджетному кредиту в размере 24 000 000,00 рублей, предусмотренного соглашением о реструктуризации задолженности № 1/3 от 15.12.2017.

13 декабря 2019 года было произведено гашение основного долга по бюджетному кредиту в размере 3 187 500,00 рублей, предусмотренного соглашением о реструктуризации задолженности путем предоставления рассрочки № 1/3 от 16.12.2016 и бюджетного кредита в размере 1 320 000,00 рублей по соглашению о реструктуризации задолженности путем предоставления рассрочки № 2/3 от 30.12.2016.

В пределах лимита задолженности по муниципальным контрактам с ПАО «Совкомбанк» в течение 2019 года были привлечены средства в размере 185 000 000,00 рублей. В течение 2019 года произведено гашение в сумме 280 000 000,00 рублей, в том числе произведено гашение основного долга по муниципальному контракту №0180300005817000054-0063150-01 от 07.11.2017 с ПАО «Совкомбанк» в сумме 85 000 000,00 рублей.

По итогам проведения открытого аукциона заключен муниципальный контракт № 01803000058190000270001 от 31.05.2019 с ПАО «Сбербанк России» на открытие возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности в объеме 100 000 000,00 рублей под 9,99% годовых, сроком до 24 декабря 2021 года. В рамках кредитной линии в июне 2019 года привлечен кредит в сумме 100 000 000,00 рублей.

Общая сумма расходов на обслуживание муниципального долга за 2019 год составила 14 188 184,33 рубля, в том числе:

- по бюджетным кредитам в сумме 113 737,81 рублей;

- по коммерческим кредитам в сумме 14 074 446,52 рублей.

3.2.1.3. Виды долговых обязательств муниципального образования город Саяногорск соответствуют нормам статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

3.2.1.4. Муниципальные заимствования осуществлялись в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований муниципального образования город Саяногорск, утвержденной Приложением № 20 к Решению о бюджете на 2019 год. Программа содержит перечень всех внутренних заимствований муниципального образования город Саяногорск с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по виду заимствований.

3.2.1.5. Анализ изменений в течение 2019 года привлечения и погашения кредитов согласно Решению о бюджете на 2019 год представлен в Приложении № 1 к заключению.

Плановые показатели по привлечению кредитов кредитных организаций в течение 2019 года увеличились на 130 000,00 тыс.рублей, плановые показатели по погашению кредитов кредитных организаций увеличились по сравнению с первоначальной редакцией Решения о бюджете на 2019 год на 100 000,00 тыс.рублей.

Плановые показатели по привлечению бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в течение 2019 года не изменились и составили 55 000,00 тыс.рублей, плановые показатели по погашению бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в течение 2019 года уменьшились на 4 800,00 тыс.рублей.

3.2.1.6. Анализ плановых и фактических показателей изменений муниципального долга за 2018 и 2019 годы представлен в Приложении № 2 к заключению.

Плановые показатели по привлечению кредитов кредитных организаций в 2019 году возросли к уровню 2018 года на 115 000,00 тыс.рублей, или на 67,6%, плановые показатели по погашению кредитов кредитных организаций возросли по сравнению с 2018 годом на 135 000,00 тыс.рублей. Плановые показатели по привлечению бюджетных кредитов возросли в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 25 000,00 тыс.рублей, погашение бюджетных кредитов, увеличилось по сравнению с 2018 годом на 50 502,50 тыс.рублей.

В 2019 году фактическая сумма привлечения кредитов кредитных организаций увеличилась по сравнению с 2018 годом на 115 000,00 тыс.рублей, привлечение бюджетных кредитов увеличилось по сравнению с 2018 годом на 135 000,00 тыс.рублей. Фактическая сумма погашения кредитов кредитных организаций также возросла в 2019 году по сравнению с 2018 на 135 000,00 тыс.рублей, или на 93%, погашение бюджетных кредитов увеличилось на 160 502,50 тыс.рублей.

3.2.1.7. Из данных Приложения № 2 видно, что муниципальный долг за 2019 год снизился по сравнению с 01.01.2019 на 23 507,50 тыс.рублей, и составил 235 800,00 тыс.рублей, что не превышает планируемого значения. Планируемое значение верхнего предела муниципального долга установлено пунктом 2 статьи 11 Решения о бюджете на 2019 год и на 01 января 2020 года составляет 235 800,00 тыс.рублей.

3.2.1.8. В 2019 году расходы по обслуживанию муниципального внутреннего долга уменьшились по сравнению с 2018 годом на 42,3% и составили 14 188,20 тыс. рублей.

Общая сумма расходов на обслуживание муниципального долга за 2019 год не превышает 15% объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из вышестоящего бюджета (часть 1 статьи 111 Бюджетного кодекса РФ), а также установленного пунктом 5 статьи 11 Решения о бюджете на 2019 год объема расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования город Саяногорск на 2019 год.

**3.2.2. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

Решением о бюджете на 2019 год бюджет муниципального образования город Саяногорск (далее по тексту – местный бюджет) утвержден с дефицитом в размере 32 870,2 тыс. рублей, по факту исполнение бюджета за 2019 год сложилось с профицитом в размере 42 974,4 тыс. рублей.

Исполнение источников финансирования дефицита местного бюджета за 2019 год представлено в Приложении № 3 к заключению.

Фактическое получение кредитов от кредитных организаций в 2019 году при плане 285 000,00 тыс. рублей составило 285 000,00 тыс. рублей, или 100%, погашение – 100% (план – 280 000,00 тыс. рублей, факт – 280 000,00 тыс. рублей).

Привлечение и погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году при плане 55 000,00 тыс. рублей и 83 507,50 тыс.рублей составило 165 000,00 тыс. рублей и 193 507,50 тыс.рублей соответственно.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета при плане 56 377,7 тыс.рублей составило «минус» 19 467,0 тыс.рублей.

В целях устранения арифметической ошибки, Контрольно-счетная палата рекомендует в Приложении 7 к проекту Решения в столбце «Исполнено» по строке «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» сумму 19 467,0 отразить со знаком «минус».

**3.3.Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год (структура доходной и расходной частей бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям и т.д.).**

**3.3.1. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год**

В Приложении № 4 к заключению Контрольно-счетной палаты представлена аналитическая информация по основным показателям исполнения местного бюджета в 2019 году.

Решением о бюджете на 2019 год в первоначальной редакции утверждены основные характеристики местного бюджета по доходам в сумме 1 418 688,0 тыс. рублей, по расходам – 1 439 312,1 тыс. рублей и дефициту местного бюджета – 20 624,1 тыс. рубля (не более 10% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года утвержден в сумме 235 800,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения местного бюджета в 2019 году в Решение о бюджете на 2019 год решениями Совета депутатов муниципального образования г. Саяногорск неоднократно вносились изменения и дополнения.

