УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты ЯМР

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.С. Исадичева

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 г.

**ОТЧЕТ №01-14/12 от 18 мая 2022 г.**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главных администраторов бюджетных средств

Ярославского муниципального района за 2022 год

**1. Основание для проведения проверки:** ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, ст. 3 Положения о Контрольно-счетной палате ЯМР, утвержденного Решением Муниципального Совета ЯМР № 88 от 04.10.2021 г., п. 3.1.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЯМР на 2022 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Контрольно-счётной палаты ЯМР №7 от 07.04.2022 г.

**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 24.12.2020 № 85 «О районном бюджете ЯМР на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями), выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**3. Сроки проведения проверки:** с 12.04.2022 г. по 29.04.2022 г.

**4. Проверяемый период:** 2021 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:** | | | | | |
| Акт проверки | | №8 от 19.04.2022,  №13 от 26.04.2022,  №9 от 20.04.2022,  №5 от 13.04.2022,  №4 от 13.04.2022,  №14 от 27.04.2022,  №10 от 25.04.2022,  №12 от 26.04.2022,  №11 от 26.04.2022 | | Подписаны без разногласий | |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | | | | 9 ед. | |
| - орган местного самоуправления | | | | 3 ед. | |
| - муниципальное учреждение | | | | 6 ед. | |
| **III. Объем проверенных средств** | | | | 2 673 808,8 тыс.руб. | |
| **IV. Результаты проверки**: | | | **Количество нарушений, ед.** | | **Сумма нарушения, тыс.руб.** |
| 1. | Проверка соблюдения сроков представления отчетности | | Нарушений **не установлено** | | |
| 2. | Проверка полноты и состава годовой бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции 191н[[1]](#footnote-1) | | Нарушений **не установлено** | | |
| 3. | Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств:  - кредиторская задолженность подтверждена актами сверки расчетов с контрагентами не в полном объеме,  - не проведена инвентаризация непроизведенных активов (земель), расчетов с дебиторами и кредиторами, прав пользования программным обеспечением и базами данных (счет 1.111.6I.000), финансовых вложений, расходов будущих периодов,  - расхождение в размере кредиторской задолженности на 01.01.2022г. по данным учета учреждения и контрагентов.  **(п. 2.4 Классификатора нарушений)** | | 9 | | - |
| 4. | Выборочная проверка соблюдения контрольных соотношений (увязки) между показателями форм сводной (консолидированной) бюджетной отчетности ГАБС (между формами отчетности и внутри каждой формы) | | Расхождений **не установлено** | | |
| 5. | Сопоставление показателей сводной (консолидированной) бюджетной отчетности ЯМР ЯО с показателями бюджетной отчетности субъектов, отчетность которых включена в консолидированную бюджетную отчетность | | Расхождений **не установлено** | | |
| 6. | 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** | | |
| 7. | Проверка порядка составления форм бюджетной отчетности, установленного Инструкцией 191н:  - выявлены нарушения по заполнению пояснительной записки, влияющие на информативность бюджетной отчетности.  **(п. 2.9 Классификатора нарушений)** | | 28 | | - |
| 8. | Нарушение требований, предъявляемых к применению утвержденных правил ведения бухгалтерского учета и формирования информации об объектах бухгалтерского учета | | 3 | | 3,2 |
| 9. | Искажение показателей бюджетной отчетности за 2021 год на 100% и 46,8%.  **(п. 1.2.91 Классификатора нарушений)** | | 2 | | 2,7 |
| 10. | Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам | | За 2021 год доходы районного бюджета ЯМР исполнены на 98,8%, в бюджет поступило 2 640 413,8 тыс. руб., недополучено 32 977,3 тыс. руб. от плановой суммы.  Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) Управления труда и социальной поддержки населения Администрации ЯМР за 2021 год наибольшее неисполнение в абсолютной сумме утвержденных назначений по доходам произошло:  - по субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (КБК 20230022050000150) неисполнение 1 564,4 тыс.руб. в связи с заявительным характером выплаты;  - по субвенции на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, оказание мер социальной поддержки которым относится к полномочиям Ярославской области (КБК 20230024053005150) неисполнение 2 677,3 тыс.руб. в связи с заявительным характером выплаты;  - по субвенции на денежные выплаты (КБК 20230024053019150) неисполнение 1 372,8 тыс.руб. в связи с заявительным характером выплаты;  - по субвенции бюджетам муниципальных районов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (КБК 20235250050000150) неисполнение 1 949,4 тыс.руб. в связи с заявительным характером выплаты;  - по субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (КБК 20235573050000150) неисполнение 1 987,9 тыс.руб. в связи с заявительным характером выплаты.  Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) Администрации ЯМР безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили менее 95% от плановых назначений и имеют наибольший размер в абсолютной сумме:  - по субсидии бюджетам муниципальных районов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (КБК 20225232050000150) – неисполнение 6 207,6 тыс.руб. (в т.ч. кредиторская задолженность 1 446,5 тыс.руб.; неисполнение подрядчиком муниципального контракта на сумму 3 919,8 тыс.руб., идет процедура расторжения контракта по фактическому исполнению).  - по субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий (КБК 20227576050000150) – неисполнение 4 872,8 тыс.руб. в связи с выполнением работ по объекту за счет бюджета Ярославского муниципального района;  - по субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) (КБК 20220041050000150) - неисполнение 2 690,2 тыс.руб.: из них 995,1 тыс.руб. кредиторская задолженность, 1 061,0 тыс.руб. – длительное проведение конкурсных процедур, 420,7 тыс.руб. уменьшение суммы муниципальных контрактов (по фактическому исполнению).  Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) Управления образования Администрации ЯМР исполнение утвержденных назначений по доходам менее 95% произошло по:  - субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (КБК 20235304050000150) неисполнение 1 902,5 тыс.руб. в связи с фактическим уменьшением количества дето-дней;  - субвенции на организацию питания обучающихся образовательных организаций (КБК 20230024053015150) неисполнение 906,0 тыс.руб. в связи с фактическим уменьшением количества дето-дней;  - субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью (КБК 20235260050000150) неисполнение 37,8 тыс.руб. в связи с заявительным характером выплаты.  Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) КУМИ Администрации ЯМР основное неисполнение в абсолютной сумме утвержденных назначений по доходам произошло:  - по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (КБК 11105013050000120) неисполнение 4 324,2 тыс.руб. в связи с прекращением действия договоров аренды по причине регистрации права собственности на земельные участки;  - по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (КБК 11105025050000120) неисполнение 1 621,9 тыс.руб. в связи с прекращением права аренды земельного участка при регистрации права собственности в многоквартирном доме.  Расходная часть бюджета района в 2021 году исполнена в сумме 2 673 808,8 или 97,6% от плановых назначений. 89,4% всех расходов бюджета прошли через трех распорядителей: Управление образования Администрации ЯМР (52,3% всех расходов бюджета), Управление труда и социальной поддержки населения Администрации ЯМР (24,2%), Администрация ЯМР (12,9%).  В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетной палатой ЯМР проведен анализ сведений об исполнении бюджета за 2021 год.  Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) Администрации Ярославского муниципального района основное неисполнение в абсолютной сумме среди утвержденных назначений по расходам с показателем менее 95% произошло по:  - на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, за счет средств областного бюджета (КБК 0701 028P2Д2320) неисполнение 6 445,1 тыс.руб. (в т.ч. кредиторская задолженность 1 446,5 тыс.руб., неисполнение подрядчиком муниципального контракта на сумму 3 919,8 тыс.руб.);  - мероприятиям по благоустройству объектами инженерной инфраструктуры и благоустройству площадок, расположенных на сельских территориях, под компактную жилищную застройку (КБК 0502 14101L5760) неисполнение 4 872,8 тыс.руб. за счет областных средств в связи с выполнением работ по объекту за счет бюджета Ярославского муниципального района;  - мероприятиям муниципальной целевой программы "Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства Ярославского муниципального района" (КБК 0502 1410110290) неисполнение 3 479,3 тыс.руб. в связи с недостаточностью финансирования, с образованием кредиторской задолженности 3 149,8 тыс.руб.  - по строительству общественно-культурного центра в п. Красный Бор Заволжского СП (КБК 0801 1130110790) неисполнение 2 644,4 тыс.руб. в связи с отсутствием положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий ;  - по ремонту и содержанию автомобильных дорог (КБК 0409 2410110340) неисполнение 2 476,8 тыс.руб.: из них, 995,1 тыс.руб. кредиторская задолженность, 1 061,0 тыс.руб. - длительное проведение конкурсных процедур, 420,7 тыс.руб. уменьшение суммы муниципальных контрактов;  - по мероприятиям по управлению, распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ярославского муниципального района, и приобретению права собственности (КБК 0113 3620111540) неисполнение 1 700,0 тыс.руб. в связи с длительностью проведения конкурсных процедур.  Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) Управления финансов и социально-экономического развития Администрации ЯМР исполнение утвержденных назначений по расходам менее 95% произошло:  - по резервному фонду неисполнение 857,8 тыс.руб. связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций,  - по обслуживанию государственного (муниципального) долга исполнение плана 84,6% (экономия по процентным платежам составила 209,6 тыс.руб.).  Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) Управления образования Администрации ЯМР основное неисполнение в абсолютной сумме среди утвержденных назначений по расходам с показателем менее 95% произошло:  - по субсидии на обеспечение деятельности подведомственных бюджетных учреждений в части общего образования (КБК 0702 0210111610 000) неисполнение в размере 8 287,2 в связи с отсутствием финансирования;  - по субсидии бюджетным учреждениям на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (КБК 0702 02102R3041 000) неисполнение 1 902,5 тыс.руб. в связи с фактическим уменьшением количества дето-дней;  - по субсидии бюджетным учреждениям на организацию питания обучающихся муниципальных образовательных организаций (КБК 0702 0210270530 000) неисполнение 906,0 тыс.