

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**«27» апреля 2020 г. № 14**

**Заключение**

**по результатам проведения внешней проверки годового отчета**

**об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа**

**за 2019 год**

**Раздел 1. Общие положения.**

**1.1. Основание для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета:** распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа от 06.04.2020 № 8.

**1.2. Положения нормативных актов о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа** (таблица № 1).

Таблица № 1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Статья, пункт Бюджетного кодекса РФ** | **Статья, пункт Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе** | **Содержание (исполнение) правовой нормы** |
| 1. | П. 5 ст. 264.2 | П. 5 ст. 127 | Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа подлежит утверждению муниципальным правовым актом совета депутатов. |
| 2. | П. 1 ст. 264.4 | П. 1 ст. 129 | Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа до его рассмотрения в совете депутатов подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа. |
| 3. | П. 2 ст. 264.4 | П. 2 ст. 129 | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа осуществляется контрольно-счетным органом городского округа в порядке, утвержденном решением совета депутатов от 07.08.2017 № 121 |
| 4. | П. 3 ст. 264.4 | П. 3 ст. 129 | Администрация городского округа представляет отчет об исполнении бюджета городского округа для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. |
| 5. | П. 5 ст. 264.4 | П. 3 ст. 129 | Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа проводится в срок, не превышающий один месяц. |

**1.3. Изученные в ходе проверки нормативные акты.**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

2. Положение о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе, утвержденное решением совета депутатов Сосновоборского городского округа от 20.11.2007 № 143 (с изменениями).

3. Решение совета депутатов Сосновоборского городского округа от 12.12.2018 г. № 214 (с изменениями от 23.12.2019 № 84) «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

4. Постановление администрации Сосновоборского городского округа от 30.01.2019 № 154 «О мерах по реализации в 2019 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»,

5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями от 31.01.2020).

6. Приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н (ред. от 30.12.2019) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

7. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

8. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

9. Распоряжение комитета финансов Сосновоборского городского округа № 40-р от 19.12.2019 года «О сроках представления бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности за 2019 год».

**1.4.** **Цели и задачи проведения внешней проверки.**

Целью внешней проверки является представление в совет депутатов заключения КСП Сосновоборского городского округа о предложении к утверждению или отклонению годового отчета об исполнении бюджета городского округа.

Основными задачами проведения внешней проверки являются:

- установление полноты годовой бюджетной отчетности - соответствие отчетности финансового органа, главных администраторов (распорядителей) средств бюджета городского округа, установленным требованиям по составу и содержанию;

- оценка достоверности бюджетной отчетности - соответствие плановых показателей, указанных в отчетности главного администратора (распорядителя) средств бюджета городского округа, показателям, утвержденным решением о бюджете на соответствующий финансовый год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения, соответствие фактических показателей, указанных в отчетности финансового органа, главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, обобщенным данным отчетности подведомственных администраторов (распорядителей) бюджетных средств путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности, соответствие данных годового отчета показателям отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа;

- установление внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений);

- соответствие годовой отчетности данным главной книги и (или) других регистров бюджетного учета.

**1.5. Объекты внешней проверки.**

- администрация Сосновоборского городского округа;

- комитет финансов Сосновоборского городского округа;

- главные администраторы бюджетных средств (администрация Сосновоборского городского округа, комитет по управлению муниципальным имуществом Сосновоборского городского округа, комитет образования Сосновоборского городского округа, комитет финансов Сосновоборского городского округа, совет депутатов Сосновоборского городского округа, Контрольно-счетная палата Сосновоборского городского округа).

**Раздел 2. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета.**

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка отчета об исполнении бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

На основании Распоряжения председателя КСП Сосновоборского городского округа от 03.03.2020 № 4/04-02-р в соответствии с п. 3.3 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области, утвержденного решением совета депутатов от 07.08.2019 № 121, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год.

**2.1. Проверка состава бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета, соблюдения сроков её представления.**

В соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3 ст. 126 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе бюджетная отчетность включает:

- отчет об исполнении бюджета,

- баланс исполнения бюджета,

- отчет о финансовых результатах деятельности,

- отчет о движении денежных средств,

- пояснительную записку.

Согласно распоряжениюкомитета финансов Сосновоборского городского округа № 40-р от 19.12.2019 года «О сроках представления бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности за 2019 год» в состав годовой бюджетной отчётности включаются все формы отчётов, установленные для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее Инструкция № 191):

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

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

3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

4. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

5. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

6. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

7. Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе таблиц № 1-6, форм 0503161, 0503162, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503171, 0503173, 0503174, 0503175, 0503190.

В соответствии с частью 1 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1 ст. 127 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств) составляют сводную бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета и представляют ее в комитет финансов администрации Сосновоборского городского округа в установленный им срок. Приложением № 1 к Распоряжению № 40-р от 19.12.2019 (с изменениями от 31.01.2020 № 6-р) главным распорядителям и главным администраторам Сосновоборского городского округа установлены сроки сдачи форм отчетности.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность ГАБС за 2019 год сформирована в виде электронных документов, подписана усиленной квалифицированной электронной подписью и представлена в комитет финансов Сосновоборского городского округа в программном комплексе «Свод СМАРТ».

По запросу КСП Сосновоборского городского округа комитетом финансов Сосновоборского городского округа представлены уведомления о принятии бюджетной отчетности главных администраторов.

Нарушений сроков представления и состава бюджетной отчетности не выявлено.

**2.2. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств.**

По результатам проведения внешних проверок бюджетной отчетности за 2019 год главных администраторов и распорядителей бюджетных средств оформлены заключения. Заключения подписаны должностными лицами главных администраторов и распорядителей бюджетных средств без разногласий.

- Заключение КСП Сосновоборского городского округа по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2019 год совета депутатов Сосновоборского городского округа от 16.03.2020 № 4;

- Заключение КСП Сосновоборского городского округа по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2019 год КСП Сосновоборского городского округа от 17.03.2020 № 5;

- Заключение КСП Сосновоборского городского округа по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2019 администрации Сосновоборского городского округа от 14.04.2020 № 11;

- Заключение КСП Сосновоборского городского округа по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2019 комитета финансов Сосновоборского городского округа от 19.03.2020 № 6;

- Заключение КСП Сосновоборского городского округа по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2019 год КУМИ Сосновоборского городского округа от 08.04.2020 № 9;

- Заключение КСП Сосновоборского городского округа по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2019 комитета образования Сосновоборского городского округа от 10.04.2020 № 10.

Указанные заключения являются приложениями к настоящему Заключению на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа за 2019 год.