С учетом внесенных последних изменений и дополнений решением Совета депутатов муниципального образования г. Саяногорск от 17.12.2019 № 190 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск от 25.12.2018 № 120 «О бюджете муниципального образования город Саяногорск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» местный бюджет на 2019 год утвержден по доходам в сумме 1 573 184,8 тыс. рублей и по расходам – 1 606 055,0 тыс. рублей. При этом размер дефицита местного бюджета уточнен и утвержден в сумме 32 870,2 тыс. рублей, или 8% от доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Дефицит бюджета не превышает ограничение (10%), установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

По сравнению с первоначальной редакцией Решения о бюджете на 2019 год параметры бюджета увеличились: доходы на 154 496,8 тыс. рублей, или на 10,9%, расходы – на 166 742,9 тыс. рублей, или на 11,6%, дефицит местного бюджета – на 12 246,1 тыс. рублей, или 82,3%. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года увеличен на 34 800,0 тыс. рублей, или на 17,3%, и составил 235 800,0 тыс. рублей.

По отчету об исполнении бюджета доходы местного бюджета исполнены в сумме 1 486 550,3 тыс. рублей (94,5%), что на 86 634,5 тыс. рубля меньше объема доходов, утвержденных Решением о бюджете на 2019 год, расходы местного бюджета исполнены в сумме 1 443 575,9 тыс. рублей (89,9%), что на 162 479,1 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных ассигнований. Профицит бюджета составил 42 974,4 тыс. рублей.

**3.3.2.Анализ исполнения показателей доходной части бюджета муниципального образования город Саяногорск.**

В Приложениях №№ 5 и 6 к заключению Контрольно-счетной палаты представлена информация об исполнении местного бюджета в 2019 году по доходам.

В течение 2019 года первоначальные бюджетные назначения по доходам местного бюджета увеличены на 154 496,8 тыс. рублей, или на 10,9%.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета доходы местного бюджета в 2019 году составили 1 486 550,3 тыс. рублей, или 94,5% бюджетных назначений, отклонения составили «минус» 86 634,5 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом доходы уменьшились на 174 177,6 тыс. рублей (темп снижения – 11,7%).

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 702 079,4 тыс. рублей (99,6% бюджетных назначений), отклонения составили «минус» 2 824,5 тыс. рублей. При этом налоговые доходы исполнены в объеме 642 592,1 тыс. рублей, или 99,8% бюджетных назначений, неналоговые доходы – в сумме 59 487,3 тыс. рублей, или на 97,9%.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 784 470,9 тыс. рублей, или на 90,4%, отклонения составили «минус» 83 810,0 тыс. рублей.

В структуре доходов местного бюджета в 2019 году налоговые доходы составили 43,2% (в 2018 году – 39,3%), неналоговые доходы – 4,0% (в 2018 году – 3,7%), безвозмездные поступления – 52,8% (в 2018 году – 57,0%).

**3.3.2.1. Налоговые доходы.**

Налоговые доходы местного бюджета за 2019 год составили 642 592,1 тыс. рублей, или 99,8% бюджетных назначений, отклонения от плана «минус» 1 542,9 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом налоговые доходы уменьшились на 9 399,8 тыс. рублей (темп снижения 1,46%).

Основную долю налоговых поступлений составили поступления по двум  налогам, в том числе по налогу на доходы физических лиц – 82% от общей суммы налоговых доходов, по земельному налогу – 6,7%. По другим налогам доля поступлений составила: по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 4,3%, по налогу на имущество физических лиц – 3,9%. Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, единому сельскохозяйственному налогу, госпошлине и акцизам в целом составляют 3,1%.

На диаграмме № 1 представлена структура налоговых доходов в 2018 и 2019 годах.

Диаграмма № 1.

**3.3.2.2. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы местного бюджета в 2019 году составили 59 487,3 тыс. рублей, или 97,9% от плана, что на 1 281,6 тыс. рублей меньше бюджетных назначений.

Основную часть неналоговых доходов местного бюджета составили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (51,1%). На доходы от продажи материальных и нематериальных активов приходится 18,3%, платежи при пользовании природными ресурсами - 11,8%, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 10,4%, штрафы, санкции, возмещение ущерба и прочие неналоговые доходы – 8,4%.

На диаграмме № 2 представлено сравнение показателей поступлений неналоговых доходов за 2018 и 2019 годы.

Диаграмма № 2.

**3.3.2.3. Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 784 470,9 тыс. рублей, или на 90,4% годовых бюджетных назначений, отклонения составили «минус» 83 810,0 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом безвозмездные поступления уменьшились на 162 266,0 тыс. рублей, или на 20,7%.

В 2019 году безвозмездные поступления сформировались за счет:

- дотаций – 34 649,0 тыс. рублей (исполнение 100%), поступления к уровню 2018 года уменьшились на 351,0 тыс. рублей, или на 1,0%;

- субсидий – 102 180,0 тыс. рублей (исполнение 99,3%), поступления к уровню 2018 года уменьшились на 85 171,8 тыс. рублей, или на 45,5%;

- субвенций – 644 966,6 тыс. рублей (исполнение 88,8%), поступления к уровню 2018 года уменьшились на 78 498,5 тыс. рублей, или на 10,8%;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов – 540,0 тыс.рублей (исполнение 100%);

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов – 3 743,6 тыс.рублей (исполнение 100%);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – «минус» 1 608,3 тыс.рублей.

Недопоступило (или поступило исходя из фактической потребности) безвозмездных поступлений в виде субсидий на сумму 744,3 тыс. рублей, в том числе:

- на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – 622,0 тыс.рублей;

- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды – 2,9 тыс.рублей;

- прочие субсидии бюджетам городских округов – 119,4 тыс.рублей.

Недопоступило (или поступило исходя из фактической потребности) субвенций из республиканского бюджета Республики Хакасия в общей сумме 81 457,4 тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 76 278,9 тыс. рублей, исполнение 89,0% (недостаточное финансирование или поступление исходя из фактической потребности);

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 3 799,4 тыс. рублей, исполнение 85,2%;

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 997,3 тыс.рублей, исполнение 71,1%;

- субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 347,1 тыс.рублей, исполнение 94%;

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 34,7 тыс.рублей, исполнение 76,1%.

Доля межбюджетных трансфертов в общей сумме доходов местного бюджета составляет 52,8%. В 2018 году эта доля составляла 57,0%.

**3.3.3. Анализ исполнения расходной части местного бюджета.**

По отчету об исполнении бюджета расходы местного бюджета в 2019 году составили 1 443 575,9 тыс. рублей (89,9% от плана), что на 162 479,1 тыс. рублей, или на 10,1 % меньше утвержденных бюджетных ассигнований.

Общая сумма расходов местного бюджета уменьшилась по сравнению с 2018 годом на 264 644,4 тыс. рублей.

