**ОТЧЕТ №01-18/2 от «31» мая 2019г.**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главных администраторов бюджетных средств

Ярославского муниципального района

за 2018 год

**1. Основание для проведения проверки:** ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате ЯМР, утвержденного Решением Муниципального Совета ЯМР № 52 от 27.10.2011г., п. 3.1.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЯМР на 2019 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Председателя Контрольно-счётной палаты ЯМР №16 от 29.03.2019г «О проведении проверки бюджетной отчетности ГАБС ЯМР», удостоверения №3-9 от 29.03.2019г.

**2. Цель проверки:** определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее полноты и достоверности, установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением Муниципального Совета ЯМР от 14.12.2017г. № 93 «О районном бюджете ЯМР на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**3. Сроки проведения проверки:** 03.04.2019 – 16.04.2019 гг.

**4. Проверяемый период:** 2018 г.

**5. Метод и способ проведения проверки:** по вопросам программы проверки выборочным способом:

- полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;

- анализ данных бюджетной отчётности;

- анализ исполнения бюджетных назначений главного администратора бюджетных средств (ГАБС) по доходам и расходам;

- анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I. Итоги проверки:** | | | | | |
| Акты проверки | | №2, 3 от 11.04.2019г., №4, 5, 7, 8, 9, 10 от 12.04.2019г., | | Подписаны без разногласий | |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | | | | 8 ед. | |
| - орган местного самоуправления | | | | 3 ед. | |
| - муниципальное учреждение | | | | 5 ед. | |
| **III. Объем проверенных средств** | | | | 1 876 945,3 тыс.руб. | |
| **IV. Результаты проверки (количество нарушений, ед.)**: | | | | | |
| 1. | Проверка соблюдения сроков представления отчетности | | Нарушений **не установлено** | | |
| 2. | Проверка полноты и состава годовой бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции 191н[[1]](#footnote-2) | | Нарушений **не установлено** | | |
| 3. | Проверка проведения инвентаризации активов и обязательств в целях составления годовой бюджетной отчетности *(п. 2.4 Классификатора нарушений)*  (**4 нарушения**) | | 1. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции 191н, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 Управлением труда и социальной поддержки населения Администрации ЯМР (далее – Управление) не проведена инвентаризация финансовых обязательств (кредиторской задолженности, резервов предстоящих расходов) и не в полном объеме проведена инвентаризация имущества (отсутствует инвентаризация дебиторской задолженности, денежных средств во временном распоряжении на счетах учреждения в органе казначейства, финансовых вложений). 2. В нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" дебиторская и кредиторская задолженность Управления документально не подтверждена актами сверки расчетов с контрагентами (проверке не представлены). 3. В нарушение Методических указаний по применению 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, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н, по результатам инвентаризаций Управлением не составлен акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835). 4. В нарушение п.6 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н, активы Управления не проанализированы на наличие признаков обесценения – запись в акте о результатах инвентаризации (ф. 0504835) "признаков обесценения объектов нефинансовых активов не выявлено" отсутствует. | | |
| 4. | Выборочная проверка соблюдения контрольных соотношений (увязки) между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС (между формами отчетности и внутри каждой формы) | | Расхождений **не установлено** | | |
| 5. | Выборочная проверка на соответствие показателей форм бюджетной отчетности получателей бюджетных средств данным бюджетного учета путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме бюджетной отчетности, с остатками и оборотами по счетам главной книги за отчетный финансовый год | | Расхождений **не установлено** | | |
| 6. | Проверка порядка составления форм бюджетной отчетности, установленного Инструкцией 191н *(п. 2.9 Классификатора нарушений)*  (**8 нарушений**) | | Всеми ГАБС ЯМР в нарушение п. 162 Инструкции 191н в графе 5 «Причины изменений» Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163) не отражены причины вносимых изменений. | | |