В части установления полноты бюджетной отчетности, представленной ГРБС и ГАДБ проводился анализ представленной к проверке отчетности по составу (наличие всех форм в соответствии с приказом Министерства финансов РФ), содержанию (арифметическая проверка), информативности показателей.

В части установления достоверности показателей бюджетной отчетности проводился анализ в целях проверки внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (проверка контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности), соответствие отчетных показателей данным бюджетного учета (сверка с главной книгой главных администраторов бюджетных средств), соответствие показателей отчетности показателям, отраженным в Отчете по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.01.2020, сформированном и представленном в комитет финансов СГО отделением Федерального казначейства № 16 по Ленинградской области. Проводился анализ показателей основной деятельности ГАБС (степень исполнения бюджета, наличие и динамика кредиторской и дебиторской задолженностей, принятых и неисполненных бюджетных и денежных обязательств).

П[унктом 7](consultantplus://offline/ref=C601E549D1526111A5D1D1545747EE38E3C49047FA1FF4812F6363B203AC99E8E863584EC6491185y4y7I) Инструкции N 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ, администраторов доходов бюджетов с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. В целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств.

По вопросу соответствия представленной отчетности данным, отраженным в главной книге и в регистрах синтетического учета за 2019 год установлено, что в целом отчетность является достоверной, данные, отраженные в отчетах соответствуют данным, содержащимся в главной книге и регистрах синтетического учета за 2019 год. Согласно данным пояснительной записки всеми ГАБС и ГРБС проведена инвентаризация.

Внешние проверки показали, что бюджетная отчетность каждого главного администратора бюджетных средств (комитета социальной защиты населения, комитета финансов, комитета по управлению муниципальным имуществом, администрации, совета депутатов, комитета образования, КСП) за 2019 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части оформления бюджетной отчетности (по составу и содержанию форм).

**Раздел 3. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа.**

**3.1. Проверка соблюдения сроков и полноты представленной годовой отчетности об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа.**

Согласно пункту 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ методология бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов РФ, а именно Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н (с изменениями от 31.01.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее Инструкция № 191н).

Согласно пункту 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность включает:

1) отчет об исполнении бюджета;

2) баланс исполнения бюджета;

3) отчет о финансовых результатах деятельности;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснительную записку.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3.3. Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области (утверждено решением совета депутатов от 07.08.2019 № 121) администрацией в КСП Сосновоборского городского округа 27.03.2020 (входящий № 05-04-21) предоставлены следующие документы за 2019 год:

1. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

3. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

4. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

5. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

6. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) текстовая часть, приложения к пояснительной записке (формы 0503161, 0503164, 0503168, 0503169 (дебиторская задолженность), 0503169 (кредиторская задолженность), 0503371,0503173, 0503174).

В ходе проверки полноты представленной отчетности установлено следующее.

Согласно пункту 2 статьи 264.2 бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В соответствии с пунктом 11.2 Инструкции № 191н финансовым органом составляется пояснительная записка по форме 0503160, с приложением таблиц и форм, подлежащих заполнению финансовым органом. . По дополнительному запросу КСП Сосновоборского городского округа от 15.04.2020 № 2 администрацией представлены (17.04.2020) следующие формы к пояснительной записке:

- Таблица № 1 "Сведения об основных направлениях деятельности" (основание для представления пункт 153 Инструкции);

- Таблица № 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" (основание для представления пункт 155 Инструкции);

- Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» (основание для представления пункт 156 Инструкции);

- Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» (основание пункт 158 Инструкции);

- форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (основание для представления пункт 173.1 Инструкции).»

**3.2. Проверка достоверности представленной годовой отчетности об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа.**

В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность комитетом финансов формируется:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для финансовых органов с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности;

- на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности;

В целях проверки достоверности годовой отчетности по исполнению бюджета Сосновоборского городского округа на основании запроса КСП Сосновоборского городского округа № 2 от 15.04.2020 комитетом финансов Сосновоборского городского округа дополнительно предоставлены следующие документы и информация:

1. Сводная бюджетная роспись ( по расходам и по источникам) по состоянию на 01.01.2019, на 31.12.2019.

2. Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.01.2020 сформированный и представленный в комитет финансов СГО отделением Федерального казначейства по ЛО (в соответствии с пунктом 227 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н);

3. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) по состоянию на 01.01.2020 и Справка по заключению счетов (ф. 0503110 к Балансу (ф. 0503140) (в соответствии с пунктами 11.2, 101- 118 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н);

4. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств на 01.01.2020 [(ф. 0503124)](consultantplus://offline/ref=BDF091FB7FFA0A561725770AD7F2C5C24A3259FBE854BB0D892F42B343B3CA96AFD9635616D32059g6pCJ) (пункты 11.2, 119-125 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н);

5. Отчет о бюджетных обязательствах на 01.01.2020 [(ф. 0503128)](consultantplus://offline/ref=EF3D078A6412DFF911A427B766C87B3122ABD986985DC748C3D5071B423A5263DC0899F605A7h5qFJ) (пункт 11.2 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.)

6. Главная книга финансового органа, как органа, осуществляющего казначейское исполнение бюджета (в соответствии с пунктом 7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.).

7. Муниципальная долговая книга за 2019 год (в соответствии со ст. 66 Положения о бюджетном процессе).

**Результаты проверки годовой отчетности по исполнению бюджета Сосновоборского городского округа:**

***Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).***

Согласно пункту 134 Инструкции № 191н в отчете ф. 0503117 отражаются следующие показатели.

В графе 4 отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год соответственно по разделам:

1. По [разделу](consultantplus://offline/ref=66D9F7A2CDD8CA6461E1BC41BE7E838B50850892B01FFB0E44782146F61A15368CBB0DAA8D0CF17EP5GEI) "Доходы бюджета" и [разделу](consultantplus://offline/ref=66D9F7A2CDD8CA6461E1BC41BE7E838B50850892B01FFB0E44782146F61A15368CBB0DAA8D0CF17FP5G1I) "Источники финансирования дефицита бюджета" - в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете.

2. По [разделу](consultantplus://offline/ref=66D9F7A2CDD8CA6461E1BC41BE7E838B50850892B01FFB0E44782146F61A15368CBB0DAA8D0CF17FP5GAI) "Расходы бюджета" и [разделу](consultantplus://offline/ref=66D9F7A2CDD8CA6461E1BC41BE7E838B50850892B01FFB0E44782146F61A15368CBB0DAA8D0CF17FP5G1I) "Источники финансирования дефицита бюджета" - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

При проверке Отчета об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2019 год ф. 0503117 с данными плановых назначений по доходам и расходам утвержденными решением совета депутатов Сосновоборского городского округа от 12.12.2018 г. № 214 (с изменениями от 23.12.2019 № 84) «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» расхождений не выявлено.