**3.3.3.1. Исполнение местного бюджета по разделам классификации расходов.**

В Приложении № 7 к заключению Контрольно-счетной палаты представлена структура расходов местного бюджета 2019 года по разделам классификации расходов.

В 2019 году в структуре фактических расходов наибольший удельный вес составили расходы следующих разделов классификации расходов: «Образование» - 68,3% (в 2018 году - 70,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,3% (2018 год -9,1%), «Общегосударственные вопросы» - 6,6% (в 2018 году - 6,2%).

Увеличение удельного веса в структуре расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло по шести разделам: «Общегосударственные вопросы» на 0,4 процента, «Национальная экономика» на 1,2 процента, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 0,2 процента, «Культура, кинематография» на 0,6 процента, «Социальная политика» на 0,4 процента, «Средства массовой информации» на 0,2 процента.

По четырем разделам произошло сокращение удельного веса в структуре расходов: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 0,1 процент; «Образование» на 2,2 процента; «Физическая культура и спорт» на 0,1 процент; «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 0,4 процента.

Удельный вес раздела «Охрана окружающей среды» остался в 2019 году на уровне 2018 года и составил 0,1 процента.

Анализ исполнения бюджетных назначений местного бюджета по разделам классификации расходов за 2019 год показывает, что исполнение по разделам осуществлялось, практически, пропорционально.

В 2019 году минимальный уровень исполнения составил 78,0% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», максимальный – 100% по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».

В 2019 году средний уровень исполнения расходов местного бюджета составляет 89,9%, ниже среднего показателя уровня исполнения исполнено по трем разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (78,0%), «Социальная политика» (87,9%), «Образование» (89,9%).

**3.3.3.2. Исполнение местного бюджета по ведомственной классификации расходов.**

В Приложении № 8 к заключению Контрольно-счетной палаты представлена информация об исполнении местного бюджета в 2019 году по ведомственной классификации расходов.

По всем главным распорядителям кассовые расходы местного бюджета произведены менее запланированного объема. Наибольшие отклонения приходятся на Комитет по ЖКХ и Т (80,9% исполнения запланированных расходов) и на ГорОО (89,3%).

Основная доля расходов местного бюджета приходится на 3-х главных распорядителей, в том числе: ГорОО – 65,2%, СГОК – 11,1%, Комитет по ЖКХ и Т – 12,2%.

По остальным главным распорядителям местного бюджета удельный вес расходов составляет: Администрация города Саяногорска – 7,9%, ДАГН – 2,6%, БФУ – 0,6%, Совет депутатов – 0,3%, КСП – 0,1%.

**3.3.3.3. Исполнение расходов резервного фонда Администрации муниципального образования город Саяногорск.**

Расходы резервного фонда Администрации муниципального образования город Саяногорск предусмотрены по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в сумме 200,0 тыс. рублей (в 2018 году – 200,0 тыс.рублей).

Согласно ведомственной структуре расходы за счет резервного фонда утверждены по главному распорядителю - Администрации города Саяногорска и включены в муниципальную [программу](consultantplus://offline/ref=64CC05E6B2E6445AF1FA129304F735267EE5850F7C8B4F58FB4F39D400192AC267059559E8A61E6294268DqC58B) "Развитие и совершенствование системы гражданской обороны, пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах, защиты населения и территорий муниципального образования г. Саяногорск от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2014 - 2021 годы", утвержденную Постановлением Администрации муниципального образования г. Саяногорск от 23.12.2013 №1978.

Средства резервного фонда в 2019 году, как и в 2018 году, не использовались в связи с отсутствием чрезвычайной ситуации.

Порядок использования средств резервного фонда утвержден постановлением Администрации муниципального образования город Саяногорск от 24.10.2011 № 2141 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования г.Саяногорск».

**3.3.3.4. Исполнение расходов дорожного фонда муниципального образования город Саяногорск.**

В соответствии с пунктом 3.6 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования город Саяногорск, утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования г. Саяногорск от 24.12.2013 № 115 «О создании дорожного фонда муниципального образования город Саяногорск» (далее – Порядок № 115), отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда приложен к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск (приложение № 10 к проекту Решения). Форма отчета соответствует форме, утвержденной Порядком №115.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены на 2019 год в размере 33 236,5 тыс.рублей, в том числе за счет остатка на 01.01.2019 в сумме 183,5 тыс.рублей и планируемых доходов на 2019 год в сумме 33 053,0 тыс.рублей.

Фактически поступило доходов за 2019 год 32 415,8 тыс.рублей, или 98% от планируемых доходов. Кассовое исполнение составило 32 295,0 тыс.рублей, или 97,2% от запланированных расходов. Фактическое выполнение составило 24 182,3 тыс.рублей.

**3.3.3.5. Исполнение муниципальных программ.**

В 2019 году осуществлялась реализация 18-и муниципальных программ (далее – МП, программа), предусмотренных Решением о бюджете на 2019 год на общую сумму 1 497 030,4 тыс.рублей. Исполнение по программам составило 1 336 255,0 тыс. рублей, или 89,3%. В 2018 году общий объем средств, направленных на реализацию программ составлял 1 590 826,4 тыс.рублей, процент исполнения – 95,5%. Муниципальная программа «Содействие развитию торговой деятельности на территории муниципального образования г.Саяногорск на 2018-2020 годы» финансирование из местного бюджета не предусматривает.

Информация о кассовом исполнении программ в 2019 году представлена в Приложении № 9 к заключению Контрольно-счетной палаты.

Объем бюджетных расходов на реализацию муниципальных программ в 2019 году уменьшился на 254 571,4 тыс.рублей к уровню 2018 года, также уменьшилась доля программных расходов в общей сумме расходов местного бюджета и составила 92,6% (в 2018 году – 93,1%).

В полном объеме исполнены две программы на сумму 16 565,5 тыс.рублей, в диапазоне от 90 до 99,9% исполнено девять программ на сумму 218 277,4 тыс.рублей, от 70,0 до 89,9% исполнено шесть программ на сумму 1 091 751,9 тыс.рублей, одна программа исполнена на 30,5 % на сумму 9 660,2 тыс.рублей.

Согласно ежегодному отчету о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ муниципального образования г.Саяногорск за 2019 год, сформированному Отделом экономики и развития Администрации муниципального образования г. Саяногорск, эффективность 16-ти муниципальных программ оценена как «высокая», 2-х программ как «достаточная».

**Выводы:**

В результате внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Саяногорск, внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск в составе внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета и экспертизы проекта решения Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск об исполнении бюджета установлено:

1. Согласно обходным листам годовые отчеты ГАБС за 2019 год представлены в установленные Приказом БФУ № 83 сроки.

