**ОТЧЕТ №01-18/8 от «31» мая 2019г.**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств

Администрации городского поселения Лесная Поляна 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 городского поселения Лесная Поляна ЯМР ЯО от 25.12.2018 № 37 «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. 3.1.5 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЯМР на 2019 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Председателя Контрольно-счётной палаты ЯМР №21 от 01.04.2019г., удостоверение №14 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 городского поселения Лесная Поляна ЯМР ЯО от 26.12.2017 № 35 «О бюджете городского поселения Лесная Поляна Ярославского муниципального района Ярославской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**3. Сроки проведения проверки:** 17.04.2019 – 24.04.2019 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 | № 15 от 24.04.2019г. | Подписан без разногласий |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | 1 ед. |
| - орган местного самоуправления | 1 ед. |
| **III. Объем проверенных средств** | 32 841,6 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 ГП Лесная Поляна ЯМР (далее – Администрация) и казенными учреждениями (МКУ «Леснополянский КСЦ» ЯМР ЯО, МКУ «Центр благоустройства и социального развития» Г.П. Лесная Поляна ЯМР ЯО) не в полном объеме проведена инвентаризация финансовых обязательств (отсутствует инвентаризация кредиторской задолженности) и не в полном объеме проведена инвентаризация имущества (отсутствует инвентаризация дебиторской задолженности, расходов будущих периодов).
2. 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 Администрации 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 графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) не указан код главы по БК.
3. В нарушение п.158 Инструкции 191н факт проведения годовой инвентаризации казенными учреждениями не отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).
4. Выявлены нарушения по заполнению пояснительной записки, влияющие на информативность бюджетной отчетности:

- не заполнена графа 9 «Пояснения» ф.0503164 по КБК 11105013130000120, 11105035130000120, 20705030130000180 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 7, 8 (причины образования: код, 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 92,6% от уточненных плановых бюджетных назначений. Сумма поступлений по налоговым и неналоговым доходам составила 6 672,2 тыс.руб. (78,5% к уточненному плану), по безвозмездным поступлениям – 20 245,9 тыс.руб. или 98,5% к уточненному плану.В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения основным доходным источником является налог на доходы физических лиц – 68,8% 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 семи неисполненным КБК (10102010012100110, 10102010013000110, 10102010014000110, 10102020011000110, 10102030011000110, 10102030012100110, 10102030013000110) составило 71,8 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;- доходы от уплаты акцизов на моторные масла, на автомобильный и прямогонный бензин – общее невыполнение по трем КБК 10302240010000110, 10302250010000110, 10302260010000110 составило 32,9 тыс.руб. в связи с изменением норматива зачисления акцизов;- налог на имущество физических лиц – невыполнение по КБК 10601030131000110 составило 92,3 тыс.руб. в связи с нарушением срока вручения уведомления плательщикам;- земельный налог – общее невыполнение по трем КБК 10606033131000110, 10606033133000110, 10606043132100110 1 628,6 тыс.руб. в связи с нарушением срока вручения уведомления плательщикам;- государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий – неисполнение по КБК 10804020011000110 в сумме 6,5 тыс.руб. по причине уменьшения количества обратившихся граждан;- доходы от аренды – общее неисполнение по КБК 11105013130000120,11105035130000120 в сумме 73,6 тыс.руб. в связи с возвратом излишне уплаченной арендной платы;- доходы от организации и проведения культурно-массовых мероприятий по КБК 11301995130014130 на сумму 21,2 тыс.руб. в связи с уменьшением количества занимающихся.Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили менее 95%:- по субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды КБК 20225555130000151 – неисполнение 256,6 тыс.руб. в связи с экономией по результатам конкурсных процедур;- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений КБК 20705030130000180 неисполнение 50,0 тыс.руб. в связи с непоступлением пожертвований.Исполнение бюджета по расходам составило 93,8% от уточненных плановых бюджетных ассигнований, не исполнено бюджетных назначений в объеме 2 164,9 тыс.