Фактические показатели исполнения бюджета по доходам и расходам сверены с данными отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.01.2020 г., представленного УФК по Ленинградской области осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета Сосновоборского городского округа. При проверке путем суммирования показателей отчетов ф. 0503127, представленных главными администраторами бюджетных средств Сосновоборского городского округа нарушений не выявлено.

Согласно п. 119 Инструкции № 191н финансовые органы на основании данных по кассовому исполнению бюджета формируют Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124). При проверке сопоставимых показателей ф. 0503117 с ф. 0503124 расхождений не выявлено. Данные отчета соответствуют операциям, отраженным в главной книге по счетам 140210000 "Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет" и 140220000 "Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета".

Расхождений не установлено.

***Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств*** [***(ф. 0503140)***](consultantplus://offline/ref=85AF3B8359CE1B4F9AE39B97B398E517C3DEAEB4D83139A99186CD5FF40F18ACF5D96F91BE37E33329e5N)***.***

По данным баланса средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2020 составляют 315 712 456,29 руб. (на начало года по состоянию на 01.01.2019 остаток средств составлял 325 425 881,23 руб.)

Информация, содержащаяся в балансе, сверена с данными главной книги комитета финансов, как органа, осуществляющего казначейское исполнение бюджета, а также с данными выписки из лицевого счета бюджета на 31.12.2019. Расхождений не установлено.

*Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к ф. 0503140.*

По данным имущество и обязательства на забалансовых счетах отсутствуют. Данные сверены с данными главной книги по забалансовым счетам. Расхождений не установлено.

*Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503140).*

Данные, отраженные в справке сверены с данными главной книги комитета финансов, как органа, осуществляющего казначейское исполнение бюджета, по данным счетов 021100000 "Внутренние расчеты по поступлениям", 040210000, 040220000 "Результат по кассовым операциям бюджета", в сумме сформированных оборотов по состоянию на 01.01.2020 до заключительных оборотов и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31.12.2019. Расхождений с данными главной книги не установлено.

***Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120).***

В соответствии с пунктом 114 Инструкции № 191н Баланс (ф. 0503120) формируется на основании сводного Баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=5F7A59E88BDF7AF00A73355F59C1B27CB99F6B48D68BD6D98842295E4FF1A1FB6532BAF17C52B0C0u2k0M), сформированного финансовым органом на основании балансов, представленных главными администраторами бюджетных средств Сосновоборского городского округа, и сводного годового Баланса [(ф. 0503140)](consultantplus://offline/ref=5F7A59E88BDF7AF00A73355F59C1B27CB99F6B48D68BD6D98842295E4FF1A1FB6532BAF17C52B4C6u2k5M) путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей.

В ходе проверки правильности формирования Баланса ф. 0503120 нарушений не установлено. Баланс ф. 0503120 сформирован в соответствии с пунктом 114 Инструкции № 191н.

*Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к ф. 0503120.*

В соответствии с пунктом 115 Инструкции № 191н Справка сформирована путем объединения итоговых показателей по забалансовым счетам бюджетного учета, отраженных в Справке в составе Балансов [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=3CDC6EA972B46D601B9EA7491BEEAD55ED90D041AF0791FA9155C40F46521AD4452FA248C9DAEB4B287EB6D322A321A91D256EE68ECAb3a8J), представленных ГАБС и ГРБС, и Баланса [(ф. 0503140)](consultantplus://offline/ref=3CDC6EA972B46D601B9EA7491BEEAD55ED90D041AF0791FA9155C40F46521AD4452FA247CED6E94B287EB6D322A321A91D256EE68ECAb3a8J), сформированного Комитетом финансов. Расхождений не выявлено.

*Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503120).*

Согласно пункту 118 Инструкции № 191н Финансовый орган формирует консолидированную Справку (ф. 0503110) к Балансу [(ф. 0503120)](consultantplus://offline/ref=6D404CA5B8C0B53609C3F41C036BB9A600275472581DB83FE4ECE06C77678A05841095029276C411F5D06A98D0BC65735BAB15E097D6035CO) на основании консолидированной Справки (ф. 0503110) к сводному Балансу [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=6D404CA5B8C0B53609C3F41C036BB9A600275472581DB83FE4ECE06C77678A05841095029974C811F5D06A98D0BC65735BAB15E097D6035CO) и консолидированной Справки (ф. 0503110) к Балансу [(ф. 0503140)](consultantplus://offline/ref=6D404CA5B8C0B53609C3F41C036BB9A600275472581DB83FE4ECE06C77678A05841095019072C511F5D06A98D0BC65735BAB15E097D6035CO).

Справка по заключению счетов ф. 0503110 к Балансу ф. 0503120 представлена по запросу КСП Сосновоборского городского округа комитетом финансов Сосновоборского городского округа. При проверке правильности формирования Справки нарушений не выявлено.

***Отчет о финансовых результатах деятельности*** [***(ф. 0503121)***](consultantplus://offline/ref=85AF3B8359CE1B4F9AE39B97B398E517C3DEAEB4D83139A99186CD5FF40F18ACF5D96F91BE37E43129eAN)***.***

В соответствии с пунктом 100 Инструкции № 191н Финансовый орган, на основании данных консолидированных Отчетов (ф. 0503121), представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета составляют консолидированный Отчет (ф. 0503121) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета.

При проверке правильности составления отчета нарушений не установлено.

Данные, отраженные в отчете ф. 0503121, сверены с сопоставимыми данными Справки ф. 0503110 к Балансу ф. 0503120 в части начисленных доходов и расходов по соответствующим номерам счетов 040110000 "Доходы текущего финансового года", 040120000 "Расходы текущего финансового года" в сумме показателей, сформированных по состоянию на 1 января 2020 года, до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31 декабря 2019 года, по завершении отчетного финансового года.

Операции с нефинансовыми активами, отраженные в отчете ф. 0503121, сверены с данными пояснительной записки ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Операции с финансовыми активами сверены с данными Баланса ф. 0503120 раздел II «Финансовые активы» и с данными Сведений по дебиторской задолженности ф. 0503169.

Операции с обязательствами, отраженные в отчете ф. 0503121, сверены с данными Сведений по кредиторской задолженности ф. 0503169. Доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов сверены с данными Баланса ф. 0503120.

Расхождений по взаимосвязанным показателям между формами отчетности не выявлено.

Согласно данным отчета чистый операционный результат по финансовой деятельности муниципального образования за 2019 год составил 123 491,09817 тыс. руб.