руб. в связи с фактическим уменьшением количества дето-дней;  - по субсидии на обеспечение деятельности подведомственных автономных учреждений в части образовательных учреждений летнего отдыха (КБК 0703 0210210480 000) неисполнение 567,6 тыс.руб. в связи с отсутствием финансирования.  Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) Управления труда и социальной поддержки населения Администрации ЯМР основное неисполнение в абсолютной сумме среди утвержденных назначений по расходам с показателем менее 95% произошло:  - по субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, за счет средств федерального бюджета (КБК 1003 0310152500) неисполнение 1 949,4 тыс.руб. в связи с заявительным характером выплаты;  - по субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (КБК 1003 0310170740) неисполнение 1 564,4 тыс.руб. в связи с заявительным характером выплаты;  - по субвенции на денежные выплаты (КБК 1003 0310170860) неисполнение 1 372,8 тыс.руб. в связи с заявительным характером выплаты.  Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) КУМИ Администрации ЯМР основное неисполнение в абсолютной сумме среди утвержденных назначений по расходам с показателем менее 95% произошло по мероприятиям по управлению, распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ярославского муниципального района, и приобретению права собственности (КБК 0113 3620111540) неисполнение 468,2 тыс.руб., из них 293 тыс.руб. работы подрядчиком не сданы, текущая кредиторская задолженность в размере 162,2 тыс.руб.  Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) Управления культуры Администрации ЯМР, Управления молодежной политики, спорта и туризма Администрации ЯМР, Муниципального Совета ЯМР, Контрольно-счетной палаты ЯМР утвержденные назначения по расходам исполнены более 95%. | | |
| 11. | Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности | | В составе дебиторской задолженности на 01.01.2022г. основную долю 99,92% занимает задолженность по доходам (в их числе: доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ 4 445 549,3 тыс. руб., доходы от собственности 515 320,5 тыс. руб.).  В 2021 году дебиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 964 697,9 тыс. руб. или на 24,1% в связи с применением в 2021г. федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (в бухгалтерском учете на 01.01.2022г. отражены доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере плановых назначений на 2022-2023 годы).  Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2022г. составила 95 808,9 тыс. руб. (в т.ч. плата за аренду земельных участков 92 208,8 тыс.руб., за аренду имущества 2 930,6 тыс.руб.). В 2021 году отмечается улучшение качества дебиторской задолженности – снижение просроченной задолженности на 24 677,4 тыс. руб. или на 20,5%.  Дебиторская задолженность по выданным авансам на 01.01.2022г. составляет 1 971,0 тыс. руб., в т.ч. субсидии бюджетным учреждениям на иные цели в сумме 1 685,9 тыс.руб.  Наблюдается увеличение дебиторской задолженности по счету 1 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» на 1 528,8 тыс.руб. в связи с выставлением требований об уплате неустоек подрядчикам за нарушение условий муниципальных контрактов.  В 2021 году общая кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом существенно снизилась на 72,6% или на 92 233,7 тыс. руб.  Основную долю (81,7%) кредиторской задолженности на 01.01.2022г. составляет задолженность по счету 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 28 450,1 тыс. руб., в т.ч. задолженность по субсидии учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели в размере 15 152,3 тыс. руб.  Кредиторская задолженность по субсидии на обеспечение муниципального задания и иные цели в 2021 году снизилась на 2 743,5 тыс. руб. или на 15,3%. Данная задолженность в полном объеме является просроченной.  Основной причиной роста кредиторской задолженности, в том числе просроченной, является недостаточное финансирование и недостаток 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 следующие выводы:  - годовая бюджетная отчетность отражает достоверную во всех существенных отношениях информацию (7 ГАБС),  - о недостоверности отдельных показателей годовой бюджетной отчетности (1 ГАБС),  - о наличии рисков достоверности отдельных показателей годовой бюджетной отчетности (2 ГАБС). | | | | | |

**VI. Сведения о принятых мерах по реализации материалов проверки:**

В связи с тем, что общая характеристика состояния дебиторской и кредиторской задолженностей свидетельствует о недостаточных мерах 4 ГАБС по предотвращению причин их образования, и с целью повышения качества дебиторской и кредиторской задолженности Контрольно-счетной палатой ЯМР даны следующие рекомендации:

- провести работу по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности;

- принять дополнительные меры по предотвращению причин образования просроченной дебиторской задолженности.

Контрольно-счетной палатой ЯМР также указано 1 ГАБС на риск возникновения потенциального ущерба бюджету Ярославского муниципального района. Непринятие мер по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности по муниципальным контрактам может привести к выставлению поставщиками (подрядчиками, исполнителями) требований об уплате неустоек (штрафов, пеней) за просрочку исполнения обязательств.

С целью эффективного использования бюджетных средств Контрольно-счетной палатой ЯМР указано 1 ГАБС на необходимость произвести зачет или возврат сумм излишне уплаченного налога в соответствии со ст. 78 Налогового кодекса РФ.

Инспектор Контрольно-счетной

палаты ЯМР Н.В. Курамбаева

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-1)