**ОТЧЕТ №01-18/10 от «31» мая 2019г.**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств

Администрации Туношенского 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 Туношенского сельского поселения ЯМР ЯО от 14.12.2018г. №42 «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. 3.1.3 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЯМР на 2019 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Председателя Контрольно-счётной палаты ЯМР №18 от 29.03.2019г., удостоверение №11 от 29.03.2019г.

**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 Туношенского сельского поселения ЯМР ЯО от 14.12.2017 № 38 «О бюджете Туношенского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (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 | | № 11 от 17.04.2019г. | | Подписан без разногласий | |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | | | | 1 ед. | |
| - орган местного самоуправления | | | | 1 ед. | |
| **III. Объем проверенных средств** | | | | 50 931,2 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 Туношенского сельского поселения ЯМР (далее – Администрация) и МУ «Центр по благоустройству» не в полном объеме проведена инвентаризация финансовых обязательств (резервов предстоящих расходов, доходов будущих периодов) и не в полном объеме проведена инвентаризация имущества (отсутствует инвентаризация непроизведенных активов, имущества казны, финансовых вложений, расходов будущих периодов). 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). 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 Администрации и казенного учреждения 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)*  (**7 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. 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;  - в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки не указаны причины отклонений фактического исполнения от планового процента по следующим расходам 839 0503 14501L5550 000 (исполнение 92,08%) и 839 1003 2110610110 000 (исполнение 60,9%);  - в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки отражены не все причины, повлиявшие на неполное исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»;  - в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» ф.0503169 (дебиторской задолженности) не заполнены графы 7, 8 (причины образования: код и пояснения);  - в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» пояснительной записки не указаны причины образования просроченной дебиторской задолженности. | | |
| 8. | Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам | | Исполнение бюджета по доходам составило в 2018 году 95,56% от уточненных плановых бюджетных назначений. Сумма поступлений по налоговым и неналоговым доходам составила 28 820,3 тыс.руб. (94% к уточненному плану), по безвозмездным поступлениям – 20 565,2 тыс.руб. или 97,8% к уточненному плану.  В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения основным доходным источником является земельный налог – 76,4% 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 видам:  - единый сельскохозяйственный налог – невыполнение 12,0 тыс.руб. в связи с отсутствием у сельскохозяйственных предприятий прибыли;  - земельный налог с физических лиц – невыполнение 2 482,1 тыс.руб. в связи с нарушением сроков вручения плательщикам уведомлений;  - доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений – неисполнение 371,8 тыс.руб. в связи с длительностью подготовки документов к продаже имущества.  Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили менее 95% в связи с образованием экономии по результатам проведения конкурсных процедур (высвободившиеся бюджетные назначения не перераспределялись):  - по субсидии на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – неисполнение 16,8 тыс.руб.;  - по субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды – неисполнение 446,1 тыс.руб.  Исполнение бюджета по расходам составило 96,5% от уточненных плановых бюджетных ассигнований, не исполнено бюджетных назначений в объеме 1 864,0 тыс.руб. Исполнение утвержденных назначений по расходам менее 95% произошло:  - по резервным средствам на сумму 50,0 тыс.руб. в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций;  - по ремонту и содержанию автомобильных дорог на сумму 612,5 тыс.руб. в связи с образованием экономии по результатам конкурсных процедур (высвободившиеся бюджетные назначения по расходам не перераспределялись) и недостаточностью средств в бюджете для оплаты кредиторской задолженности;  - по оплате за свободный муниципальный жилищный фонд на сумму 54,9 тыс.руб. в связи с отсутствием свободного жилищного фонда;  - по содержанию бань на сумму 119,2 тыс.руб. в связи с получением подтверждающих документов на выполненные работы 29.12.2018г.;  - по уличному освещению в населенных пунктах на сумму 267,3 тыс.руб. в связи с получением подтверждающих документов на выполненные работы 29.12.2018г.;  - расходы на формирование современной городской среды в размере 462,4 тыс.руб. в связи с расторжением контракта с подрядчиком по причине его неисполнения;  - по расходам на финансирование мероприятий, посвященных праздничным и памятным дням в размере 11,3 тыс.руб. – произведен возврат оплаты в связи с неверно указанными в счете платежными реквизитами получателя. | | |
| 9. | Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности | | По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность составляла 18 176,0 тыс.руб., в т.ч.:  - по доходам - 18 000,4 тыс.руб.,  - по выплатам – 175,6 тыс.руб.  В составе дебиторской задолженности основную долю 99,0% занимает задолженность по доходам, в т.ч.:  - по земельному налогу 15 662,8 тыс.руб.,  - по налогу на имущество физических лиц 1 868,4 тыс.руб.,  - по доходам от сдачи в аренду имущества 348,5 тыс.руб.,  - по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006г.) 111,1 тыс.руб.  98% дебиторской задолженности по доходам является просроченной в связи с низкой платежной дисциплиной плательщиков.  По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 54,8 тыс.руб. – в основном, расходы на выплату пособий за счет страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 53,5 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 9 175,5 тыс.руб. В 2018 году общая кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом снизилась на 1 837,6 тыс.руб. или на 16,7%. Снижение задолженности наблюдается по всем видам.  Основную долю (91,2%) кредиторской задолженности на 01.01.2019г. составляет задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» в размере 8 365,6 тыс.руб.  Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018г. и на 01.01.2019г. в отчетности отсутствует. 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 в бюджет Туношенского 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 Туношенского СП ЯМР | | | | | исх. № 01-22/107 от 03.06.2019г. |
| - Главе Туношенского 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)