***Отчет о движении денежных средств*** [***(ф. 0503123)***](consultantplus://offline/ref=85AF3B8359CE1B4F9AE39B97B398E517C3DEAEB4D83139A99186CD5FF40F18ACF5D96F91BE37EF3C29eAN)***.***

Согласно п. 150.4 Инструкции № 191н Финансовый орган составляет отчет на основании данных Отчетов (ф. 0503123), представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, составляют сводный Отчет (ф. 0503123) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета.

В ходе проверки показателей отчета путем суммирования одноименных показателей отчетов администраторов (распорядителей) расхождений не установлено.

Данные отчета ф. 0503123 сверены с данными отчета ф. 0503117.

Расхождений не установлено.

***Пояснительная записка (ф. 0503160).***

Пунктами 151-174 Инструкции № 191н Финансовые органы представляют пояснительную записку в составе форм:

- таблицы № 1-6,

- ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий»,

- ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»,

- ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»,

- ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»,

- ф. 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»,

- [ф. 0503172](consultantplus://offline/ref=064F6C7123584D320D0954AC29A6AA987341DEEA062B2865F0B9BF55F036F21BE12E649512x1D2I) «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», (не представлена в соответствии п. 8 Инструкции № 191н),

- ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»

- ф. 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»,

- ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

В соответствии с п. 177 Инструкции № 191н Финансовый орган составляет консолидированную Пояснительную записку [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=49EC6563FC5C9C1F69DE6871E62E7EA92C720D6F82A997D1933142C3E79E23FC95B3A6E7BBBAA634m0J2I) к консолидированной отчетности об исполнении бюджета на основании данных консолидированных Пояснительных записок (ф. 0503160) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета.

При проверке полноты и правильности составления пояснительной записки в целом нарушений не установлено.

**Раздел 4. Анализ показателей годового отчета об исполнении бюджета**

**городского округа за 2019 год.**

**4.1. Анализ основных характеристик бюджета городского округа.**

Бюджет Сосновоборского городского округа был утвержден решением совета депутатов округа от 12.12.2018 г. № 214 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Основные характеристики бюджета установлены статьей 1 данного решения. В течение 2019 года в процессе исполнения бюджета в решение совета депутатов по представлению администрации в бюджет 4 раза вносились изменения.

Анализ основных плановых показателей бюджета с учетом изменений на конец отчетного года представлен в таблице.

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Основные характеристики бюджета** | **Решение совета депутатов от 12.12.2018 № 214**  **(по состоянию на 01.01.2019)** | **Решение совета депутатов 12.12.2018 № 214 с изменениями от 23.12.2019 № 84** | **Изменения** | |
| **(гр. 4 – гр. 5)** | **В %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Доходы, в т.ч.: | 2 294 592,47 | 2 632 106,76418 | +337514,29418 | +14,7 |
| 1.1 | Собственные | 1 374 761,57 | 1 528 764,21274 | +154002,64274 | +11,2 |
| 1.2 | Межбюджетные трансферты | 919 830,9 | 1 103 342,55144 | + 183511,65144 | +20,0 |
| 2. | Расходы | 2 294 592,47 | 2 765 700,20899 | + 471107,73899 | +20,5 |
| 3. | Дефицит | 0 | 133 593,44481 | + 133593,44481 | х |

Таким образом, в течение 2019 года изменения основных плановых показателей бюджета составили:

- плановые показатели по собственным доходам увеличены на 11,2 %,

- плановые поступления межбюджетных трансфертов увеличены на 20,0 %,

- плановые расходы увеличены на 20,5%.

В ходе внешней проверки отчета об исполнения бюджета за 2019 год проведена проверка выполнения требований статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и статьи 111 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе по порядку ведения сводной бюджетной росписи по расходам местного бюджета.

Представленная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета, утвержденная председателем комитета финансов по состоянию на 01.01.2019 соответствует решению совета депутатов от 12.12.2018 № 214 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в первоначальной редакции на 01.01.2019.

Сводная бюджетная роспись по расходам бюджета, утвержденная председателем комитета финансов по состоянию на 01.01.2020 соответствует утвержденному решению совета депутатов от 23.12.2019 № 84 «О внесении изменений в решение совета депутатов от 12.12.2018 г. № 214 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

**4.2.** **Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 за 2019 год :

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Основные характеристики бюджета** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнение**  **(факт)** | **Анализ исполнения** | |
| **Отклонение в тыс. руб.**  (гр. 4 – гр.3) | **Исполнено в %**  (гр.4/гр. 3 x 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Доходы | 2 632 106,76418 | 2 631 250,92735 | -855,8383 | 99,9 |
| 2. | Расходы | 2 765 700,20899 | 2 640 964,35229 | 124 735,85670 | 95,5 |
| 3. | Дефицит(-)  Профицит (+) | -133 593,44481 | -9 713,42494 | +123880,01987 | х |

Согласно разделу 3 отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 источником финансирования дефицита бюджета являются изменения остатков средств бюджета на счетах.

Согласно данным баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств по состоянию на 31.12.2019 (форма 0503140) остаток средств бюджета (остаток неизрасходованных безвозмездных поступлений, остаток по приносящей доход деятельности муниципальных учреждений, остаток собственных средств бюджета) на счете в органе федерального казначейства составляет:

- на 01.01.2019 в сумме 325 425,88123 тыс. руб. (из них собственные средства 236 396,76356 тыс. руб., средства межбюджетных трансфертов 89 029,11767 тыс. руб.)

- на 01.01.2020 в сумме 315 712,45629 тыс. руб. (из них собственные средства 275252,32193 тыс. руб., средства межбюджетных трансфертов 40460,13436 тыс. руб.)

Остаток собственных средств на конец 2019 года увеличился на 38 855,55837тыс. руб.

Остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов сократились на 48 568,98331 руб.

В соответствии со статьей 92.1. Бюджетного кодекса РФ, статьей 41 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Фактически за 2019 год бюджет Сосновоборского городского округа исполнен с дефицитом в сумме 9 713,42494 тыс. руб., что составляет 0,6% от собственных доходов. Условие по соблюдению размера дефицита соблюдено.

**4.3. Анализ поступлений и выбытий бюджетных средств в 2019 году.**

Анализ структуры поступлений доходов и выбытий по расходам проведен по данным отчета о движении денежных средств бюджета Сосновоборского городского округа (ф. 0503123).

