**ОТЧЕТ №01-18/4 от «31» мая 2019г.**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств

Администрации Ивняковского 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 Ивняковского сельского поселения ЯМР ЯО от 25.12.2018 № 173 «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. 3.1.9 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЯМР на 2019 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Председателя Контрольно-счётной палаты ЯМР №24 от 02.04.2019г., удостоверение №16 от 02.04.2019г.

**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 Ивняковского сельского поселения ЯМР ЯО от 27.12.2017г. №128 «О бюджете Ивняковского сельского поселения ЯМР ЯО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**3. Сроки проведения проверки:** 16.04.2019 – 30.04.2019 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 | | №16 от 30.04.2019г. | | Подписан без разногласий | |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | | | | 1 ед. | |
| - орган местного самоуправления | | | | 1 ед. | |
| **III. Объем проверенных средств** | | | | 47 142,6 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 Ивняковского сельского поселения ЯМР (далее – Администрация) и казенным учреждением МУ «Комплексный центр развития поселения» Ивняковского СП ЯМР ЯО 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, нефинансовых активов имущества казны, финансовых вложений). 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) расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. 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 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)*  (**10 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 казенным учреждением 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 10102010014000110, 10102050011000110, 10302260010000110, 10606033104000110, 11701050100000180, 21960010100000151 в связи с исполнением менее 95% от плановых назначений по доходам – не проведен факторный анализ отклонения фактического исполнения от прогноза поступлений доходов, а также анализ исполнения доходов в части не прогнозируемых администратором доходных источников;  - в графе 9 «Пояснения» ф.0503164 указаны недостоверные причины отклонений от планового процента по доходам «не перечислены средства из вышестоящих бюджетов»: по КБК 20225555100000151 фактически причиной неисполнения является экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; по КБК 20229999100000151 – нарушение подрядчиком условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры. Контракт расторгнут по соглашению сторон в связи с недостижением результата работ; по КБК 20249999100000151 - оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;  - причины неисполнения расходов бюджета по КБК 05012120143150, 05022120243160 000 не раскрыты в текстовой части раздела 3 Пояснительной записки (ф.0503160). Исправлено в ходе проверки;  - 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 (ф.0503160) не указаны причины образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.  4. В нарушение п. 152 Инструкции 191н в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф.0503160) в перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, включена ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств». Данная форма представлена в составе годовой бюджетной отчетности и имеет числовые значения показателей.  5. В нарушение требований п.70 Инструкции 191н в графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) не указан код главы по БК 840.  6. Пояснительная записка в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год составлена не в полном объеме: в раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки не включены Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 7). | | |
| 8. | Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам | | Исполнение бюджета по доходам составило в 2018 году 88,9% от уточненных плановых бюджетных назначений, что подтверждено отчетом об исполнении бюджета (ф.0503117), сведениями об исполнении бюджета (ф.0503164).  Сумма поступлений по налоговым и неналоговым доходам составила 29 970,3 тыс.руб. (87,9% к уточненному плану), по безвозмездным поступлениям – 21 480,6 тыс.руб. или 90,2% к уточненному плану.  В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения основным доходным источником является земельный налог – 73,1% от общего объема фактически поступивших налоговых и неналоговых доходов.  Всего не поступило 6 441,9 тыс.руб. от плановых назначений по доходам: налоговые и неналоговые доходы 4 106,9 тыс.руб., безвозмездные поступления 2 335,0 тыс.руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет составил 0,8 тыс.руб.  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 трем неисполненным КБК (10102010014000110, 10102030012100110, 10102050011000110) составило 1,1 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;  - доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин невыполнение по КБК 10302260010000110 составило (-73,9) тыс.руб. в связи с изменением норматива зачисления акцизов;  - налог на имущество физических лиц невыполнение по КБК 10601030101000110 составило 917,6 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;  - земельный налог – общее невыполнение по двум КБК 10606033101000110, 10606033104000110 3 411,8 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;  - прочие неналоговые доходы по КБК 11701050100000180 в сумме 0,4 тыс.руб. - невыясненные поступления.  Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили менее 95% по:  - субсидии бюджетам сельских поселений на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды КБК 20225555100000151 – неисполнение 335,2 тыс.руб. в связи с экономией по результатам конкурсных процедур;  - прочей субсидии бюджетам сельских поселений КБК 20229999100000151 – неисполнение 1 763,3 тыс.