

Информация
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
городского округа Ступино Московской области за 2018 год

1. Основание для проведения контрольного мероприятия.

Контрольно-счетной палатой городского округа Ступино Московской области (далее – КСП городского округа Ступино) в соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), статьей 35 Положения о бюджетном процессе в городском округе Ступино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 19.10.2017 №28/3, пунктом 3 части 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 №96/8, Порядком осуществления контрольно-счетной палатой городского округа Ступино Московской области полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино от 20.09.2018 №196/17, пунктом 2.5 Плана работы контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области на 2019 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 05.12.2018 №25-р проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 2018 год».

2. Предмет контрольного мероприятия: Предметом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Ступино являются:

- годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино и иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа Ступино, представляемая одновременно с ним (далее - годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино);
- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств городского округа Ступино.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: Объектами внешней проверки являются финансовое управление городского округа Ступино, главные администраторы бюджетных средств городского округа Ступино.

4. Проверяемый период деятельности: Проверка проведена за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 02.04.2019 года по 30.04.2019 года. На основании распоряжения контрольно-счетной палаты городского округа Ступино от 01.04.2019 № 19-од.

6. Цели контрольного мероприятия:

Цель проведения внешней проверки:

- определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета городского округа Ступино показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области о бюджете городского округа Ступино Московской области на отчетный финансовый год и плановый период (далее - Решение о бюджете);
- полнота и своевременность исполнения показателей бюджета городского округа Ступино Московской области;
- установление законности исполнения бюджета городского округа Ступино, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств бюджета городского округа Ступино.

Вопросы:

- Проверка соблюдения сроков представления годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности;
- Оценка полноты и своевременности представления отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета за 2018 год, проверка форм отчетности;
- Анализ бюджетного процесса;
- Анализ решения Совета депутатов городского округа от 21.12.2017 №77/6 «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»;

- Общая оценка исполнения бюджета городского округа Ступино за 2018 год;
- Анализ исполнения доходной части бюджета за 2018 год;
- Анализ исполнения расходной части бюджета за 2018 год:
 - Анализ сводной бюджетной росписи;
 - Исполнение расходных обязательств за 2018 год по разделам бюджетной классификации;
 - Анализ формы «Пояснительная записка»;
 - Анализ исполнения бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов.
- Анализ дебиторской и кредиторской задолженности;
- Основные параметры и источники финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино Московской области в 2018 году;
- Оценка объема и структуры муниципального долга и расходов на его обслуживание;
- Анализ исполнения средств резервного фонда;
- Анализ исполнения средств дорожного фонда;

7. Краткая характеристика деятельности объекта контрольного мероприятия:

В соответствии со статьей 41 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Московской области от 24.05.2017 №82/2017-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Ступинского муниципального района», Законом Московской области от 31.03.2005 №98/2005-ОЗ «О наименовании органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области» решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 16.11.2017 №57/5 утверждено Положение об администрации городского округа Ступино Московской области (далее – Положение №57/5).

Администрация городского округа Ступино является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования «Городской округ Ступино Московской области».

Администрация городского округа Ступино по результатам своей деятельности подотчетна Совету депутатов городского округа Ступино Московской области по решению вопросов местного значения и подотчетна государственным органам по вопросам, связанным с осуществлением отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Московской области.

Администрация городского округа Ступино обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Администрация городского округа Ступино наделена:

- полномочиями по решению вопросов местного значения городского округа Ступино Московской области;
- отдельными государственными полномочиями, передаваемые ей в соответствии с федеральными законами, законами Московской области;
- полномочиями по размещению информации о предоставляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Московской области, муниципальными правовыми актами городского округа Ступино Московской области мерах социальной защиты (поддержки), состав которой предусмотрен составом информации, размещаемой в Единой государственной информационной системе социального обеспечения, и источниками такой информации, утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации от 14.02.2017 №181 «О единой государственной информационной системе социального обеспечения», в информационных ресурсах администрации городского округа Ступино Московской области для последующей ее передачи в соответствующий региональный (ведомственный) сегмент Единой государственной информационной системы социального обеспечения, а также выполнение иных функций поставщика и пользователя информации в соответствии с Федеральным законом «О государственной социальной защите».