В соответствии с пунктом 5.1. раздела 5 Порядка № 89 годовые бюджетные отчетности ГАБС за 2019 год представлены в Контрольно-счетную палату в виде заверенных копий на бумажных носителях в установленный срок.

Бюджетные отчетности ГАБС за 2019 год соответствуют требованиям пунктов 4, 6 Инструкции № 191н, пункта 6 Приказа БФУ № 101, а именно: сброшюрованы, пронумерованы и имеют оглавление, формы годовой бюджетной отчетности подписаны.

2. В соответствии с Инструкцией № 191н, для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности, ГАБС представлены все формы отчетности, кроме ГАБС ГорОО.

В нарушение пунктов 11.1, 23 Инструкции № 191н в составе годовой бюджетной отчетности ГорОО не представлена Справка (ф.0503125). В Пояснительной записке (ф.0503160), согласно абзацу 1 пункта 8 Инструкции № 191н, информация об отсутствии числового значения показателей Справки (ф.0503125) не отражена.

3. В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н, пунктом 4 Приказа БФУ № 94 бюджетная отчетность, проверенных ГАБС: БФУ, Комитет по ЖКХ и Т, СГОК, КСП, ДАГН, Совет депутатов по состоянию на 01.01.2020, составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

4. В соответствии с требованиями Инструкции № 191н соответствует:

а) структура форм:

- 0503130 Баланс (всех ГАБС);

- 0503110 Справка (ф. 0503110) (всех ГАБС);

- 0503127 Отчет (ф.0503127) (всех ГАБС);

- 0503128 Отчет (ф.0503128) (проверенных ГАБС: ГорОО);

- 0503121 Отчет (ф.0503121) (проверенных ГАБС: БФУ, КСП, СГОК, Совет депутатов, Администрация города Саяногорска, ГорОО);

- 0503123 Отчет (ф.0503123) (всех ГАБС);

- 0503169 Сведения (ф.0503169) (всех ГАБС);

б) содержание:

- Баланса (всех ГАБС);

- Сведений (ф.0503169) (всех ГАБС);

- Отчета (ф.0503121) (проверенных ГАБС: БФУ, КСП, СГОК, Совет депутатов);

- Отчета (ф.0503123) (проверенных ГАБС: БФУ, КСП, СГОК, Совет депутатов).

5. В отклонение требований пункта 152 Инструкции № 191н:

а) Администрацией города Саяногорска:

- в раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не включена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;

- в раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не включен перечень документов главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджетов, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности в системе подведомственных ему получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета, соответственно;

б) Текстовая часть раздела [2](consultantplus://offline/ref=2D8B5924D27CEAC5897B762D04A6FF82AB247E733F241DDE48978D9AEB911008717D4898BDD40C0C21E715C8886BECCE9B9289FA749B9E39t6j0E) «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) Комитета по ЖКХ и Т:

- не содержит информацию о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; отсутствует характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;

- содержит информацию, отраженную в Балансе, а также анализ показателей бюджетной отчетности;

в) В текстовой части [раздела 4](consultantplus://offline/ref=2D8B5924D27CEAC5897B762D04A6FF82AB247E733F241DDE48978D9AEB911008717D4898B9D1055C72A81494CD36FFCF90928BF968t9j9E) «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) Комитета по ЖКХ и Т отсутствует анализ показателей бухгалтерской отчетности, за исключением Сведений (ф.0503175) и Сведений (ф.0503178).

6. В ходе выборочной проверки Пояснительной записки (ф.0503160), форм, таблиц и приложений к ней, проверенных ГАБС: БФУ, СГОК, КСП, ГорОО нарушений не выявлено.

7. При сопоставлении показателей (остатков) на конец предыдущего отчетного финансового 2018 года и показателей (остатков) на начало финансового 2019 года, отраженных в Балансе ГАБС Комитет по ЖКХ и Т, установлены изменения валюты Баланса на сумму 1 380 598,14 рублей. Изменения остатков валюты баланса, отражены в Сведениях (ф.0503173) по коду причины 03 - исправление ошибок прошлых лет в сумме 1 289 138,22 рублей. Сумма расхождения в Балансе, представленном на бумажном носителе, не соответствует данным Сведений (ф.0503173).

В ходе контрольного мероприятия направлен запрос в БФУ о предоставлении Баланса ГАБС Комитет по ЖКХ и Т в электронном виде. По результатам полученной информации установлено, что Комитетом по ЖКХ и Т в нарушение пункта 7.1. статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 4 Инструкции № 191н, Приказа БФУ № 101 Баланс на бумажном носителе не является копией Баланса, составленного в виде электронного документа. Контрольно-счетной палатой проведена сверка показателей Баланса представленного в электронном варианте и показателей Баланса на бумажном носителе, установлены расхождения на начало 2019 года.

Кроме того, данные Баланса на начало отчетного периода на бумажном носителе не соответствуют данным Главной книги (ф.0503737), данные Баланса представленного в БФУ в электронном виде соответствуют данным Главной книги (ф.0503737).

При формировании консолидированного отчета по муниципальному образованию город Саяногорск за 2019 год БФУ использовало данные в электронном варианте посредством программного комплекса «Свод-СМАРТ».

В связи с отсутствием доступа в программный комплекс «Свод-СМАРТ», Контрольно-счетная палата не имеет возможности самостоятельно произвести проверку соблюдения требований Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 191н в части соответствия представленных форм отчетности, на бумажном носителе, представленным формам отчетности в электронном варианте.

По остальным ГАБС, при сопоставлении показателей (остатков) на конец предыдущего отчетного финансового 2018 года и показателей (остатков) на начало финансового 2019 года, отраженных в Балансе, показатели (остатки) сумм не изменились.

Показатели Баланса ГАБС: Администрация города Саяногорска, ГорОО, ДАГН, БФУ, Совет депутатов, КСП, СГОК на начало и конец 2019 года соответствуют данным Главной книги (ф.0504072) за 2019 год.

8. Главная книга (ф.0504072) всех ГАБС заполнена в соответствии с Приказом Минфина РФ №52н.

9. При проведении проверки междокументных контрольных соотношений между Сведениями (ф.0503169) и Балансом, по проверенным ГАБС: Администрация города Саяногорска; ГорОО; ДАГН; БФУ; Совет депутатов; КСП; СГОК расхождений не выявлено.

По всем ГАБС Сведения (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020 соответствуют показателям, отраженным в Главной книге (ф.0504072).

10. Показатели Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на 01.01.2020 ГАБС идентичны соответствующим показателям, отраженным в Сведениях (ф.0503168).