| 7. | Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам | | Фактическое исполнение районного бюджета за 2018 год характеризуется следующими параметрами:  - доходы в сумме 1 878 832,5 тыс. руб.;  - расходы в сумме 1 876 945,3 тыс. руб.;  - профицит составил 1 887,2 тыс. руб.  Согласно данным отчета УФК по Ярославской области «Отчет по поступлениям и выбытиям» (ф. 0503151), доходы районного бюджета за отчётный период составили 1 878 832,5 тыс. руб. или 96,3% от плановых назначений.  Структура доходов районного бюджета:  - налоговые доходы исполнены в объеме 352 474,3 тыс. руб. или 98,54% от уточненного плана;  - неналоговые доходы исполнены в объеме 92 146,3 тыс. руб. или 100,78% от плана;  - безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 434 211,9 тыс. руб. или 95,44% от плана.  Анализ приведенных данных показывает, что по сравнению с 2017 годом доходы районного бюджета в 2018 году сократились на 19 365,5 тыс. руб. или на 1,02 %, в том числе:  - налоговые доходы увеличились на 22 682,8 тыс. руб. или на 6,88% и поступили в сумме 352 474,3 тыс. руб.;  - неналоговые доходы увеличились на 9 744,0 тыс. руб. или на 11,82%, поступили в сумме 92 146,3 тыс. руб.;  - безвозмездные поступления сократились на 51 792,3 тыс. руб. или на 3,49% и составили 1 434 211,9 тыс. руб.  Основным источником поступлений бюджета стали безвозмездные поступления, доля которых в общей сумме доходной части бюджета за анализируемый период составила 76,3% (в 2017 году – 78,3%, в 2016 году – 75,9%), налоговые доходы – 18,8% (в 2017 году – 17,4%, в 2016 году – 18,1%) и неналоговые доходы составили 4,9% (в 2017 году – 4,3%, в 2016 году – 6,0%) от общей суммы доходов.  В 2018 году общая сумма поступления налоговых доходов бюджета составила 352 474,3 тыс. руб., что ниже утвержденных бюджетных назначений на 5 236,8 тыс. руб. или на 1,46%. При выполнении плановых показателей на 98,54% налоговые доходы на 6,88% превысили уровень 2017 года.  Поступление неналоговых доходов в районный бюджет в 2018 году составило 92 146,3 тыс. руб. или 110,78% (в 2017 году – 82 402,3 тыс. руб., или 95,3% от плана).  Анализ структуры указанной группы доходов показал, что в течение 2017 – 2018 годов основными источниками, формирующими группу «Неналоговые доходы» были доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, плата за негативное воздействие на окружающую среду. В отчетном году вышеназванные доходные источники формировали 94,0% неналоговых доходов районного бюджета ЯМР, в 2017 году – 93,9%, в 2016 году – 93,4%, в 2015 году – 96,7%.  Наблюдается изменение структуры доходов в 2017-2018 годах по сравнению с 2015-2016 годами:  - рост доли доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества с 32,4% в 2015 году до 55,8% в 2018 году;  - снижение доли доходов от продажи материальных и нематериальных активов с 50,0% в 2015 году до 17,3% в 2018 году.  Расходная часть бюджета района в 2018 году исполнена в сумме 1 876 945,3 или 95,10% от плановых назначений (в 2017 году - 1 892 967,7 тыс. руб. или 95,34% от плановых назначений). В сравнении в 2017 годом расходы районного бюджета сократились на 16 022,4 тыс. руб. или на 0,85%.  Средства районного бюджета в 2018 году расходовались в основном по следующим направлениям:  - образование – 57,08% от всех расходов бюджета или 1 071 363,1 тыс. руб. (97,33% от плановых назначений);  - социальная политика – 24,16% от всех расходов бюджета или 453 533,9 тыс. руб. (98,99% от плановых назначений).  Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал, что самый низкий процент исполнения от плановых бюджетных назначений сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 46,33% или в сумме 50 014,4 тыс. руб. (2,67% от всех расходов бюджета).  Согласно пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности Администрации ЯМР за 2018 год (форма 0503160) основной причиной неисполнения утвержденных бюджетных назначений по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» является перечисление не в полном объеме из бюджета Ярославской области субсидий на реализацию мероприятий в сфере ЖКХ (поступили в сумме 10 369,1 тыс. руб. или 18,35% от плана, сумма недополученных средств составила 46 140,7 тыс. руб.).  94,67% всех расходов бюджета прошли через четырех распорядителей: Управление образования Администрации ЯМР (58,35% всех расходов бюджета), Управление труда и социальной поддержки населения Администрации ЯМР (20,9%), Администрация ЯМР (7,50%), Управление финансов и социально-экономического развития Администрации ЯМР (7,92%). | | |