Поступления:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по КОСГУ | За отчетный период 2019 год | За аналогичный период прошлого финансового года 2018 год | Увеличение+, уменьшение- | |
| в руб. | в руб. | в руб. | в % |
| **ПОСТУПЛЕНИЯ** |  | **2 634 698 492,91** | **2 588 017 377,04** | **+46 681 115,87** | **+1,8** |
| ***Поступления по текущим операциям — всего*** | 100 | 2 601 998 431,57 | 2 538 960 997,95 | +63 037 433,62 | +2,5 |
| *в том числе:* |  | 1 208 612 715,01 | 1 122 747 729,02 | +85 864 985,99 | +7,6 |
| по налоговым доходам | 110 |
| по доходам от собственности, в том числе: | 120 | 295 241 165,2 | 175 984 376,78 | +119256788,42 | +67,7 |
| *от операционной аренды* | 121 | 39 217 417,63 | 40 258 726,51 | -1 041 308,88 |  |
| *природными ресурсами* | 123 | 245 816 883,43 | 125 212 568,86 | +120 604 314,57 |  |
| *инвестирования* | 127 | 139 014,58 | 407 128,17 | -268 113,59 |  |
| *От иных доходов от собственности* | 129 | 10 067 849,56 | 10 105 953,24 | -38 103,68 |  |
| по доходам от оказания платных услуг (работ) | 130 | 2 730 412,87 | 938 394,7 | +1 792 018,17 | +190,9 |
| по штрафам, пеням, неустойкам, возмещению ущерба | 140 | 9 501 648,31 | 18 803 702,65 | -9 302 054,34 | -49,5 |
| по безвозмездным поступлениям от бюджетов | 150 | 1 062 191 365,91 | 1 217 703 121,08 | -155 511 755,17 | -12,8 |
| *из них:* |  | 1 062 191 365,91 | 1 217 703 121,08 | -15 5511 755,17 | -12,8 |
| *от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* | 151 |
| по прочим доходам | 180 | 3 295 217,88 | 2 783 673,72 | +511 544,16 |  |
| ***Поступления от инвестиционных операций — всего*** |  | 32 700 061,34 | 49 056 379,09 | - 16 356 317,75 | -33,3 |
| в том числе: |  | 32 700 061,34 | 49 056 379,09 | - 16 356 317,75 |  |
| от реализации нефинансовых активов: | 400 |
| *из них:* |  | 16 436 041,79 | 20 709 761,82 | -4 273 720,03 | -20,6 |
| *основных средств* | 410 |
| *непроизведенных активов* | 430 | 16 264 019,55 | 28 346 617,27 | -12 082 597,72 | -42,6 |

В структуре поступлений доходов в бюджет Сосновоборского городского округа собственные доходы в 2019 году составляют 58,9 % (в 2018 году – 53,1%) имеют положительную динамику роста на 5,8 % больше чем в 2018 году. В абсолютном выражении собственных доходов в 2019 году поступило на 180 356,70585 тыс. руб. больше, т.е. с приростом на 13,1% к факту 2018 года.

Доля межбюджетных трансфертов в структуре поступлений в 2019 году составляет 41,1 %, что на 5,7 % ниже, чем в 2018 году, В абсолютном выражении межбюджетных трансфертов поступило на 128 842,2 тыс. руб. или на 10,6% меньше, чем в 2018 году.

В структуре собственных доходов налоговые поступления в 2019 году составили 77,9% (в 2018 году – 81,8%). В абсолютном выражении налоговых доходов поступило на 85864,98599 тыс. руб. больше, чем в 2018 году. План по налоговым доходам 2019 года выполнен на 101,5%. Сверх запланированных доходов поступило 17478,71276 тыс. руб., из них поступило больше запланированного НДФЛ на 13557,24813 тыс. руб., налоги на совокупный доход (в основном налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) на 1 712,97 тыс. руб.

По сравнению с 2018 годом увеличились доходы от использования муниципальной собственности на 67,7 %. Фактически в 2019 году указанных доходов поступило больше, чем в 2018 году на 119 256,78842тыс. руб. План 2019 года по доходам от использования муниципальной собственности перевыполнен на 1,1 %, поступило сверх плана 3097,68205 тыс. руб.

Имеет место тенденция снижения доходов от реализации нефинансовых активов (муниципальное имущество, земля). По сравнению с 2018 годом снижение доходов составило 16 356,31775 тыс. руб. или 33,3% (по сравнению с 2017 годом доходы 2018 года уменьшились на 21 549,17331 тыс. руб. или на 32,61%. ). Уменьшение доходов от реализации нефинансовых активов связано уменьшением реализации земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. Однако плановые показатели по доходам от реализации нефинансовых активов перевыполнены на 2,3% , что составляет 724,843 тыс. руб.

Выбытия:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по КОСГУ | За отчетный период 2019 | | | За аналогичный период прошлого финансового года 2018 | | отклонение | |
| факт расходы руб. | уд.вес | факт расходы руб. | | уд.вес | +увеличение, -уменьшение | в % |
| **ВЫБЫТИЯ** |  | 2 640 964 352,29 | 100,00 | 2 390 633 518,58 | | 100,00 | 250 330 833,71 | 10,47 |
| *в том числе:* |  |  |  |  | |  |  |  |
| за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда | 210 | 258 524 875,00 | 9,79 | 233 122 791,48 | | 9,75 | 25 402 083,52 | 10,90 |
| за счет оплаты работ, услуг | 220 | 229 592 962,09 | 8,69 | 149 042 006,39 | | 6,23 | 80 550 955,70 | 54,05 |
| за счет безвозмездных перечислений текущего характера | 240 | 1 862 113 712,88 | 70,51 | 1 733 890 969,50 | | 72,53 | 128 222 743,38 | 7,40 |
| за счет социального обеспечения | 260 | 46 358 700,91 | 1,76 | 73 338 504,74 | | 3,07 | -26 979 803,83 | -36,79 |
| за счет прочих расходов | 290 | 7 314 214,22 | 0,28 | 6 302 081,45 | | 0,26 | 1 012 132,77 | 16,06 |
| за счет приобретения товаров и материальных запасов | 340 | 9 194 178,12 | 0,35 | - | |  |  |  |
| ***Выбытия по инвестиционным операциям - всего*** |  | 227 865 709,07 | 8,63 | 194 937 165,02 | | 8,15 | 32 928 544,05 | 16,89 |

В 2019 году фактически кассовых расходов бюджета увеличилось на 10,47%, в абсолютном выражении на 250 330,833 тыс. руб. План 2019 года по расходам не выполнен на 4,5 тыс. руб. или 124 735,8567 тыс. руб.

Структура расходов в 2019 году в целом такая же как и в 2018 году.

