**ОТЧЕТ №01-18/4 от «31» мая 2019г.**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств

Администрации Ивняковского сельского поселения ЯМР

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., Решение Муниципального Совета Ивняковского сельского поселения ЯМР ЯО от 25.12.2018 № 173 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля на 2019 год», Решение Муниципального Совета ЯМР от 25.12.2018г. № 98 «О принятии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2019 год», п. 3.1.9 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЯМР на 2019 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Председателя Контрольно-счётной палаты ЯМР №24 от 02.04.2019г., удостоверение №16 от 02.04.2019г.

**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 Ивняковского сельского поселения ЯМР ЯО от 27.12.2017г. №128 «О бюджете Ивняковского сельского поселения ЯМР ЯО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**3. Сроки проведения проверки:** 16.04.2019 – 30.04.2019 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:** |
| Акт проверки | №16 от 30.04.2019г. | Подписан без разногласий |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | 1 ед. |
| - орган местного самоуправления | 1 ед. |
| **III. Объем проверенных средств** | 47 142,6 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)*(**6 нарушений**) | 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, Администрацией Ивняковского сельского поселения ЯМР (далее – Администрация) и казенным учреждением МУ «Комплексный центр развития поселения» Ивняковского СП ЯМР ЯО не в полном объеме проведена инвентаризация финансовых обязательств (отсутствует инвентаризация резервов предстоящих расходов, доходов будущих периодов) и не в полном объеме проведена инвентаризация имущества (отсутствует инвентаризация расходов будущих периодов, нефинансовых активов имущества казны, финансовых вложений).
2. 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 не составлен акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.
3. 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 не проанализированы на наличие признаков обесценения - запись "признаков обесценения объектов нефинансовых активов не выявлено" в акте о результатах инвентаризации (ф. 0504835) отсутствует.
 |
| 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 ГАБС с показателями бюджетной отчетности получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета по счетам (формам) бюджетной отчетности  | 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 *(п. 2.9 Классификатора нарушений)*(**10 нарушений**) | 1. 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.
2. В нарушение п.158 Инструкции 191н факт проведения годовой инвентаризации казенным учреждением не отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

