**ОТЧЕТ №01-18/3 от «31» мая 2019г.**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств

Администрации Заволжского 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 Заволжского сельского поселения ЯМР ЯО от 19.12.2018г. №204 «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. 3.1.4 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЯМР на 2019 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Председателя Контрольно-счётной палаты ЯМР №20 от 01.04.2019г., удостоверение №13 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 Заволжского сельского поселения ЯМР ЯО от 20.12.2017 № 156 «О бюджете Заволжского 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:** 10.04.2019 – 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 | №14 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** | 49 289,6 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 | Нарушений **не установлено** |
| 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 Заволжского 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)*(**5 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 казенными учреждениями 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 10302240010000110, 11302995100000130, 20225555100000151 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 98,0% от уточненных плановых бюджетных назначений. Сумма поступлений по налоговым и неналоговым доходам составила 39 628,2 тыс.руб. (97,8% к уточненному плану), по безвозмездным поступлениям – 13 133,8 тыс.руб. или 98,4% к уточненному плану.В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения основным доходным источником является земельный налог – 74,7% 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):- доходы от уплаты акцизов на моторные масла – невыполнение по КБК 10302240010000110 составило 2,4 тыс.руб. в связи с изменением норматива зачисления акцизов;- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – невыполнение по КБК 10302260010000110 составило 267,5 тыс.руб. в связи с изменением норматива зачисления акцизов;- земельный налог с организаций – невыполнение по КБК 10606033101000110 составило 1 317,7 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками, ведется работа по взысканию;- доходы от организации и проведения культурно-массовых мероприятий – неисполнение по КБК 11301995100013130 в сумме 1,9 тыс.руб. по причине снижения количества посетителей дискотек;- доходы от оказания банных услуг по КБК 11301995100023130 - недополучены доходы в размере 4,5 тыс.руб. в связи с ремонтом бани;- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений – неисполнение 44,7 тыс.руб. по КБК 11302995100000130 в связи с длительностью процедуры возмещения расходов из Фонда социального страхования.Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили менее 95% по субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды – неисполнение 133,8 тыс.руб. по КБК 20225555100000151 в связи с экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур.Исполнение бюджета по расходам составило 92,3% от уточненных плановых бюджетных ассигнований, не исполнено бюджетных назначений в объеме 4 141,5 тыс.руб. Исполнение утвержденных назначений по расходам менее 95% произошло:- по резервным средствам на сумму 7,1 тыс.руб. – был запланирован в размере 30,0 тыс.руб., 22,9 тыс.руб. направлены на ликвидацию аварийного обрушения кровли (из-за массы снега зимой) – проверку смет на ремонт кровли. Неиспользованный остаток составил 7,1 тыс.руб.;- по расходам на формирование современной городской среды на сумму 144,0 тыс.руб. в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур;- по ремонту автомобильных дорог местного значения в размере 2 262,3 тыс.руб. в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, повлекшим судебные процедуры;- по реализации МЦП «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и (или) с высоким уровнем износа ЗСП» на сумму 10,0 тыс.руб. по причине отсутствия финансирования из областного бюджета на указанные цели;- в части мероприятий по управлению, распоряжению имуществом, находящегося в муниципальной собственности в ЗСП - неисполнение 23,1 тыс.руб. в связи с несвоевременным предоставлением документов для оплаты; не заключались договоры на услуги по ремонту имущества; - по иным субсидиям юридическим лицам КБК 05021420144070814 – неисполнение 14,4 тыс.руб. в связи с оплатой работ по фактическим объемам на основании актов выполненных работ;- по уличному освещению неисполнение 189,2 тыс.руб. в связи с оплатой по фактическим объемам выполненных работ;- по организации и содержанию мест захоронения неисполнение 11,4 тыс.руб. в связи с оплатой работ по фактическим объемам на основании актов выполненных работ;- по реализации МЦП «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории ЗСП» образовалась экономия в сумме 17,7 тыс.руб. по результатам заключения договоров;- по предоставлению льгот по коммунальным услугам работникам культуры в размере 34,1 тыс.руб. в связи с несвоевременностью представления получателями льгот документов-оснований;- по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности в сфере культуры в сумме 696,0 тыс.руб., так как не готова проектно-сметная документация на строительство памятника;- по выплате пенсий муниципальным служащим в размере 11,0 тыс.руб. в связи с экономией;- в рамках мероприятий по массовому спорту в размере 10,4 тыс.руб. в связи с оплатой работ по фактическим объемам на основании актов выполненных работ. |
| 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 438,1 тыс.руб. В составе дебиторской задолженности основную долю 98,4% занимает задолженность по доходам, в т.ч.: - по земельному налогу 68 154,7 тыс.руб.,- по налогу на имущество физических лиц 3 743,0 тыс.руб.,- по доходам от сдачи имущества в аренду 327,9 тыс.руб.,- по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006г.) 7,9 тыс.руб.100% дебиторской задолженности по доходам является просроченной в связи с низкой платежной дисциплиной и платежеспособностью плательщиков.Результаты анализа свидетельствуют, что в 2018 году общая дебиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом выросла на 6 929,7 тыс.руб. или на 10,4%. Основное влияние оказало увеличение задолженности по налогам. В результате установлено увеличение просроченной задолженности по доходам на 6 917,0 тыс.руб. или на 10,6%.По счету 1 303 02 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 568,9 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 провести работу по погашению дебиторской задолженности.Общий размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019г. составил 15 644,6 тыс.руб.В годовой бюджетной отчетности показатель кредиторской задолженности на начало 2018г. отличается от показателя на конец 2017г. в связи с применением новых стандартов бухгалтерского учета: увеличился на 33,5 тыс.руб.В 2018 году общая кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом снизилась на 5 103,6 тыс.руб. или на 24,6% Положительная динамика достигнута, в основном, за счет снижения задолженности по принятым обязательствам перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями.Просроченная кредиторская задолженность в 2018 снизилась на 25% или 82,6 тыс.руб. и составила на 01.01.2019г. 247,9 тыс.руб. Причиной образования просроченной кредиторской задолженности является несвоевременное предоставление контрагентами документов на оплату (отсутствие актов сверки расчетов).Основную долю (94,3%) кредиторской задолженности на 01.01.2019г. составляет задолженность по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» в размере 14 758,3 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. 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 Заволжского СП ЯМР | исх. № 01-22/100 от 03.06.2019г. |
| - Главе Заволжского 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)