В структуре расходов основная доля выплат приходится на субсидии муниципальным учреждениям на выполнение муниципального задания и целевые субсидии муниципальным учреждениям и предприятиям, – 70,51% от всех расходов. Доля в расходах по сравнению с 2018 годом увеличилась на 2,02% . В абсолютном выражении увеличение расходов на субсидии муниципальным учреждениям и организациям составляет на 128 222,74338 тыс. руб. или на 7,4 % по сравнению с 2018 годом.

**4.4. Анализ исполнения бюджета по расходам на основе данных ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» по данным главных администраторов бюджетных средств.**

Анализ исполнения проведен по расходам на закупки товаров работ и услуг (КВР 240), закупки в целях капитального ремонта муниципального имущества (КВР 243) и по расходам на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (КВР 414).

Администрацией Сосновоборского городского округа утверждено постановление от 30.01.2019 № 154 «О мерах по реализации в 2019 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Пунктом 5.8 постановления администрации от 30.01.2019 № 154 установлено, что главные распорядители, получатели средств местного бюджета, отраслевые (функциональные) подразделения администрации обязаны обеспечить в течение года равномерное и эффективное освоение средств местного бюджета, в размерах, утвержденных решением о бюджете Сосновоборского городского округа.

В ходе анализа ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» установлено:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КВР | Утверждено лимитов (ассигнований)  (гр.5 ф. 0503128) | Принято бюджетных обязательств  (гр.7 ф. 0503128) | Исполнено  (гр. 10 ф. 0503128) | Не исполнено расходов всего  (гр.2-гр.4) | В том числе: | |
| По принятым бюджетным обязательствам (гр. 11 ф. 0503128) | В результате не принятых бюджетных обязательств  (гр.2-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 |
| 244 | 351 931,8 | 345 981,9 | 319 721,5 | 32 210,2 | 26 267,7 | 5 949,9 |
| 243 | 11 812,7 | 10 920,4 | 6 073,0 | 5 739,7 | 4 847,5 | 892,3 |
| 414 | 184 656,8 | 134 297,0 | 106 496,4 | 78 160,4 | 27 800,6 | 50 359,8 |
| **ВСЕГО** | **548 401,3** | **491 199,3** | **432290,9** | **116 110,3** | **58 915,8** | **57 202,0** |

Причины неисполнения принятых бюджетных обязательств отражены в пояснительной записке в текстовой части и в ф. 0503175 главных администраторов.

Согласно пояснительных записок ф. 0503175 , ф. 0503164 главных администраторов объективные причины непринятия бюджетных обязательств в размерах доведенных лимитов, следующие:

- по администрации СГО по КВР 214 сумма неисполненных расходов 43 148,4 тыс. руб. связана с расторжением муниципального контракта от 30.07.2018 № 1014503 на выполнение работ по реконструкции Копорского шоссе на основании дополнительного соглашения от 26.12.2019. Данные подтверждены информацией с официального сайта <https://zakupki.gov.ru/>

- по КУМИ СГО по КВР 244 сумма неисполненных расходов 465,1 тыс. руб. связана с расторжением в декабре 2019 года двух контрактов 02.09.2019 №11137866 на сумму 77,0 тыс. руб., от 07.05.2019 года № 6601 на сумму 388,1 тыс. руб.

Кроме того, в пояснительной записке администрации СГО ф. 0503164 отражена информация , что сумма неисполненных расходов 5 172,8 тыс. руб. связана с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, на сумму экономии бюджетные обязательства не приняты. Однако, согласно пункту 5.2 постановления администрации от 30.01.2019 № 154 «О мерах по реализации в 2019 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» главные распорядители, получатели средств местного бюджета, отраслевые (функциональные) подразделения администрации обязаны экономию, сложившуюся по результатам конкурсных процедур, в полном объеме возвращать в бюджет Сосновоборского городского округа.

Таким образом, необоснованно не освоены бюджетные средства в сумме 13 588,5 тыс. руб. (57 202,0 руб. – 43 148,4 руб. - 77,0 руб. - 388,1 руб.).

Наибольшие суммы не исполненных расходов (более 10,0 тыс. руб.) в результате не принятых бюджетных обязательств приведены в таблице:

Руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Утверждено лимитов (ассигнований)  (гр.4+5 ф. 0503128) | Принято бюджетных обязательств  (гр.7 ф. 0503128) | Исполнено  (гр. 10 ф. 0503128) | Не исполнено расходов всего  (гр.2-гр.4) | В том числе: | |
| По принятым бюджетным обязательствам (гр. 11 ф. 0503128) | В результате не принятых бюджетных обязательств  (гр.2-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 00001041040165160240 | 464 290,00 | 452 289,48 | 452 289,48 | 12 000,52 | - | 12 000,52 |
| 00001048870000190240 | 3 214 880,63 | 3 177 834,60 | 3 160 439,10 | 54 441,53 | 17 395,50 | 37 046,03 |
| 00001058800051200240 | 10 222,00 | 0,00 | 0,00 | 10 222,00 | - | 10 222,00 |
| 00001130330161060240 | 12 148 323,34 | 11 101 792,80 | 6 254 340,20 | 5 893 983,14 | 4 847 452,60 | 1 046 530,54 |
| 00001130960164100240 | 915 958,00 | 899 520,56 | 879 105,81 | 36 852,19 | 20 414,75 | 16 437,44 |
| 00001130970864160240 | 1 021 594,00 | 988 849,03 | 988 849,03 | 32 744,97 | - | 32 744,97 |
| 00001131020565090240 | 901 000,00 | 751 000,00 | 751 000,00 | 150 000,00 | - | 150 000,00 |
| 00001131020665100240 | 600 000,00 | 495 980,00 | 199 980,00 | 400 020,00 | 296 000,00 | 104 020,00 |
| 00001138800071380240 | 926 367,00 | 689 000,00 | 689 000,00 | 237 367,00 | - | 237 367,00 |
| 00001138870000190240 | 14 359 797,00 | 14 297 297,35 | 13 513 319,08 | 846 477,92 | 783 978,27 | 62 499,65 |
| 00001138880000190240 | 10 934 898,00 | 10 743 802,01 | 10 740 180,74 | 194 717,26 | 3 621,27 | 191 095,99 |
| 00001138980000670240 | 390 000,00 | 372 886,00 | 372 886,00 | 17 114,00 | - | 17 114,00 |
| 00003091140165710240 | 380 149,43 | 250 571,43 | 250 571,43 | 129 578,00 | - | 129 578,00 |
| 00003141110565550240 | 1 099 064,78 | 1 058 043,14 | 1 058 043,14 | 41 021,64 | - | 41 021,64 |
| 00003148800071330240 | 98 589,92 | 69 692,92 | 69 692,92 | 28 897,00 | - | 28 897,00 |
| 00004090910364030240 | 43 843 744,23 | 43 460 177,23 | 40 804 799,21 | 3 038 945,02 | 2 655 378,02 | 383 567,00 |
| 00004120960164090240 | 10 792 889,67 | 9 495 865,97 | 8 466 323,33 | 2 326 566,34 | 1 029 542,64 | 1 297 023,70 |
| 00005010330261070240 | 5 206 447,09 | 4 798 930,74 | 4 798 930,74 | 407 516,35 | - | 407 516,35 |
| 00005030920164040240 | 9 378 372,38 | 8 684 456,32 | 8 684 456,32 | 693 916,06 | - | 693 916,06 |
| 000050309601S4570240 | 13 593 745,00 | 12 581 706,55 | 6 219 811,57 | 7 373 933,43 | 6 361 894,98 | 1 012 038,45 |
| 000050309A0205020240 | 19 094 652,00 | 18 863 809,71 | 18 863 809,71 | 230 842,29 | - | 230 842,29 |
| 000050309BF255550240 | 39 000 000,00 | 38 953 430,66 | 38 953 430,66 | 46 569,34 | - | 46 569,34 |
| 00005050990164200240 | 165 592,00 | 145 621,40 | 145 621,40 | 19 970,60 | - | 19 970,60 |
| 00008010620265001240 | 350 000,00 | 0,00 | 0,00 | 350 000,00 | - | 350 000,00 |
| 00010060410361530240 | 372 786,00 | 324 560,86 | 324 560,86 | 48 225,14 | - | 48 225,14 |
| 00010060420161540240 | 440 690,00 | 424 942,00 | 424 942,00 | 15 748,00 | - | 15 748,00 |
| 00301130320161050240 | 1 766 863,60 | 1 745 738,28 | 1 742 202,56 | 24 661,04 | 3 535,72 | 21 125,32 |
| 01201068870000190240 | 1 821 322,00 | 1 659 309,15 | 1 612 922,89 | 208 399,11 | 46 386,26 | 162 012,85 |
| 00001041040165160240 | 464 290,00 | 452 289,48 | 452 289,48 | 12 000,52 | - | 12 000,52 |
| 000040909A06S0120414 | 43 148 413,71 | 0,00 | 0,00 | 43 148 413,71 | - | 43 148 413,71 |
| 000041209A01S0780414 | 2 976 338,75 | 2 950 959,00 | 2 950 959,00 | 25 379,75 | - | 25 379,75 |
| 000050209A0105010414 | 4 716 558,88 | 2 772 637,97 | 2 766 685,29 | 1 949 873,59 | 5 952,68 | 1 943 920,91 |
| 000050209A01S0200414 | 26 294 255,80 | 23 071 332,75 | 23 071 332,75 | 3 222 923,05 | - | 3 222 923,05 |
| 000050309A0505050414 | 12 455 266,16 | 11 423 809,15 | 6 987 512,76 | 5 467 753,40 | 4 436 296,39 | 1 031 457,01 |
| 000080106504S4230414 | 63 772 461,59 | 62 784 714,83 | 62 784 714,83 | 987 746,76 | - | 987 746,76 |

Пунктом 5.10 постановления администрации от 30.01.2019 № 154 О мерах по реализации в 2019 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлена обязанность главных распорядителей, получателей средств местного бюджета, отраслевых (функциональных) подразделений администрации осуществлять внутренний финансовый контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему получателями бюджетных средств, а также за подготовкой и организацией мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Согласно пункту 6 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" план-график формируется государственным или муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Таким образом, наличие неиспользованного объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств на закупку товаров, работ, услуг за 2019 год свидетельствует о недостаточно эффективном планировании бюджетных ассигнований.

**Выводы:**

- в результате несоблюдения пунктов 5.2, 5.8 и 5.10 постановления администрации от 30.01.2019 № 154 «О мерах по реализации в 2019 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не приняты обязательства и не обеспечено освоение средств бюджета на сумму доведенных лимитов в размере 13 588,5 тыс. руб.;

- наличие неиспользованного объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств на закупку товаров, работ, услуг за 2019 год свидетельствует о недостаточно эффективном планировании бюджетных ассигнований.

**4.5. *Кредиторская и дебиторская задолженность по ф. 0503169.***

В соответствии с п. 167 Инструкции № 191н финансовый орган формирует консолидированные Сведения (ф. 0503169) путем суммирования одноименных показателей в графах итоговых строк по кодам счетов расчетов консолидированных Сведений (ф. 0503169) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета и исключения взаимосвязанных показателей по расчетам между учреждениями соответствующего бюджета.

Нарушений при составлении ф. 0501369 не выявлено.

*Кредиторская задолженность.*

Согласно сведениям ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2020 г. кредиторская задолженность бюджета Сосновоборского городского округа составила 43 707,5 тыс. руб., просроченная задолженность отсутствует. По сравнению с 2018 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 49 920,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по доходам составляет 41 394,0 тыс. руб. Уменьшение задолженности по сравнению с 2018 годом на 48 229,8 тыс. руб. Основная сумма кредиторской задолженности по расчетам от других бюджетов бюджетной системы в сумме 40 460,1 тыс. руб.

Согласно отчету о бюджетных обязательствах не исполнено денежных обязательств в целом по городскому округу 2 219, 84886 тыс. руб., что повлекло за собой возникновение на конец 2019 года кредиторской задолженности по обязательствам, которая отражена в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета ф. 0503169.

По расчетам по обязательствам кредиторская задолженность составляет 2 111,1 тыс. руб.

Причины образования кредиторской задолженности изложены в текстовой части пояснительной записки.

Необоснованная и безосновательная кредиторская задолженность отсутствует.

Данные по кредиторской задолженности сверены с данными баланса ф. 0503120. Расхождений не установлено.

Согласно данных ф. 0503169 по счету 14016000 «Резервы предстоящих расходов» отражена сумма сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск в размере 8 532,6 тыс. руб. По сравнению с началом года сумма резерва увеличилась на 559,5 тыс. руб.

Значительная сумма резерва предстоящих расходов на конец года на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск свидетельствует о наличии не отгулянных дней отпуска работниками за истекший год. В соответствии со статьей 127 Трудового кодекса при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

Учитывая, что формирование резерва осуществляется путем отражения начисленной суммы резерва в регистрах бухгалтерского учета и фактически сформированный резерв не обеспечен финансовыми ресурсами в бюджете городского округа, то имеет место финансовых рисков в виде выплаты компенсации за неиспользованный отпуск в случае увольнения работников и отсутствия достаточной экономии по фонду оплаты труда для выплаты указанной компенсации.