11. В ходе выборочной проверки соблюдения контрольного соотношения между показателями Отчета [(ф.0503121)](consultantplus://offline/ref=56B6483DD37A5BE97C2DEDE0BB777C5D59480D317D632240A2051184971263E91B9895FEFC467186B6D234D34B3815976F7C2FEE0F1DX5j0J) и Справки [(ф.0503110)](consultantplus://offline/ref=56B6483DD37A5BE97C2DEDE0BB777C5D59480D317D632240A2051184971263E91B9895FEFA4D7786B6D234D34B3815976F7C2FEE0F1DX5j0J), по проверенным ГАБС: ДАГН; БФУ; КСП; СГОК; Совет депутатов было установлено, что показатели [строк 010](consultantplus://offline/ref=56B6483DD37A5BE97C2DEDE0BB777C5D59480D317D632240A2051184971263E91B9895FEFF4F7386B6D234D34B3815976F7C2FEE0F1DX5j0J)-[100](consultantplus://offline/ref=56B6483DD37A5BE97C2DEDE0BB777C5D59480D317D632240A2051184971263E91B9895FEFF4D7186B6D234D34B3815976F7C2FEE0F1DX5j0J) "Доходы" графы 4 Отчета (ф.0503121) соответствуют показателям по счету 1 401 10 100 по соответствующим кодам классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ), показатели [строк 160](consultantplus://offline/ref=56B6483DD37A5BE97C2DEDE0BB777C5D59480D317D632240A2051184971263E91B9895FEFF4D7386B6D234D34B3815976F7C2FEE0F1DX5j0J) - [270](consultantplus://offline/ref=56B6483DD37A5BE97C2DEDE0BB777C5D59480D317D632240A2051184971263E91B9895FEFF497286B6D234D34B3815976F7C2FEE0F1DX5j0J) "Расходы" графы 4 Отчета (ф.0503121) соответствуют показателям по счету 1 401 20 100 по соответствующим [КОСГУ](consultantplus://offline/ref=56B6483DD37A5BE97C2DEDE0BB777C5D594800347E632240A2051184971263E91B9895FEF84A768EE08824D7026F188B6F6131EF111E59CFXAjDJ).

12. При выборочной проверке Отчета (ф.0503127), проверенных ГАБС: БФУ, Комитет по ЖКХ и Т, СГОК, ДАГН, КСП, Совет депутатов установлено:

- часть 1 Отчета (ф. 0503127) «Доходы бюджета»: утвержденные бюджетные назначения соответствуют утвержденным плановым показателям, согласно Приказу БФУ № 92 в редакции от 17.12.2019; показатели по исполнению через финансовые органы и соответствуют показателям Отчета (ф.0531787);

- часть 2 Отчета (ф. 0503127) «Расходы бюджета» показатели лимитов бюджетных обязательств соответствуют показателям доведенных лимитов бюджетных обязательств части 2 Отчета (ф.0531785), показатели по исполнению расходов бюджета, соответствуют показателям доведенных объемов финансирования части 3 Отчета (ф.0531785).

13. Коды классификации расходов бюджета, отраженные в Отчете (ф. 0503127), проверенных ГАБС: Совет депутатов, БФУ, Комитет по ЖКХ и Т, СГОК, КСП, ДАГН, БФУ соответствуют ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования город Саяногорск на 2019 год, утвержденной Решением от 25.12.2018 № 120.

14. Показатели и структура граф 4 и 5 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф.0503127) соответствуют показателям и структуре граф 4 и 5 Отчета (ф.0503128), показатели графы 9 Отчета (ф.0503127) соответствуют показателям графы 10 Отчета (ф.0503128).

15. В Сведениях (ф.0503164) проверенных ГАБС:

- Администрация города Саяногорска, ГорОО по состоянию на 01.01.2020 показатели граф 8, 9 (соответственно код и пояснения причин отклонений от планового процента) заполнены в соответствии с перечнем причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов, установленных Приказом БФУ № 6;

- КСП, Совет депутатов, ДАГН, СГОК по состоянию на 01.01.2020 показатели заполнены в соответствии с Инструкцией № 191н. Показатели Отчета (ф.0503127) по исполнению менее 95 % соответствуют показателям, отраженным в Сведениях (ф.0503164), с указанием процента исполнения по каждому КБК.

- Комитет по ЖКХ и Т, в графе 9 раздела «Доходы бюджета» Сведений (ф.0503164), не указаны причины отклонений исполнения бюджета по доходам на сумму 175 203,15 рубля, что является нарушением требований [пункта 163](consultantplus://offline/ref=1347A951451F194881EC6EEF281907BEBDDDAB9A95F3BBC804DD7D7C447A8505A6D22557B90CD51F786521709A95C9F1F7F7730FE7E5Z9P3H) Инструкции № 191н, Приказа БФУ № 6.

16. Показатели Отчета (ф.0503127) проверенных ГАБС: КСП, Совет депутатов, ДАГН, СГОК, Комитет по ЖКХ и Т, БФУ по исполнению менее 95 % соответствуют показателям, отраженным в Сведениях (ф.0503164), с указанием процента исполнения по каждому КБК.

17. В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 158, пунктом 2 статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ первоначальные бюджетные росписи расходов ГАБС на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, составленные на основании Решения от 25.12.2018 № 120, утверждены руководителями ГАБС.

Уточненные бюджетные росписи ГАБС на 2019 год в совокупности исходных данных соответствуют объемам расходов, предусмотренным ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования город Саяногорск на 2019 год, утвержденной Решением от 25.12.2018 № 120 (в ред. от 17.12.2019 № 190).

18. В соответствии с пунктом 1 статьи 219.1. Бюджетного кодекса РФ, пунктами 2.1, 2.2 раздела 2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденного приказом БФУ от 30.12.2016 № 76 (с внесенными изменениями) первоначальные бюджетные росписи ГАБС на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов составлены в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью, и лимитами бюджетных обязательств, утвержденными 29.12.2018 БФУ.

19. В соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденного приказом БФУ от 30.12.2016 №76 (с внесенными изменениями) первоначальные лимиты бюджетных обязательств на 2019 год доведены до ГАБС 29.12.2018, то есть до начала очередного финансового года, по форме 0504822 «Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях)», утвержденной Приказом Минфина РФ № 52н.

20. Общий объем неисполненных бюджетных назначений по расходам, составляет в общем, по всем ГАБС, 162 479,1 тыс. рублей, или 10,1 %.

21. В ходе выборочного рассмотрения исполнения бюджета по элементам видов расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» и 853 «Уплата иных платежей» установлено следующее:

- по мнению Контрольно-счетной палаты, сумма расходов в размере 12 749,8 тыс. рублей, имеет признаки неэффективного, неэкономного использования бюджетных средств;

- Контрольно-счетная палата считает, что ГАБС ДАГН нарушен установленный [статьей 34](consultantplus://offline/ref=A9866DFBF7F1BDC8411749CC0C049F44263418F0EC16E4F0FC19F541CEBA24AFF9420900E3D62DD04B5A48155A3F461C5D34284850CCDB14YEq3E) Бюджетного кодекса РФ, принцип эффективности использования бюджетных средств. Возникновение расходов по возмещению судебных издержек, в сумме 16,0 тыс. рублей, явилось следствием ненадлежащего исполнения работниками ДАГН своих обязанностей и отсутствием должного внутреннего контроля.