Администрацией городского округа Ступино руководит на принципах единоначалия глава городского округа Ступино Московской области.

В соответствии с решением о бюджете на 2018 год плановый период 2019–2020 годы Администрация городского округа Ступино является *главным администратором доходов бюджета* городского округа Ступино (Приложение №3 к решению о бюджете на 2018 год плановый период 2019–2020 годы), *главным администратором источников финансирования дефицита бюджета* городского округа Ступино (Приложение №4 к решению о бюджете на 2018 год плановый период 2019–2020 годы), *главным распорядителем бюджетных средств* в соответствии с ведомственной структурой бюджета (Приложение №7 к решению о бюджете на 2018 год плановый период 2019–2020 годы).

Администрация городского округа Ступино в соответствии со статьями 161 и 162 Бюджетного кодекса является одновременно получателем бюджетных средств, на которого распространяется правовое положение казенного учреждения.

Код главного администратора бюджетных средств – 901.

Финансовое управление администрации городского округа Ступино Московской области осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о финансовом управлении администрации городского округа Ступино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 16.11.2017 №48/5 (далее – Положение №48/5).

В соответствии с Положением №48/5 финансовое управление администрации городского округа Ступино Московской области (далее – Финансовый орган) является функциональным органом администрации городского округа Ступино Московской области, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Финансовый орган в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Московской области, уставом городского округа Ступино Московской области, иными муниципальными правовыми актами городского округа Ступино Московской области, Положением №48/5.

Финансовый орган подчиняется главе городского округа Ступино Московской области и несет перед ним ответственность за выполнение возложенных на Финансовый орган задач и функций.

Финансовый орган осуществляет свою деятельность как непосредственно, так и во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти и их территориальными органами, государственными органами Московской области, организациями независимо от формы собственности и организационно - правовой формы, индивидуальными предпринимателями.

Финансовый орган обладает правами юридического лица, имеет статус муниципального казенного учреждения, имеет бюджетную смету, самостоятельный баланс, гербовую печать со своим наименованием, штампы, бланки; имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Финансовый орган в соответствии со статьями 161 и 162 Бюджетного кодекса является одновременно получателем бюджетных средств, на которого распространяется правовое положение казенного учреждения.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Исполнение бюджета городского округа Ступино в 2018 году осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, федерального законодательства, законодательства Московской области, федеральными и областными нормативными правовыми актами, уставом городского округа Ступино, положением о бюджетном процессе в городском округе Ступино, другими правовыми нормативными актами в бюджетной сфере.

2. Объем доходов, поступивших в бюджет городского округа Ступино составил в сумме 6 172 727,5 тыс. руб. (98,07% от плановых назначений 2018 года), из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 3 215 768,3 тыс. руб. (106,7% от плановых назначений 2018 года), безвозмездные поступления в сумме 2 956 959,2 тыс. руб. (90,1% от плановых назначений 2018 года).

3. Расходы бюджета городского округа Ступино в 2018 году исполнены в сумме 6 436 827,7 тыс. руб. (90,9% к плану 2018 года).

4. Абзацем 16 пункта 11 решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 21.12.2017 №77/6 «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» установлена субсидия на формирование уставного фонда муниципальных унитарных предприятий городского округа Ступино Московской области в 2018 году в сумме 171 800,0 тыс. руб. (КБК 901 0113 1110020080 814 530). Согласно данным Отчета ф. 0503317 по состоянию на 01.01.2019 г. расходы бюджета городского округа Ступино на формирование уставного фонда муниципальных унитарных предприятий городского округа Ступино Московской области в 2018 году составили в сумме 171 800,0 тыс. руб. (КБК 901 0113 1110020080 814 530).

В соответствии с пунктом 1 статьи 114 Гражданского кодекса Российской Федерации Унитарное предприятие создается от имени публично-правового образования решением уполномоченного на то государственного органа или органа местного самоуправления.