| 8. | Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности | | По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность составляла 692 784,6 тыс. руб., в т.ч.:  - по доходам - 691 371,9 тыс.руб.,  - по выплатам – 299,1 тыс.руб.,  - по платежам в бюджет - 1 113,6 тыс.руб.  В составе дебиторской задолженности основную долю занимает задолженность по доходам (99,8%), в т.ч.:  - арендаторов имущества казны в размере 35 839,3 тыс.руб. (в т.ч. будущих периодов – 28 517,4 тыс.руб.),  - арендаторов земельных участков, собственность на которые не разграничена в сумме 645 841,6 тыс.руб. (в т.ч. будущих периодов – 596 962,00 тыс.руб.),  - арендаторов земельных участков, находящихся в муниципальной собственности в размере 7 775,9 тыс.руб. (в т.ч. долгосрочная – 4 868,2 тыс.руб.).  Результаты анализа свидетельствуют, что в 2018 году общая дебиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 41 997,6 тыс. руб. или на 6,5% в связи с ростом задолженности арендаторов имущества (в основном, земельных участков).  Также отмечается ухудшение качества дебиторской задолженности арендаторов имущества в связи с образованием на 01.01.2019г. просроченной задолженности в размере 16 860,5 тыс.руб., в т.ч.:  - ОАО «ЖКХ «Заволжье» - 2 196,6 тыс.руб.,  - арендаторы земельных участков – 14 663,9 тыс.руб.  В 2018 году наблюдается погашение дебиторской задолженности по ущербу и иным доходам в связи со списанием безнадежной дебиторской задолженности (ЗАО «ЯРУ ЖКХ» - 17 598,7 тыс.руб. на основании решения Арбитражного суда ЯО от 03.05.2018г. по делу №А82-22693/2017, ФГУП «Григорьевское» - 2,7 тыс.руб. на основании решения Арбитражного суда ЯО от 21.02.2018г. по делу №А82-22691/2017) и поступлением в доход бюджета Ярославского муниципального района возмещения ущерба и судебных издержек (Департамент дорожного хозяйства и транспорта ЯО – 1 856,5 тыс.руб. на основании исполнительного листа от 06.08.2017г. №А82-2607/2016).  Основную долю (82,4%) кредиторской задолженности на 01.01.2019г. составляет задолженность по счету 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 38 641,2 тыс. руб., в т.ч.:  - по счету 1 302 31 «Расчеты по приобретению основных средств» в размере 26 184,0 тыс. руб. (строительство объектов коммунального хозяйства),  - по счету 1 302 41 «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям» в размере 8 322,8 тыс. руб. (задолженность по субсидии учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).  Стоит отметить, что кредиторская задолженность по субсидии на обеспечение муниципального задания и иные цели в 2018 году снизилась на 8 261,2 тыс. руб. или на 49,8%. Данная задолженность в полном объеме является просроченной.  Результаты анализа свидетельствуют, что в 2018 году общая кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 14 838,0 тыс. руб. или на 46,3%.  Рост задолженности, в том числе просроченной, в основном, обусловлен задолженностью Департамента ЖКХ, энергетики и регулирования тарифов ЯО по финансированию строительства газораспределительных газовых сетей и блочно-модульных котельных:  - разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство блочно-модульной газовой котельной в с. Курба Курбского СП ЯМР ЯО» - 862,9 тыс. руб.;  - разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство блочно-модульной газовой котельной в д. Иванищево Курбского СП ЯМР ЯО» - 891,9 тыс. руб.;  - строительство распределительных газовых сетей д. Иванищево Курбского СП – 2 374,9 тыс. руб.;  - строительство распределительных газовых сетей с. Курба Курбского СП – 9 238,4 тыс. руб.  Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2019 года составляет 21 690,9 тыс. руб. В 2018 году наблюдается незначительный рост задолженности, срок платежа по которой нарушен, на 2,3% или на 485,3 тыс.руб.  Основной причиной роста кредиторской задолженности, в том числе просроченной, является недостаточное финансирование из областного бюджета и отсутствие средств в бюджете Ярославского муниципального района. | | |
| **V. Выводы:** | | | | | |
| 1. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности свидетельствуют, что представленная ГАБС ЯМР бюджетная отчетность отвечает требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции №191н.  2. Качество и полнота представленных в бюджетной отчетности показателей и сведений позволяют сделать вывод о достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2018 год. | | | | | |
| **VI. Реализация результатов контрольного мероприятия:** | | | | | |
| Контрольно-счетной палатой ЯМР по итогам проверки направлен отчет о результатах внешней проверки бюджетной отчетности: | | | | | 2 ед. |
| - Главе Ярославского муниципального района | | | | | исх. № 01-22/98 от 03.06.2019г. |
| - Муниципальный совет ЯМР | | | | | исх. № 01-22/99 от 03.06.2019г. |

1. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённая приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н [↑](#footnote-ref-2)