**ОТЧЕТ №01-18/7 от «31» мая 2019г.**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств

Администрации Курбского 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 Курбского сельского поселения ЯМР ЯО от 24.12.2018г. №19 «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. 3.1.2 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЯМР на 2019 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Председателя Контрольно-счётной палаты ЯМР №19 от 01.04.2019г., удостоверение №12 от 01.04.2019г.

**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 Курбского сельского поселения ЯМР ЯО от 25.12.2017 № 38 «О бюджете Курбского сельского поселения на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годы» (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:** | | | | | |
| Акт проверки | | №12 от 19.04.2019г. | | Подписан без разногласий | |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | | | | 1 ед. | |
| - орган местного самоуправления | | | | 1 ед. | |
| **III. Объем проверенных средств** | | | | 35 083,3 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)*  (**1 нарушение на сумму 217,0 тыс.руб.**) | | В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49, при увольнении материально-ответственного лица (17.12.2018г. директора МУ «Многофункциональный центр комплексного развития поселения» Босикова Е.В.) не проведена обязательная инвентаризация и прием-передача 8 ед. имущества на общую сумму 217,0 тыс.руб.). | | |
| 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 Администрации Курбского сельского поселения ЯМР (далее – Администрация) и казенных учреждений как 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)*  (**6 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 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. 3. Выявлены нарушения по заполнению пояснительной записки, влияющие на информативность бюджетной отчетности:   - в нарушение п.158 Инструкции 191н в составе пояснительной записки заполнена Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности;  - не заполнена графа 9 «Пояснения» ф.0503164 по КБК 20225497100000151, 20240014100000151 в связи с исполнением менее 95% от плановых назначений по доходам – не пояснены причины неисполнения;  - в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» ф.0503169 (дебиторской задолженности) не заполнены графы 3, 4 (дата: возникновения, исполнения по правовому основанию) и 7, 8 (причины образования: код и пояснения);  - в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» пояснительной записки не указаны причины образования просроченной дебиторской задолженности по доходам. | | |
| 8. | Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам | | Исполнение бюджета по доходам составило в 2018 году 98,81% от уточненных плановых бюджетных назначений. Сумма поступлений по налоговым и неналоговым доходам составила 8 983,4 тыс.руб. (102,5% к уточненному плану), по безвозмездным поступлениям – 25 614,0 тыс.руб. или 97,6% к уточненному плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения основным доходным источником является земельный налог – 65% от общего объема фактически поступивших налоговых и неналоговых доходов.  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 пяти неисполненным КБК (10102010011000110, 10102010012100110, 10102020011000110, 10102020013000110, 10102030011000110) составило 106,4 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;  - налог на имущество физических лиц – невыполнение по КБК 10601030102100110 составило 3,1 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;  - прочие поступления от использования имущества – невыполнение 5,9 тыс.руб. по КБК 11109045100000120 в связи с уменьшением количества заключенных договоров социального найма;  - доходы от организации и проведения культурно-массовых мероприятий – неисполнение по КБК 11301995100013130 в сумме 12,8 тыс.руб. по причине снижения посещаемости дискотек;  - прочие неналоговые доходы – неисполнение 25,5 тыс.руб. по КБК 11705050100000180 в связи со снижением фактической суммы взносов на благоустройство.  Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили менее 95%:  - по субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей КБК 20225497100000151 – неисполнение 32,3 тыс.руб. в связи с изменением методики расчета предоставления субсидии и уменьшением стоимости 1 кв.м жилья;  - по МБТ, передаваемым бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями КБК 20240014100000151 – неисполнение 54,6 тыс.