22. ГАБС принятые бюджетные обязательства на 2019 год не превышают утвержденных (доведенных) бюджетных данных. Показатели неисполненных бюджетных обязательств, денежных обязательств соответствуют показателям, отраженным в Сведениях (ф. 0503175).

23. По всем ГАБС сумма дебиторской задолженности на 01.01.2020 составила 140 605,2 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность 39 410,9 тыс. рублей (Комитет по ЖКХ и Т, ДАГН, Администрация города Саяногорска). По ГАБС Совет депутатов и КСП на 01.01.2020 дебиторская задолженность отсутствует. По сравнению с 2018 годом сумма дебиторской задолженности увеличилась на 51 020,4 тыс. рублей. На 01.01.2019 дебиторская задолженность составляла 89 584,8 тыс. рублей.

24. По всем ГАБС сумма кредиторской задолженности на 01.01.2020 составила 144 801,7 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность составила 107 455,2 тыс. рублей (Комитет по ЖКХ и Т, ГорОО). По ГАБС КСП на 01.01.2020 кредиторская задолженность отсутствует. По сравнению с 2018 годом сумма кредиторской задолженности увеличилась на 81 101,2 тыс. рублей. На 01.01.2019 кредиторская задолженность составляла 63 700,5 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной БФУ по запросу Контрольно-счетной палаты из общей суммы кредиторской задолженности на 01.01.2020 в размере 144 801,7 тыс.рублей:

- задолженность за счет бюджета Республики Хакасия составляет 97 567,7 тыс.рублей или 67,4%. Наблюдается рост задолженности по сравнению с 01.01.2019 на сумму 41 370,7 тыс.рублей или 73,6%;

- задолженность за счет средств местного бюджета составляет 47 234,0 тыс.рублей или 32,6%. Наблюдается рост задолженности по сравнению с 01.01.2019 на сумму 39 730,4 тыс.рублей или в 6 раз.

25. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год направлен Администрацией города Саяногорска в Контрольно-счетную палату в составе годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год и проекта решения Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск «Об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год» в срок, установленный пунктом 5.5 раздела 5 Порядка № 89, а именно 31 марта 2020 года.

26. При проверке годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета на соответствие требованиям Инструкции 191н и Указаниям №132н установлено:

В соответствии с Инструкцией № 191н в графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета (ф.0503317) коды бюджетной классификации Российской Федерации отражены по разделам отчета. При выборочной проверке установлено, что указанные коды бюджетной классификации Российской Федерации соответствуют наименованиям показателей, указанным в графе 1 Отчета (ф.0503317), и Порядку № 132н.

Показатели Отчета (ф.0503317) соответствуют показателям Консолидированного отчета о кассовых поступлениях и выбытиях [(ф.0503152)](consultantplus://offline/ref=86889B62B8230BC6D40078848E865510EE2A21AFA89C5B1D8285AAED31D7611908306862010B671E83D86197256B52D3224CE11CAF3D76D4o4TDI), представляемого в финансовый орган Управлением Федерального казначейства по Республике Хакасия.

Показатель строки 700 «Изменение остатков средств» графы «Исполнено» Отчета (ф.0503317) в сумме «минус» 19 466 943,44 рубля соответствует разнице показателей, отраженных на начало и конец отчетного года по строке 210 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» Баланса исполнения бюджета (ф.0503320) (4 318 641,22 рубль – 23 785 584,66 рубля), но не соответствует показателю, отраженному по бюджетной деятельности по строке 500 «Изменение остатков средств» Отчета о движении денежных средств (ф.0503323) (19 778 534,99 рубля). Сумма расхождения составляет 311 591,55 рубль и связана с тем, что в ф. 0503323 в графе «Изменение остатков средств»  отражается сумма, с учетом поступлений и выбытий средств во временном распоряжении, согласно Инструкции № 191н.

27. Баланс (ф.0503320) сформирован в соответствии с пунктами 183, 184 Инструкции № 191н. При сопоставлении показателей Баланса (ф.0503320) на начало 2019 года с Балансом за 2018 год выявлены расхождения в размере 1 289 138,22 рублей. В Сведениях (ф.0503373) отражена сумма изменений в размере 1 289 138,22 рублей, причины данных изменений подробно отражены в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503360) и связаны с исправлением ошибок прошлых лет и корректировке начисления по страховым взносам ФСС РФ за 2018 год.

Показатели остатков средств на счете бюджета, открытого в органе Федерального казначейства, отраженные по строке 210 Баланса (ф.0503320), соответствуют данным органа Федерального казначейства.

В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503360) и в «Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф.0503190) раскрыта информация об остатках на конец отчетного периода по счету 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» в сумме 74 318 304,16 рубля (код строки 120 (ф.0503320)).

28. В результате выборочной сверки суммированных показателей Отчетов (ф. 0503121), представленных ГАБС, и Отчета (ф.0503321) по КОСГУ 110, 120, 140, 170, 180, 200 выявлены расхождения. По устному пояснению заместителя руководителя БФУ по бухгалтерскому учету и контролю данные расхождения отражены в отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) «Прочие администраторы доходов г.Саяногорска» (копия отчета представлена) и соответствуют Инструкции №191н.

Финансовый результат за 2019 год по данным Баланса (ф.0503320) составил 54 897 498,64 рублей (4 448 723 199,23 рублей (стр.560 на конец года) – 4 393 825 700,59 рублей (стр.560 на начало года)) и соответствует показателю Отчета (ф.0503321) в сумме 54 897 498,64 рублей (стр.300).

29. Отчет (ф.0503323) составлен в соответствии с пунктами 198, 199 Инструкции № 191н.

Показатели Отчета (ф.0503323) отражены по разделам «Поступления», «Выбытия», «Изменение остатков средств» по соответствующим кодам КОСГУ. Показатели по разделу «Поступления» не соответствуют данным, отраженным в Отчете (ф.0503317) и приложении №1 проекта Решения. Сумма показателей раздела «Поступления» без учета поступлений от осуществления заимствований составляет 1 485 972 915,49 рублей, показатели по исполнению доходов бюджета отраженные в Отчете (ф.0503317) составляют 1 486 550 305,19 рублей. Расхождение составляет «минус» 577 389,70 рублей, - «возврат дебиторской задолженности прошлых лет» (строка 4210 Отчета (ф.0503323)) и, согласно пункту 150 Инструкции №191н в разделе «Поступления» не учитывается.

Показатели по разделу «Выбытия» в размере 1 443 575 861,75 рубль (за минусом суммы погашения внутреннего долга) соответствуют показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503317), и приложениям № 2,3,4,5 проекта Решения.

