**ОТЧЕТ №01-18/9 от «31» мая 2019г.**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств

Администрации Некрасовского 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 Некрасовского сельского поселения ЯМР ЯО от 26.12.2018 № 48 «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. 3.1.6 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЯМР на 2019 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Председателя Контрольно-счётной палаты ЯМР №22 от 01.04.2019г., удостоверение №15 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 Некрасовского сельского поселения ЯМР ЯО от 20.12.2017 № 41 «Об утверждении бюджета Некрасовского сельского поселения Ярославского муниципального района Ярославской области на 2018 и плановый период 2019-2020 годы» (с изменениями), выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**3. Сроки проведения проверки:** 17.04.2019 – 23.04.2019 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 | № 13 от 23.04.2019г. | Подписан без разногласий |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | 1 ед. |
| - орган местного самоуправления | 1 ед. |
| **III. Объем проверенных средств** | 23 502,8 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)*(**8 нарушений**) | 1. В МУ «Центр благоустройства и социального развития» НСП ЯМР годовая инвентаризация проведена без распорядительного акта (приказа) руководителя.
2. В нарушение п.7 Инструкции 191н, п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49, в МУ «Михайловский КСЦ ЯМР» в целях составления годовой бюджетной отчетности не проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств.
3. 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 Некрасовского сельского поселения ЯМР (далее – Администрация) и МУ «Центр благоустройства и социального развития» НСП ЯМР 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, нефинансовые активы имущества казны, финансовых вложений).
4. 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).
5. 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 п.158 Инструкции 191н факт проведения годовой инвентаризации 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:

- 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 20229999100000151 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);- 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 75,7% от уточненных плановых бюджетных назначений. Сумма поступлений по налоговым и неналоговым доходам составила 12 867,2 тыс.руб. (63,1% к уточненному плану), по безвозмездным поступлениям – 12 151,5 тыс.руб. или 96,1% к уточненному плану.В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения основным доходным источником является земельный налог – 75,4% 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 шести неисполненным КБК (10102010013000110, 10102010014000110, 10102020012100110, 10102020013000110, 10102030012100110, 10102030013000110) составило 3,2 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;- доходы от уплаты акцизов на моторные масла и прямогонный бензин – общее невыполнение по КБК 10302240010000110, 10302260010000110 составило 64,3 тыс.руб. в связи с изменением норматива зачисления акцизов;- налог на имущество физических лиц – общее невыполнение по двум КБК 10601030102100110, 10601030104000110 составило 38,9 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;- земельный налог – общее невыполнение по пяти КБК 10606033101000110, 10606033102100110, 10606033103000110, 10606043102100110, 10606043104000110 2 274,3 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;- доходы от организации и проведения культурно-массовых мероприятий – неисполнение по КБК 11301995100013130 в сумме 92,5 тыс.руб. по причине снижения посещаемости дискотек;- доходы от оказания банных услуг – неисполнение по КБК 11301995100023130 в сумме 380,6 тыс.руб. по причине снижения посещаемости бани;- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений - неисполнение по КБК 11402053100000410 в сумме 5 000,0 тыс.руб. в связи с отсутствием покупателя на объект;Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили менее 95% по субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды КБК 20229999100000151 – неисполнение 409,1 тыс.руб. в связи с экономией по результатам конкурсных процедур.Исполнение бюджета по расходам составило 70,8% от уточненных плановых бюджетных ассигнований, не исполнено бюджетных назначений в объеме 9 705,0 тыс.руб. Исполнение утвержденных назначений по расходам менее 95% произошло:- по расходам на содержание главы Некрасовского сельского поселения по КБК 01025000068010 – неисполнение 57,3 тыс.руб. в связи с экономией фонда оплаты труда; страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 2,9 тыс.руб. на заработную плату за декабрь 2018г. оплачены в январе 2019 года;- по расходам на содержание аппарата Администрации по КБК 01045000068030 – неисполнение 320,1 тыс.руб. с образованием кредиторской задолженности в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета;- по резервным средствам неисполнение на сумму 45,0 тыс.руб.;- по другим общегосударственным расходам КБК 01135000068060 неисполнение 473,7 тыс.руб. – в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность в размере 249,6 тыс.руб.; на сумму 224,1 тыс.руб. договоры не заключались;- реализация мероприятий по обеспечению безопасности граждан на водных объектах КБК 03091010148060 – оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, договоры на сумму 10,1 тыс.руб. не заключались;- реализация мероприятий по укреплению пожарной безопасности в населенных пунктах на территории Некрасовского СП КБК 03101020148170 - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность в размере 8,9 тыс.