В соответствии с пунктом 1 статьи 295 Гражданского кодекса Российской Федерации собственник имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в соответствии с законом решает вопросы создания предприятия, определения предмета и целей его деятельности, его реорганизации и ликвидации, назначает директора (руководителя) предприятия, осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества.

Собственник имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия.

Абзацем 2 части 2 статьи 8 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон №161-ФЗ) установлено, что решение об учреждении муниципального унитарного предприятия принимается органом местного самоуправления в соответствии с актами, определяющими компетенцию таких органов.

В соответствии со статьей 51 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления определяют цели, условия и порядок деятельности муниципальных предприятий, утверждают их уставы, назначают на должность и освобождают от должности руководителей данных предприятий, заслушивают отчеты об их деятельности в порядке, предусмотренном уставом муниципального образования.

Пунктом 5 части 1 статьи 36 Устава городского округа Ступино Московской области определено, что администрация городского округа Ступино Московской области выполняет функции и полномочия учредителя муниципальных предприятий и учреждений, осуществляет финансовое обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными муниципальными учреждениями.

Пунктом 1 статьи 12 Федерального закона №161-ФЗ определено, что уставным фондом государственного или муниципального предприятия определяется минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы кредиторов такого предприятия.

Уставный фонд государственного или муниципального предприятия может формироваться за счет денег, а также ценных бумаг, других вещей, имущественных прав и иных прав, имеющих денежную оценку.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона №161-ФЗ уставный фонд муниципального предприятия должен быть полностью сформирован собственником его имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации такого предприятия.

Уставный фонд считается сформированным с момента зачисления соответствующих денежных сумм на открываемый в этих целях банковский счет и (или) передачи в установленном порядке муниципальному предприятию иного имущества, закрепляемого за ним на праве хозяйственного ведения, в полном объеме.

Однако, согласно представленным данным в 2018 году администрацией городского округа Ступино Московской области не было принято ни одного решения о создании муниципальных унитарных предприятий городского округа Ступино Московской области.

5. Бюджет городского округа Ступино в 2018 году исполнен с дефицитом в размере 264 100,2 тыс. руб., при плановом дефиците 786 032,2 тыс. рублей.

6. Программные расходы бюджета были запланированы в размере 6 966 369,5 тыс. руб. и исполнены в сумме 6 359 820,6 тыс. руб. (91,3% от плановых назначений 2018 года). Непрограммные расходы бюджета были предусмотрены в объеме 88 204,9 тыс. руб. и исполнены в сумме 77 007,1 тыс. руб. (87,3% от плановых назначений 2018 года).

7. В ходе проведенного анализа исполнения муниципальных программ контрольно-счетной палатой установлен низкий уровень исполнения муниципальной программы «Сельское хозяйство городского округа Ступино» - 42,2%, муниципальной программы «Жилище городского округа Ступино» - 64,2%, муниципальной программы «Архитектура и градостроительство городского округа Ступино» - 64,2%.

По 14 муниципальным программам исполнение составило в интервале от 72% до 99,5%.

7. Анализом плановых бюджетных назначений, предусмотренные утвержденным бюджетом и сводной бюджетной росписью на реализацию муниципальных программ в 2018 году, и объемов финансирования на 2018 год, предусмотренные паспортами муниципальных программ, выявлены расхождения по следующим муниципальным программам:

- Муниципальная программа «Образование городского округа Ступино»;
- Муниципальная программа «Управление имуществом и финансами городского округа Ступино»;
- Муниципальная программа «Молодежь городского округа Ступино».

В нарушение абзаца 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса, пункта 3.14 раздела 3 Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Ступино Московской области, утвержденного постановлением администрации городского округа Ступино от 01.12.2017 №07-п муниципальные программы: «Образование городского округа Ступино», «Управление имуществом и финансами городского округа Ступино», «Молодежь городского округа Ступино» не приведены в соответствие с решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 21.12.2017 №77/6 «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (с изменениями) в части финансирования на 2018 год.