Раздел «Изменение остатков средств» не соответствует данным, отраженным в Отчете (ф.0503317), а именно показатели раздела «Изменение остатков средств» Отчета (ф.0503317) в части исполнения бюджета составляют «минус» 19 466 943,44 рубля, показатели Отчета (ф.0503323) «минус» 19 778 534,99 рубля. Расхождение составляет «минус» 311 591,55 рубль. Причины расхождения отражены в разделе 3.1.2.1. данного заключения.

30. Пояснительная записка (ф.0503360) к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск сформирована в соответствии с пунктом 217 Инструкции № 191н в составе приложений ([форм 0503361](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F5999EFFMDJ), [0503364](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F5999FFFM1J), [0503368](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F5999DFFM5J), [0503369](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F59E9AFFM5J), [0503371](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F59E9BFFM4J), [0503372](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F59E9BFFM3J), 0503373, [0503374](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F59E98FFM0J)0, 0503374) и в структуре разделов, предусмотренных [пунктом 152](consultantplus://offline/ref=7BA21B2CF4FF3BF9F1B8A94F57C2C87CACE29325C01A5539131C83BA39E7A234B7E40767B8E956D5s8M8J) Инструкции №191н, кроме раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности».

В соответствии с пунктом 4 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ пояснительная записка (ф.0503360) содержит анализ исполнения бюджета (раздел 3) и анализ показателей финансовой отчетности (раздел 4), а также расшифровки к отчету об исполнении бюджета.

31. Проверка показателей Пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета:

а) при проверке представленных в составе Пояснительной записки (ф.0503360) Сведений (ф. 0503361) расхождения не выявлены. В Сведениях о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503374) перечислены государственные (муниципальные) предприятия, в том числе МУП «Литера» (в стадии ликвидации, Постановление Администрации г.Саяногорска № 1293 от 06.07.2004), МУП «Аптека № 1» (в стадии ликвидации, Постановление Администрации города Саяногорска № 480 от 02.07.2019), ООО «Оптика» (реорганизовано из МУП «Оптика», Постановление Администрации города Саяногорска №34 от 24.01.2018);

б) при проверке Сведений [ф. 0503369](consultantplus://offline/ref=A1B8E60F1D9F4CFDE700879136F43E8180847819876BFDEE49697D7EF2280732A74097A9D2AC5E00MAs5I) установлено, что Сведения ф.0503369 сформированы в соответствии с пунктом 218 Инструкции № 191н, на основании данных соответствующих Сведений (ф.0503169) ГАБС. Сумма дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода в размере, соответственно, 112 707 508,35 рублей и 164 609 234,28 рубля, кредиторской задолженности в размере, соответственно, 131 114 109,11 рублей и 189 967 253,30 рубля, не соответствуют суммированным показателям по всем ГАБС. Данные расхождения отражены в Сведениях (ф.0503169) прочих администраторов доходов г.Саяногорска (копия отчета представлена) и соответствуют Инструкции № 191н;

Расхождения сумм дебиторской задолженности в Сведениях ф.0503369, на конец отчетного периода по годовому отчету за 2018 год и на начало года по годовому отчету за 2019 год в размере 93,34 рубля, отражены в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф.0503373) и, согласно Пояснительной записки (ф.0503360), возникли в связи с корректировкой начисления по страховым взносам ФСС РФ за 2018 год;

в) при проверке Сведений (ф.0503371) расхождений сумм финансовых вложений, указанных в Сведениях (ф.0503371) и в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503360) не выявлено;

г) показатели на начало и конец года Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета [(ф. 0503372)](consultantplus://offline/ref=EA10B88E221DE636AD4CDC1704431960744F871FA99F885A1F2F09EDBB83611DECB19DB08F7D802CJ0S4J) соответствуют показателям Баланса (ф.0503320).

32. Проект решения Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск «Об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год» представлен 11-ю приложениями, в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Положением № 109, решением о местном бюджете.

33. По состоянию на 01.01.2020 муниципальный долг составил 235 800,00 тыс. рублей.

33.1. Фактически сложившийся объем муниципального долга на конец отчетного года не превышает верхнего предела муниципального долга установленного пунктом 2 статьи 11 Решения о бюджете на 2019 год.

33.2. Виды долговых обязательств муниципального образования соответствуют нормам статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

33.3. Муниципальный долг за 2019 год уменьшился по сравнению с 01.01.2019 на 23 507,50 тыс.рублей.

33.4. Расходы по обслуживанию муниципального внутреннего долга уменьшились по сравнению с 2018 годом на 42,3% и составили 14 188,20 тыс. рублей. Общая сумма расходов на обслуживание муниципального долга за 2019 год не превышает 15% объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из вышестоящего бюджета (часть 1 статьи 111 Бюджетного кодекса РФ), а также установленного пунктом 5 статьи 11 Решения о бюджете на 2019 год объема расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования город Саяногорск на 2019 год.

34. Бюджет муниципального образования город Саяногорск на 2019 год утвержден с дефицитом в размере 32 870,2 тыс. рублей, фактическое исполнение сложилось с профицитом в размере 42 974,4 тыс. рублей.

Фактическое получение кредитов от кредитных организаций в 2019 году при плане 285 000,00 тыс. рублей составило 285 000,00 тыс. рублей, или 100%, погашение – 100% (план – 280 000,00 тыс. рублей, факт – 280 000,00 тыс. рублей).

Привлечение и погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году при плане 55 000,00 тыс. рублей и 83 507,50 тыс.рублей составило 165 000,00 тыс. рублей и 193 507,50 тыс.рублей соответственно.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета при плане 56 377,7 тыс.рублей составило «минус» 19 467,0 тыс.рублей.

В целях устранения арифметической ошибки, Контрольно-счетная палата рекомендует в Приложении 7 к проекту Решения в столбце «Исполнено» по строке «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» сумму 19 467,0 отразить со знаком «минус».

35. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета доходы местного бюджета в 2019 году составили 1 486 550,3 тыс. рублей, или 94,5% бюджетных назначений, отклонения составили «минус» 86 634,5 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом доходы уменьшились на 174 177,6 тыс. рублей (темп снижения – 11,7%).

35.1. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 702 079,4 тыс. рублей (99,6% бюджетных назначений), отклонения составили «минус» 2 824,5 тыс. рублей. При этом налоговые доходы исполнены в объеме 642 592,1 тыс. рублей, или 99,8% бюджетных назначений, неналоговые доходы – в сумме 59 487,3 тыс. рублей, или на 97,9%.

35.2. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 784 470,9 тыс. рублей, или на 90,4%, отклонения составили «минус» 83 810,0 тыс. рублей.