руб. Исполнение утвержденных назначений по расходам менее 95% произошло:- по расходам на содержание аппарата Администрации по КБК 01045000062030 – неисполнение 324,2 тыс.руб., в основном, в связи с экономией фонда оплаты труда; в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета также образовалась кредиторская задолженность на сумму 49,7 тыс.руб.;- по резервным средствам неисполнение на сумму 20,0 тыс.руб. в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций;- по организации сбора и вывоза жидких бытовых отходов по КБК 05011410142020 неисполнение 44,9 тыс.руб. – в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ; также в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность на сумму 22,2 тыс.руб.;- по проведению капитальных ремонтов многоквартирных домов на территории городского поселения Лесная поляна ЯМР ЯО КБК 05011410142060 неисполнение на сумму 103,0 тыс.руб. – в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ; также в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность на сумму 19,5 тыс.руб.;- по организации благоустройства освещения и озеленения территории поселения КБК 05021410242160 неисполнение на сумму 17,5 тыс.руб. – в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ; также в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность на сумму 4,2 тыс.руб.;- по формированию современной городской среды за счет средств местного бюджета КБК 050306102L5550 неисполнение на сумму 256,6 тыс.руб. – в связи с образованием экономии по результатам конкурсных процедур;- по уличному освещению КБК 05031410242110 неисполнение на сумму 727,1 тыс.руб. – в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства на сумму 532,4 тыс.руб. не принимались; также образовалась кредиторская задолженность на сумму 194,7 тыс.руб.;- КБК 05031410242140 по организации и содержанию мест захоронения неисполнение на сумму 5,0 тыс.руб. – в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства не принимались;- по организации работы с детьми и молодежью в поселении КБК 07072110142070 неисполнение на сумму 54,9 тыс.руб. – в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства не принимались;- по субсидии на государственную поддержку молодых семей Ярославской области в приобретении (строительстве) жилья КБК 100305101L4970 неисполнение на сумму 69,8 тыс.руб. – в связи с изменением стоимости 1 кв.м жилья;- по расходам на финансирование мероприятий посвященных праздничным и памятным дням КБК 10032110342210 неисполнение на сумму 22,9 тыс.руб. – в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства на сумму 19,0 тыс.руб. не принимались; также образовалась кредиторская задолженность на сумму 3,9 тыс.руб. |
| 9.  | Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности | В составе дебиторской задолженности основную долю 85,6% занимает задолженность по доходам, в т.ч.: - по земельному налогу 428,2 тыс.руб.,- по налогу на имущество физических лиц 373,1 тыс.руб.100,0% 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 258,4 тыс.руб. или на 21,6%. Снижение произошло по всем видам дебиторской задолженности.По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 84,2 тыс.руб. – расходы на выплату пособий за счет страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на сумму 61,8 тыс.руб.; страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии 22,4 тыс.руб.С целью повышения качества дебиторской задолженности, рекомендуется принять меры по возмещению произведенных расходов из Фонда социального страхования за периоды до 01.01.2019г.Общий размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019г. составил 1 601,7 тыс.руб.в 2018 году общая кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом снизилась на 448,6 тыс.руб. или на 21,9%. Снижение наблюдается по всем видам задолженности.Просроченная кредиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует.Основную долю (71,9%) кредиторской задолженности на 01.01.2019г. составляет задолженность по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» в размере 1 152,3 тыс.руб.От общего объема кредиторской задолженности на 01.01.2019г. 27,7% составляет задолженность по счету 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 443,8 тыс.руб.Образовавшаяся кредиторская задолженность связана с невыполнением договорных обязательств перед подрядчиками (поставщиками, исполнителями) за выполненные работы, поставленные товары и оказанные услуги.Причиной образования кредиторской задолженности является недостаточное поступление доходов в бюджет городского поселения Лесная Поляна. |
| **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. 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 ГП Лесная Поляна ЯМР | исх. № 01-22/105 от 03.06.2019г. |
| - Главе ГП Лесная Поляна 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)