3. Выявлены нарушения по заполнению пояснительной записки, влияющие на информативность бюджетной отчетности:- не заполнена графа 9 «Пояснения» ф.0503164 по КБК 10102010014000110, 10102050011000110, 10302260010000110, 10606033104000110, 11701050100000180, 21960010100000151 в связи с исполнением менее 95% от плановых назначений по доходам – не проведен факторный анализ отклонения фактического исполнения от прогноза поступлений доходов, а также анализ исполнения доходов в части не прогнозируемых администратором доходных источников;- в графе 9 «Пояснения» ф.0503164 указаны недостоверные причины отклонений от планового процента по доходам «не перечислены средства из вышестоящих бюджетов»: по КБК 20225555100000151 фактически причиной неисполнения является экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; по КБК 20229999100000151 – нарушение подрядчиком условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры. Контракт расторгнут по соглашению сторон в связи с недостижением результата работ; по КБК 20249999100000151 - оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;- причины неисполнения расходов бюджета по КБК 05012120143150, 05022120243160 000 не раскрыты в текстовой части раздела 3 Пояснительной записки (ф.0503160). Исправлено в ходе проверки;- в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» ф.0503169 (дебиторской задолженности) не заполнены графы 7, 8 (причины образования: код, пояснения);- в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки (ф.0503160) не указаны причины образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.4. В нарушение п. 152 Инструкции 191н в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф.0503160) в перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, включена ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств». Данная форма представлена в составе годовой бюджетной отчетности и имеет числовые значения показателей.5. В нарушение требований п.70 Инструкции 191н в графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) не указан код главы по БК 840.6. Пояснительная записка в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год составлена не в полном объеме: в раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки не включены Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 7). |
| 8. | Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам | Исполнение бюджета по доходам составило в 2018 году 88,9% от уточненных плановых бюджетных назначений, что подтверждено отчетом об исполнении бюджета (ф.0503117), сведениями об исполнении бюджета (ф.0503164).Сумма поступлений по налоговым и неналоговым доходам составила 29 970,3 тыс.руб. (87,9% к уточненному плану), по безвозмездным поступлениям – 21 480,6 тыс.руб. или 90,2% к уточненному плану.В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения основным доходным источником является земельный налог – 73,1% от общего объема фактически поступивших налоговых и неналоговых доходов.Всего не поступило 6 441,9 тыс.руб. от плановых назначений по доходам: налоговые и неналоговые доходы 4 106,9 тыс.руб., безвозмездные поступления 2 335,0 тыс.руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет составил 0,8 тыс.руб. Из всех налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения выполнение менее 95% от утвержденных назначений наблюдается по следующим кодам бюджетной классификации (КБК):- налог на доходы физических лиц – общее невыполнение по трем неисполненным КБК (10102010014000110, 10102030012100110, 10102050011000110) составило 1,1 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин невыполнение по КБК 10302260010000110 составило (-73,9) тыс.руб. в связи с изменением норматива зачисления акцизов;- налог на имущество физических лиц невыполнение по КБК 10601030101000110 составило 917,6 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;- земельный налог – общее невыполнение по двум КБК 10606033101000110, 10606033104000110 3 411,8 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;- прочие неналоговые доходы по КБК 11701050100000180 в сумме 0,4 тыс.руб. - невыясненные поступления.Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили менее 95% по:- субсидии бюджетам сельских поселений на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды КБК 20225555100000151 – неисполнение 335,2 тыс.руб. в связи с экономией по результатам конкурсных процедур;- прочей субсидии бюджетам сельских поселений КБК 20229999100000151 – неисполнение 1 763,3 тыс.руб. в связи с нарушением подрядчиком условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры. Контракт расторгнут по соглашению сторон в связи с недостижением результата работ;- прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам сельских поселений – неисполнение 27,0 тыс.руб. в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.Исполнение бюджета по расходам составило 80,5% от уточненных плановых бюджетных ассигнований, не исполнено бюджетных назначений в объеме 11 445,2 тыс.руб. Исполнение утвержденных назначений по расходам менее 95% произошло:- по мероприятиям муниципальной целевой программы "Эффективная власть в Ивняковском сельском поселении" по КБК 01132120743240 – неисполнение 77,0 тыс.руб., в основном, в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Также образовалась кредиторская задолженность на сумму 12,6 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета;- по мероприятиям муниципальной целевой программы "Сохранность муниципальных автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Ивняковского сельского поселения" КБК 04092410143230 неисполнение 3 555,0 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета;- по оценке недвижимости, признанию прав и регулированию отношений по государственной и муниципальной собственности КБК 05012120143140 неисполнение 36,7 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность в размере 23,2 тыс.руб.;- по мероприятиям в области жилищного хозяйства КБК 05012120143150 неисполнение 106,8 тыс.руб. так как обязательства не принимались;- по мероприятиям в области коммунального хозяйства КБК 05022120243160 неисполнение 674,8 тыс.