35.3. В структуре доходов местного бюджета в 2019 году налоговые доходы составили 43,2% (в 2018 году – 39,3%), неналоговые доходы – 4,0% (в 2018 году – 3,7%), безвозмездные поступления – 52,8% (в 2018 году – 57,0%).

36. По отчету об исполнении бюджета расходы местного бюджета в 2019 году составили 1 443 575,9 тыс. рублей (89,9% от плана), что на 162 479,1 тыс. рублей, или на 10,1% меньше утвержденных бюджетных ассигнований. Общая сумма расходов местного бюджета уменьшилась по сравнению с 2018 годом на 264 644,4 тыс. рублей.

36.1. В 2019 году в структуре фактических расходов наибольший удельный вес составили расходы следующих разделов классификации расходов: «Образование» - 68,3% (в 2018 году - 70,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,3% (2018 год -9,1%), «Общегосударственные вопросы» - 6,6% (в 2018 году - 6,2%).

36.2. Анализ исполнения бюджетных назначений местного бюджета по разделам классификации расходов за 2019 год показывает, что исполнение по разделам осуществлялось, практически, пропорционально.

В 2019 году минимальный уровень исполнения составил 78,0% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», максимальный – 100% по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».

В 2019 году средний уровень исполнения расходов местного бюджета составляет 89,9% (в 2018 году – 95,8%), ниже среднего показателя уровня исполнения исполнено по трем разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (78,0%), «Социальная политика» (87,9%), «Образование» (89,9%).

36.3. По всем главным распорядителям кассовые расходы местного бюджета произведены менее запланированного объема. Наибольшие отклонения приходятся на Комитет по ЖКХ и Т (80,9% исполнения запланированных расходов) и на ГорОО (89,3%).

Основная доля расходов местного бюджета приходится на 3-х главных распорядителей, в том числе ГорОО – 65,2%, СГОК – 11,1%, Комитет по ЖКХ и Т – 12,2%.

37. Расходы резервного фонда Администрации города Саяногорска предусмотрены в сумме 200,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда в 2019 году не использовались.

38. Бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены на 2019 год в размере 33 236,5 тыс.рублей, в том числе за счет остатка на 01.01.2019 в сумме 183,5 тыс.рублей и планируемых доходов на 2019 год в сумме 33 053,0 тыс.рублей.

Фактически поступило доходов за 2019 год 32 415,8 тыс.рублей, или 98% от планируемых доходов. Кассовое исполнение составило 32 295,0 тыс.рублей, или 97,2% от запланированных расходов. Фактическое выполнение составило 24 182,3 тыс.рублей.

39. В 2019 году осуществлялась реализация 18-и муниципальных программ, предусмотренных Решением о бюджете на 2019 год на общую сумму 1 497 030,4 тыс.рублей. Исполнение по программам составило 1 336 255,0 тыс. рублей, или 89,3%. В 2018 году общий объем средств, направленных на реализацию программ составлял 1 590 826,4 тыс.рублей, процент исполнения – 95,5%. Муниципальная программа «Содействие развитию торговой деятельности на территории муниципального образования г.Саяногорск на 2018-2020 годы» финансирование из местного бюджета не предусматривает.

Объем бюджетных расходов на реализацию муниципальных программ в 2019 году уменьшился на 254 571,4 тыс.рублей к уровню 2018 года, также уменьшилась доля программных расходов в общей сумме расходов местного бюджета и составила 92,6% (в 2018 году – 93,1%).

Согласно ежегодному отчету о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ муниципального образования г.Саяногорск за 2019 год сформированному Отделом экономики и развития Администрации муниципального образования г. Саяногорск, эффективность 16-ти муниципальных программ оценена как «высокая», 2-х программ как «достаточная».

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата муниципального образования город Саяногорск предлагает:

1. Бюджетно-финансовому управлению администрации города Саяногорска:

1.1. В целях устранения арифметической ошибки в Приложении 7 к проекту Решения в столбце «Исполнено» по строке «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» сумму 19 467,0 отразить со знаком «минус».

2. Главным распорядителям бюджетных средств, главным администраторам доходов бюджета, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета:

2.1. Администрации города Саяногорска:

2.1.1. Соблюдать требования Инструкции № 191н, а именно:

- в раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) включать информацию о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;

- в раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) включать перечень документов главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджетов, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности в системе подведомственных ему получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета, соответственно.

2.2. ГорОО:

2.2.1. Соблюдать требования Инструкции № 191н, а именно:

- представлять все формы отчетности, предусмотренные Инструкцией №191н. В случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией № 191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информацию о чем подлежит отражать в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период (абзац 1 пункта 8 Инструкции № 191н).

2.3. Комитету по ЖКХ и Т:

- соблюдая требования пункта 7.1. статьи 13 Закона № 402-ФЗ, требования пункта 4 Инструкции № 191н, уточнить показатели Баланса за 2019 год на бумажном носителе в соответствии с электронным документом; уточненный Баланс за 2019 год на бумажном носителе представить в Контрольно-счетную палату;

- соблюдая требования [пункта 163](consultantplus://offline/ref=1347A951451F194881EC6EEF281907BEBDDDAB9A95F3BBC804DD7D7C447A8505A6D22557B90CD51F786521709A95C9F1F7F7730FE7E5Z9P3H) Инструкции № 191н, Приказа БФУ № 6 внести изменения в Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) - указать причины отклонений исполнения бюджета по доходам; представить уточненные Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) в Контрольно-счетную палату;

- соблюдать требования пункта 152 Инструкции № 191н при формировании текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

2.4. ДАГН:

- соблюдать установленный [статьей 34](consultantplus://offline/ref=A9866DFBF7F1BDC8411749CC0C049F44263418F0EC16E4F0FC19F541CEBA24AFF9420900E3D62DD04B5A48155A3F461C5D34284850CCDB14YEq3E) Бюджетного кодекса РФ, принцип эффективности, экономности использования бюджетных средств;

- в целях недопущения неэффективного расходования бюджетных средств, усилить внутренний контроль в части заключения договоров аренды, учета арендной платы за пользование земельными участками.

3. Направлены представления Комитету по ЖКХ и Т, ДАГН, ГорОО.

**Совету депутатов муниципального образования город Саяногорск:**

Рассмотреть отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год с учетом заключения о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 2019 год.

**Приложения: №№ 1-9**

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования город Саяногорск О.Ю.Воронина

«30» апреля 2020 г.

Ответственные исполнители:

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования город Саяногорск О.Ю.Воронина

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты

муниципального образования город Саяногорск А.Н.Шуклина

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты

муниципального образования город Саяногорск В.В.Мартыненко

«30» апреля 2020 г.

1. Код Классификатора – 1.2.98 [↑](#footnote-ref-1)
2. Код Классификатора - 2.9 [↑](#footnote-ref-2)
3. Код Классификатора - 2.9 [↑](#footnote-ref-3)