В целях недопущения финансовых рисков по оплате компенсации за неиспользованный отпуск за счет бюджетных ассигнований следует руководствоваться нормами статей 122, 123 Трудового кодекса РФ в части порядка и очередности предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков.

*Дебиторская задолженность:*

По состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность составляет 3 094 379,80871 тыс. руб., из нее долгосрочная 885 266,91975, в том числе просроченная 131 964,76975 тыс. руб. (6% от суммы краткосрочной задолженности) По сравнению с началом 2019 года дебиторская задолженность увеличилась на 1 871 003,52344 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 3 378 708,39339 тыс. руб.

Основная сумма задолженности – задолженность по доходам.

Дебиторская задолженность по суммам принудительного изъятия на коней 2019 года составляет 126 836,40254 тыс. руб. (за 2019 год увеличилась на 25 952,8 тыс. руб.) , из нее просроченная 99 781,69493 (снизилась на 1 101,93414 тыс. руб.).

По расчетам дебиторская задолженность составляет 857,20132 тыс. руб., долгосрочная и просроченная отсутствует.

В текстовой части пояснительной записки изложены причины возникновения дебиторской задолженности и принятые администрацией меры по взысканию задолженности.

Наличие дебиторской задолженности по доходам говорит о наличии резерва для наращивания активов муниципального образования. Однако, наличие просроченной дебиторской задолженности в размере 6 % от суммы краткосрочной задолженности, а также наличие просроченной задолженности по суммам принудительного изъятия свидетельствует о наличии рисков не поступления доходов в бюджет в объеме просроченной задолженности.

Данные по дебиторской задолженности сверены с данными баланса ф. 0503120. Расхождений не установлено.

**4.5. Анализ муниципального внутреннего долга, долговых обязательств.**

В ходе проверки исполнения бюджета за 2019 год проанализированы данные муниципальной долговой книги за 2019 год.

По состоянию на 01.01.2019 года и на 01.01.2020 проверены разделы:

- Кредиты, бюджетные кредиты;

- Муниципальные ценные бумаги;

- Муниципальные гарантии.

По данным муниципальной долговой книги долговые обязательства в муниципальном образовании отсутствуют.

Установленные пунктами 1, 2 статьи 8 решения совета депутатов от 12.12.2018 г. № 214 (с изменениями от 23.12.2019 № 84) «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга Сосновоборского городского округа в течение 2019 года (0 руб.) и верхний предел муниципального внутреннего долга Сосновоборского городского округа на 1 января 2020 года (0 руб.) соблюдены и не превысили предельные величины, установленные пунктами 3, 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ и статьей 53 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году не производились.

Статьей 9 решения совета депутатов 12.12.2018 г. № 214 (с изменениями от 23.12.2019) «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлен верхний предел муниципального долга Сосновоборского городского округа по муниципальным гарантиям в течение 2019 года в сумме 2000,0 тыс. руб., верхний предел муниципального долга Сосновоборского городского округа по муниципальным гарантиям на 1 января 2020 года установлен в сумме 0 тыс. руб.

По данным пояснительной записки ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета» и при проверке муниципальной долговой книги муниципального образования Сосновоборский городской округ установлено, что гарантии в 2019 году городским округом не предоставлялись, гарантийные обязательства городского округа по состоянию на 01.01.2020 года отсутствуют.

**Раздел 5. Выводы.**

1. Отчет об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2019 год представлен в установленные сроки.

2. Состав бюджетной отчетности в целом соответствует требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ.

3. В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год. дополнительно представлены в КСП Сосновоборского городского округа формы пояснительной записки:

- Таблица № 1 "Сведения об основных направлениях деятельности";

- Таблица № 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете";

- Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»;

- Таблица № 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля";

- Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации»;

- форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»

4. Отчет об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа содержит полные и достоверные данные.

5. В целом бюджетная отчетность не содержит арифметических искажений данных, показатели бюджетной отчетности взаимоувязаны и сопоставимы.

6. При анализе исполнения бюджета по расходам в части расходов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства установлено:

6.1 В результате несоблюдения пунктов 5.2, 5.8 и 5.10 постановления администрации от 30.01.2019 № 154 «О мерах по реализации в 2019 году решения совета депутатов «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не приняты обязательства и не обеспечено освоение средств бюджета на сумму доведенных лимитов в размере 13 588,5 тыс. руб..

6.2. Согласно пункту 6 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" план-график формируется государственным или муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Таким образом, наличие неиспользованного объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств на закупку товаров, работ, услуг за 2019 год свидетельствует о недостаточно эффективном планировании бюджетных ассигнований.

7. Согласно данных ф. 0503169 по счету 14016000 «Резервы предстоящих расходов» отражена сумма сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск в размере 8 532,6 тыс. руб. По сравнению с началом года сумма резерва увеличилась на 559,5 тыс. руб.

Значительная сумма резерва предстоящих расходов на конец года на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск в размере 8 532,6 тыс. руб. свидетельствует о наличии не отгулянных дней отпуска работниками за истекший год. В соответствии со статьей 127 Трудового кодекса при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

Учитывая, что формирование резерва осуществляется путем отражения начисленной суммы резерва в регистрах бухгалтерского учета и фактически сформированный резерв не обеспечен финансовыми ресурсами в бюджете городского округа, то имеет место финансовых рисков в виде выплаты компенсации за неиспользованный отпуск в случае увольнения работников и отсутствия достаточной экономии по фонду оплаты труда для выплаты указанной компенсации.

**Раздел 6. Предложения.**

1. В соответствии со статьей 18 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 04.04.2020, с изм. от 09.04.2020)"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" при формировании муниципальными заказчиками план-графиков в целях составления проекта бюджета на очередной финансовый год включать только обоснованные закупки, осуществляемые в соответствии с положениями статей 19 и 22 указанного Федерального закона.
2. Участникам бюджетного процесса Сосновоборского городского округа при исполнении бюджета Сосновоборского городского округа в полном объеме соблюдать требования постановления администрации СГО о мерах по реализации решения совета депутатов о бюджете на соответствующий финансовый год.
3. В целях недопущения финансовых рисков по оплате компенсации за неиспользованный отпуск за счет бюджетных ассигнований следует руководствоваться нормами статей 122, 123 Трудового кодекса РФ в части порядка и очередности предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков.

4. Контрольно-счетная палата Сосновоборского городского округа предлагает совету депутатов Отчет об исполнении бюджета Сосновоборского городского округа за 2019 год принять к рассмотрению на заседании совета депутатов Сосновоборского городского округа с учетом замечаний, отраженных в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Сосновоборского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Н. Морозова