руб. в связи с нарушением подрядчиком условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры. Контракт расторгнут по соглашению сторон в связи с недостижением результата работ;  - прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам сельских поселений – неисполнение 27,0 тыс.руб. в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.  Исполнение бюджета по расходам составило 80,5% от уточненных плановых бюджетных ассигнований, не исполнено бюджетных назначений в объеме 11 445,2 тыс.руб. Исполнение утвержденных назначений по расходам менее 95% произошло:  - по мероприятиям муниципальной целевой программы "Эффективная власть в Ивняковском сельском поселении" по КБК 01132120743240 – неисполнение 77,0 тыс.руб., в основном, в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Также образовалась кредиторская задолженность на сумму 12,6 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета;  - по мероприятиям муниципальной целевой программы "Сохранность муниципальных автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Ивняковского сельского поселения" КБК 04092410143230 неисполнение 3 555,0 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета;  - по оценке недвижимости, признанию прав и регулированию отношений по государственной и муниципальной собственности КБК 05012120143140 неисполнение 36,7 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность в размере 23,2 тыс.руб.;  - по мероприятиям в области жилищного хозяйства КБК 05012120143150 неисполнение 106,8 тыс.руб. так как обязательства не принимались;  - по мероприятиям в области коммунального хозяйства КБК 05022120243160 неисполнение 674,8 тыс.руб. – обязательства на сумму 368,9 не принимались. Также образовалась кредиторская задолженность 188,5 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета;  - по субсидии на формирование современной городской среды КБК 050306101L5550 неисполнение 393,4 тыс.руб. - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур ;  - по уличному освещению КБК 05032120343170 неисполнение 675,5 тыс.руб. в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;  - по иным межбюджетным трансфертам поселениям на частичное финансирование первоочередных расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органов местного самоуправления, за исключением заработной платы и начислений на нее КБК 05032120510570 – обязательства на сумму неисполнения 27,0 тыс.руб. не принимались;  - по прочим мероприятиям по благоустройству поселения КБК 05032120543190 неисполнение 1 757,1 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства на сумму 1 165,3 тыс.руб. не принимались, также образовалась кредиторская задолженность в размере 591,8 тыс.руб.;  - по благоустройству дворовых и общественных территорий муниципальных образований, на которых расположен полигон ТБО за счет средств местного бюджета КБК 05032120546260 неисполнение 92,8 тыс.руб. – на сумму 54,7 тыс.руб. в связи с расторжением контракта по соглашению сторон (не достигнут результат работ); на сумму 38,1 тыс.руб. обязательства не принимались;  - по субсидии на благоустройство дворовых и общественных пространств в муниципальных образованиях Ярославской области, на территориях которых располагаются полигоны твердых бытовых отходов КБК 05032120576260 неисполнение 1 763,3 тыс.руб. – 1 039,2 тыс.руб. в связи с расторжением контракта по соглашению сторон (не достигнут результат работ); обязательства на сумму 724,1 тыс.руб. не принимались;  - по обеспечению деятельности учреждений, подведомственных учредителю КБК 05052120643200 неисполнение 793,8 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность в размере 313,2 тыс.руб., также ГУЗ ЯО ЦРБ возмещены расходы за тепловую энергию на сумму 449,9;  - по обеспечению деятельности учреждений, подведомственных учредителю в сфере культуры (учреждения культуры) КБК 08011110143030 неисполнение 1 009,8 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета с образованием кредиторской задолженности в размере 977,7 тыс.руб. | | |
| 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 22,2 тыс.руб.  Дебиторская задолженность на 01.01.2019г. составила 8 677,9 тыс.руб.  В составе дебиторской задолженности основную долю 98,9% занимает задолженность по доходам, в т.ч.:  - по земельному налогу 5 260,5 тыс.руб.,  - по налогу на имущество физических лиц 3 242,2 тыс.руб.,  - по доходам от сдачи в аренду имущества 66,5 тыс.руб.,  - по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006г.) 14,9 тыс.руб.  98,1% дебиторской задолженности по доходам является просроченной в связи с низкой платежной дисциплиной плательщиков.  Результаты анализа свидетельствуют, что в 2018 году общая дебиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом снизилась на 3 193,8 тыс.руб. или на 26,9%. Основное влияние оказало сокращение задолженности плательщиков налогов. Снижение просроченной задолженности по доходам составило 3 128,1 тыс.руб. или 26,9%.  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 13 861,8 тыс.руб.  Результаты анализа свидетельствуют, что в 2018 году общая кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом снизилась на 1 673,2тыс.руб. или на 10,8%. Снижение произошло за счет уменьшения задолженности по расчетам по принятым обязательствам (счет 302).  Основную долю (82,4%) кредиторской задолженности на 01.01.2019г. составляет задолженность по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» в размере 11 417,9 тыс.руб.  От общего объема кредиторской задолженности на 01.01.2019г. 14,3% составляет задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 1 981,6 тыс.руб., в том числе просроченная на сумму 1 263,1 тыс.руб.  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 Ивняковского 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 Ивняковского СП ЯМР | | | | | исх. № 01-22/101 от 03.06.2019г. |
| - Главе Ивняковского 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)