**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)