руб. в связи с погодными условиями по расчистке дорог от снега средства остались не использованы, также образовалась экономия по результатам проведения конкурсных процедур.  Исполнение бюджета по расходам составило 97,05% от уточненных плановых бюджетных ассигнований, не исполнено бюджетных назначений в объеме 1 064,8 тыс.руб. Исполнение утвержденных назначений по расходам менее 95% произошло:  - по резервным средствам на сумму 72,0 тыс.руб. – был запланирован в размере 100,0 тыс.руб., на основании протоколов заседании комиссии по оказанию адресной материальной помощи нуждающимся гражданам перечислено 28,0 тыс.руб.;  - в части мероприятий по повышению уровня осведомленности населения МЦП «Развитие муниципальной службы в Курбском СП» - неисполнение 59,7 тыс.руб. в связи с оплатой работ по фактическим объемам на основании актов выполненных работ;  - в части мероприятий по обучению и переподготовки кадров МЦП «Развитие муниципальной службы в Курбском СП» неисполнение 30,0 тыс.руб. – договоры на обучение не заключались, так как данные расходы не являются первоочередными;  - по МЦП «Развитие информатизации в Курбском СП» неисполнение 17,8 тыс.руб. в связи с оплатой работ по фактическим объемам на основании актов выполненных работ;  - по организации устойчивого канала связи Интернет и услуг связи неисполнение 6,0 тыс.руб. в связи с оплатой работ по фактическим объемам на основании актов выполненных работ;  - по иным закупкам ТРУ для обеспечения муниципальных нужд неисполнение 15,8 тыс.руб. в связи с оплатой работ по фактическим объемам на основании актов выполненных работ;  - по ремонту и содержанию автомобильных дорог неисполнение 54,6 тыс.руб. - в связи с погодными условиями по расчистке дорог от снега средства остались не использованы;  - по реализации мероприятий по обеспечению равной доступности коммунальных услуг для населения Курбского СП в части услуг по вывозу ЖБО неисполнение 195,1 тыс.руб. в связи с получением подтверждающих документов на выполненные работы по ЖБО за декабрь 2018г. в январе 2019г.;  - по организации бесперебойной работы систем жизнеобеспечения и обеспечение населения коммунальными услугами неисполнение 246,4 тыс.руб. в связи с получением подтверждающих документов на выполненные работы по баням за декабрь 2018г. в январе 2019г.;  - в части мероприятий по уличному освещению территории поселения неисполнение 158,6 тыс.руб. в связи с экономией средств в период отключения электроэнергии по уличному освещению в летний период оплата произведена по фактическим объемам выполненных работ;  - по субсидии на формирование современной городской среды неисполнение 10,3 тыс.руб. в связи с оплатой работ по фактическим объемам на основании актов выполненных работ. | | |
| 9. | Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности | | В составе дебиторской задолженности основную долю 95,8% занимает задолженность по доходам, в т.ч.:  - по земельному налогу 5 068,8 тыс.руб.,  - по налогу на имущество физических лиц 729,1 тыс.руб.,  - по доходам от сдачи в аренду имущества 8,9 тыс.руб.,  - по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006г.) 1,1 тыс.руб.  99,8% дебиторской задолженности по доходам является просроченной в связи с низкой платежной дисциплиной плательщиков.  В 2018 году общая дебиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом снизилась на 4 250,1 тыс.руб. или на 41,2%. Основное влияние оказало сокращение задолженности плательщиков налогов. В результате установлено снижение просроченной задолженности по доходам на 4 219,0 тыс.руб. или на 42,1%.  По счету 1 303 02 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 40,0 тыс.руб. – расходы на выплату пособий за счет страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.  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 2 982,7 тыс.руб.  В 2018 году общая кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом снизилась на 1 136,4 тыс.руб. или на 27,6%. Снижение задолженности наблюдается по всем видам.  Основную долю (96,4%) кредиторской задолженности на 01.01.2019г. составляет задолженность по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» в размере 2 875,5 тыс.руб.  Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018г. и на 01.01.2019г. в отчетности отсутствует. | | |
| **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 Курбского СП ЯМР | | | | | исх. № 01-22/104 от 03.06.2019г. |
| - Главе Курбского 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)