8. Согласно годовой бюджетной отчетности на 01.01.2018 г. дебиторская задолженность составила в сумме 554 710,4 тыс. руб., на 01.01.2019 г. дебиторская задолженность составила в сумме 1 150 195,3 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность в сумме 509 427,9 тыс. рублей.

По сравнению с началом года дебиторская задолженность увеличилась на сумму 595 484,9 тыс. рублей.

9. Согласно годовой бюджетной отчетности на 01.01.2018 г. кредиторская задолженность составила в сумме 491 236,5 тыс. руб., на 01.01.2019 г. кредиторская задолженность составила в сумме 530 405,2 тыс. рублей.

По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на сумму 39 168,7 тыс. рублей.

10. Бюджет городского округа Ступино за 2018 год исполнен с дефицитом в размере 264 100,2 тыс. руб. (12,7% к общему объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Дефицит бюджета городского округа Ступино в 2018 году превысил 5-ти процентный норматив, установленный абзацем 3 части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса на 7,7%.

Абзацем 4 части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса установлено, что в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные данным пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Таким образом, параметры бюджетного дефицита в 2018 году соответствуют требованиям абзаца 4 части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса.

11. В 2018 году было привлечено банковских кредитов на сумму 243 000,0 тыс. руб., погашено банковских кредитов на сумму 150 000,0 тыс. рублей. Муниципальный долг в отчетном году увеличился и составил 243 000,00 рублей.

Привлечение заемных средств в отчетном году осуществлялось в пределах параметров, установленных бюджетом, в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований.

Муниципальные гарантии в 2018 году не предоставлялись.

12. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, администраторов бюджетных средств, получателей бюджетных средств представлена в полном объеме и в основном соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, за исключением отдельных форм бюджетной отчетности, пояснительных записок и отдельных приложений к пояснительным запискам, выразившихся в нарушении пунктов 152, 162, 163, 181, абзаца 3 пункта 287 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, установленные по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации городского округа Ступино, Совета депутатов Ступинского муниципального района и контрольно-счетной палаты Ступинского муниципального района, МКУ «ЦБУ» за 2018 год.

КСП городского округа Ступино отмечает, что бюджетная отчетность администрации городского округа Ступино, Совета депутатов Ступинского муниципального района и контрольно-счетной палаты Ступинского муниципального района, МКУ «ЦБУ» за 2018 год составлена с недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, не оказавших существенного влияния на достоверность данных бюджетной отчетности, но отрицательно сказавшихся на её информативности, что свидетельствует о недостаточном уровне финансовой дисциплины и необходимости повышения качества внутреннего финансового контроля.

13. Анализ использования средств резервного фонда показал:

- размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса, т.е. не превышает 3% утвержденного Решением о бюджете общего объема расходов;

- использование бюджетных ассигнований резервного фонда на цели, указанные в Отчете о расходовании средств резервного фонда не всегда соответствуют целям и условиям предоставления бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации городского округа Ступино, предусмотренных Порядком по использованию резервного фонда.

14. Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино за 2018 год, представленный к утверждению, является в основном достоверным. Отдельные ошибки и случаи недостоверности в отчетности не носят существенный характер.

9. Выводы:

КСП городского округа Ступино рекомендовать Совету депутатов городского округа Ступино Московской области годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино за 2018 год принять к рассмотрению с учетом устранения нарушений и замечаний указанных в настоящем заключении.

Кроме того:

1. Финансовому управлению, как органу, уполномоченному на формирование годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета обеспечить:

1.1. Предоставление годовой бюджетной отчетности в полном объеме, по установленным формам в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

1.2. Повышение эффективности и качества управления муниципальными финансами, в части:

- обеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах;
- равномерности кассовых расходов бюджета в течение финансового года;
- сокращения дебиторской и кредиторской задолженности;

2. Главным распорядителям бюджетных средств:

2.1. Провести детальный анализ замечаний и нарушений по вопросам бюджетного учета и отчетности, выявленных при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

2.2. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и обеспечить контроль за составлением и представлением бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.