руб.; обязательства на сумму 61,8 тыс.руб. не принимались;- реализация мероприятий на выполнение программы по сохранности автомобильных дорог Некрасовского СП КБК 04092410148160 неисполнение 467,2 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность в размере 162,6 тыс.руб.; по результатам проведения конкурсных процедур сложилась экономия 304,6 тыс.руб.;- по субсидии на формирование современной городской среды за счет местного бюджета КБК 040939101L5550 – неисполнение 221,1 тыс.руб. в связи с образованием экономии по результатам проведения конкурсных процедур; - по проведению капитального ремонта домов КБК 05011410148050 неисполнение 683,1 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность по взносам на капремонт в размере 514,3 тыс.руб.;- по реализации мероприятий по переселению граждан на территории Некрасовского СП из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, КБК 05010520148080 неисполнение 1 011,0 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства не принимались;- по содержанию бани КБК 05021410548150 неисполнение 1 261,7 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность в размере 819,4 тыс.руб.;- по проведению капитального ремонта домов КБК 05031410148050 неисполнение 76,4 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства не принимались;- по благоустройству дворовых и общественных пространств в муниципальных образованиях ЯО, на территориях которых располагаются полигоны твердых бытовых отходов, за счет средств местного бюджета КБК 05031410246260 неисполнение 21,5 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета;- по расходам на благоустройство КБК 05031410248110 неисполнение 1 342,9 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность;- по уличному освещению КБК 05031410248140 неисполнение 111,2 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность;- по КБК 05031410276260 благоустройство дворовых и общественных пространств в муниципальных образованиях ЯО, на территориях которых располагаются полигоны твердых бытовых отходов, за счет средств местного бюджета неисполнение 407,8 тыс.руб. – в связи с образованием экономии по результатам проведения конкурсных процедур;- по обеспечению деятельности МУ «Центр благоустройства и социального развития» НСП ЯМР КБК 05051410248120 неисполнение 1 573,8 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность в размере 935,7 тыс.руб.;- по проведению мероприятий для детей и молодежи КБК 07072110148190 неисполнение 50,0 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства не принимались;- по обеспечению деятельности МУ «Михайловский КСЦ ЯМР» КБК 08011110148120 неисполнение 1 262,5 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность;- по межбюджетным трансфертам на передачу осуществления части полномочий в сфере культуры КБК 08011110148250 неисполнение 66,1 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета;- по доплате к пенсии муниципальных служащих КБК 10012110148260 неисполнение 7,5 тыс.руб.;- по проведению мероприятий по спорту КБК 11012110148180 неисполнение 30,0 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства не принимались;- по процентным платежам по муниципальному долгу КБК 13012120148200 неисполнение 129,5 тыс.руб. в связи с неверным расчетом процентных платежей. |
| 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 203,9 тыс.руб.В составе дебиторской задолженности основную долю 95,9% занимает задолженность по доходам, в т.ч.: - по земельному налогу 7 874,9 тыс.руб.,- по налогу на имущество физических лиц 1 007,0 тыс.руб.,- по доходам от сдачи в аренду имущества 204,5 тыс.руб.,- по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006г.) 0,1 тыс.руб.97,7% 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 860,8 тыс.руб. или на 8,3%. Основное влияние оказало сокращение задолженности плательщиков налогов. В результате установлено снижение просроченной задолженности по доходам на 836,1 тыс.руб. или на 8,6%.По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 134,7 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 57,3 тыс.руб.; страховые взносы на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС 41,0 тыс.руб.; страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии 36,3 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.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 10 862,7 тыс.руб. в 2018 году общая кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 2 274,8 тыс.руб. или на 26,5%. Рост задолженности наблюдается по расчетам с поставщиками, подрядчиками, исполнителями и по платежам в бюджеты.Основную долю (53,1%) кредиторской задолженности на 01.01.2019г. составляет задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» в размере 5 769,4 тыс.руб.От общего объема кредиторской задолженности на 01.01.2019г. 35,2% составляет задолженность по счету 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 3 827,3 тыс.руб., в том числе просроченная на сумму 2 820,6 тыс.руб.По сравнению с 01.01.2018г. наблюдается существенный рост задолженности по принятым обязательствам – на 72,5%, при этом рост просроченной задолженности – в 1,4 раза.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 Некрасовского сельского поселения доходов.В 2018 году наблюдается существенный рост задолженности по счету 1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в 2,7 раза, в том числе с образование просроченной задолженности в размере 367,0 тыс.руб. |
| **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 Некрасовского СП ЯМР | исх. № 01-22/106 от 03.06.2019г. |
| - Главе Некрасовского 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)