руб. – обязательства на сумму 368,9 не принимались. Также образовалась кредиторская задолженность 188,5 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета; - по субсидии на формирование современной городской среды КБК 050306101L5550 неисполнение 393,4 тыс.руб. - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур ;- по уличному освещению КБК 05032120343170 неисполнение 675,5 тыс.руб. в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;- по иным межбюджетным трансфертам поселениям на частичное финансирование первоочередных расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органов местного самоуправления, за исключением заработной платы и начислений на нее КБК 05032120510570 – обязательства на сумму неисполнения 27,0 тыс.руб. не принимались;- по прочим мероприятиям по благоустройству поселения КБК 05032120543190 неисполнение 1 757,1 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства на сумму 1 165,3 тыс.руб. не принимались, также образовалась кредиторская задолженность в размере 591,8 тыс.руб.; - по благоустройству дворовых и общественных территорий муниципальных образований, на которых расположен полигон ТБО за счет средств местного бюджета КБК 05032120546260 неисполнение 92,8 тыс.руб. – на сумму 54,7 тыс.руб. в связи с расторжением контракта по соглашению сторон (не достигнут результат работ); на сумму 38,1 тыс.руб. обязательства не принимались;- по субсидии на благоустройство дворовых и общественных пространств в муниципальных образованиях Ярославской области, на территориях которых располагаются полигоны твердых бытовых отходов КБК 05032120576260 неисполнение 1 763,3 тыс.руб. – 1 039,2 тыс.руб. в связи с расторжением контракта по соглашению сторон (не достигнут результат работ); обязательства на сумму 724,1 тыс.руб. не принимались;- по обеспечению деятельности учреждений, подведомственных учредителю КБК 05052120643200 неисполнение 793,8 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность в размере 313,2 тыс.руб., также ГУЗ ЯО ЦРБ возмещены расходы за тепловую энергию на сумму 449,9;- по обеспечению деятельности учреждений, подведомственных учредителю в сфере культуры (учреждения культуры) КБК 08011110143030 неисполнение 1 009,8 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета с образованием кредиторской задолженности в размере 977,7 тыс.руб. |
| 9.  | Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности | В годовой бюджетной отчетности за 2018 год показатель дебиторской задолженности на начало 2018г. отличается от показателя на конец 2017г. в связи с применением новых стандартов бухгалтерского учета: увеличение на 22,2 тыс.руб.Дебиторская задолженность на 01.01.2019г. составила 8 677,9 тыс.руб.В составе дебиторской задолженности основную долю 98,9% занимает задолженность по доходам, в т.ч.: - по земельному налогу 5 260,5 тыс.руб.,- по налогу на имущество физических лиц 3 242,2 тыс.руб.,- по доходам от сдачи в аренду имущества 66,5 тыс.руб.,- по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006г.) 14,9 тыс.руб.98,1% дебиторской задолженности по доходам является просроченной в связи с низкой платежной дисциплиной плательщиков.Результаты анализа свидетельствуют, что в 2018 году общая дебиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом снизилась на 3 193,8 тыс.руб. или на 26,9%. Основное влияние оказало сокращение задолженности плательщиков налогов. Снижение просроченной задолженности по доходам составило 3 128,1 тыс.руб. или 26,9%.С целью повышения качества дебиторской задолженности, рекомендуется принять меры по возмещению произведенных расходов из Фонда социального страхования за периоды до 01.01.2019г.Общая характеристика состояния дебиторской задолженности свидетельствует о недостаточных мерах по предотвращению причин ее образования. Администрации необходимо активизировать работу по погашению дебиторской задолженности.Общий размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019г. составил 13 861,8 тыс.руб.Результаты анализа свидетельствуют, что в 2018 году общая кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом снизилась на 1 673,2тыс.руб. или на 10,8%. Снижение произошло за счет уменьшения задолженности по расчетам по принятым обязательствам (счет 302).Основную долю (82,4%) кредиторской задолженности на 01.01.2019г. составляет задолженность по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» в размере 11 417,9 тыс.руб.От общего объема кредиторской задолженности на 01.01.2019г. 14,3% составляет задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 1 981,6 тыс.руб., в том числе просроченная на сумму 1 263,1 тыс.руб.Образовавшаяся просроченная кредиторская задолженность связана с невыполнением договорных обязательств перед подрядчиками (поставщиками, исполнителями) за выполненные работы, поставленные товары и оказанные услуги.Причиной образования кредиторской задолженности, в том числе просроченной, является недостаточное поступление в бюджет Ивняковского сельского поселения доходов. |
| **V. Выводы:** |
| 1. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности свидетельствуют, что представленная Администрацией бюджетная отчетность, в качестве главного администратора бюджетных средств, отвечает требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции №191н.2. Наличие недостатков в бюджетном учете и бюджетной отчетности, выявленных в ходе проверки, указывают на недостаточный внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, осуществление которого предусмотрено статьей 160.2.-1. Бюджетного кодекса РФ.3. Качество и полнота представленных в бюджетной отчетности показателей и сведений позволяют сделать вывод о достоверности годовой бюджетной отчетности Администрации за 2018 год. |
| **VI. Реализация результатов контрольного мероприятия:** |
| Контрольно-счетной палатой ЯМР по итогам проверки направлен отчет о результатах внешней проверки бюджетной отчетности: | 4 ед. |
| - Главе Ярославского муниципального района | исх. № 01-22/98 от 03.06.2019г. |
| - Муниципальный совет ЯМР | исх. № 01-22/99 от 03.06.2019г. |
| - Муниципальный совет Ивняковского СП ЯМР | исх. № 01-22/101 от 03.06.2019г. |
| - Главе Ивняковского СП ЯМР |

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)