**ОТЧЕТ №01-18/5 от «31» мая 2019г.**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств

Администрации Карабихского 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 Карабихского сельского поселения ЯМР ЯО № 51 от 22.11.2018 «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. 3.1.8 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЯМР на 2019 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Председателя Контрольно-счётной палаты ЯМР №25 от 02.04.2019г., удостоверение №17 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 Карабихского сельского поселения ЯМР ЯО от 21.12.2017г. №56 «О бюджете Карабихского сельского поселения на 2018год 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 | | №17 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** | | | | 70 191,1 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 Карабихского сельского поселения ЯМР (далее – Администрация) и МУ «Многофункциональный центр развития» Карабихского сельского поселения ЯМР ЯО не в полном объеме проведена инвентаризация финансовых обязательств (отсутствует инвентаризация расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение, резервов предстоящих расходов) и не в полном объеме проведена инвентаризация имущества (отсутствует инвентаризация непроизведенных активов, вложений в нефинансовые активы, денежных средств учреждения на счетах, 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, в МУ «Многофункциональный центр развития» Карабихского сельского поселения ЯМР ЯО 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  *(п. 2.9 Классификатора нарушений)*  **(2 нарушения)** | | 1. В нарушение п.18 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, операция по уточнению кода бюджетной классификации по произведенным кассовым выплатам на сумму 24,4 тыс.руб. оформлена в учете не по способу "красное сторно", что привело к увеличению оборота по счету 1 304 05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» на сумму 24,4 тыс.руб.   В связи с расхождением оборотов по регистру бюджетного учета с показателями бюджетной отчетности Администрацией допущено нарушение п.7 Инструкции №191н.   1. Объем лимитов бюджетных обязательств, указанных в графе 5 ф.0503128 не соответствует суммарным оборотам главных книг (ф.0504072) по счету 1.501.13.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств». Размер лимитов бюджетных обязательств завышен в главной книге на 23,4 тыс.руб. и отражен в размере бюджетных ассигнований. В связи с расхождением оборотов по регистру бюджетного учета с показателями бюджетной отчетности Администрацией допущено нарушение п.7 Инструкции №191н. | | |
| 7. | Проверка порядка составления форм бюджетной отчетности, установленного Инструкцией 191н *(п. 2.9 Классификатора нарушений)*  (**5 нарушений**) | | 1. Выявлены нарушения по заполнению пояснительной записки, влияющие на информативность бюджетной отчетности:  - не заполнена графа 9 «Пояснения» ф.0503164 по КБК 10503010012100110, 10606043104000110, 10904053101000110, 10904053102100110, 10904053103000110, 11701050100000180, 21805010100000180 – не проведен факторный анализ отклонения фактического исполнения от прогноза поступлений доходов (менее 95% от плановых назначений), а также анализ исполнения доходов в части не прогнозируемых администратором доходных источников;  - в графе 9 «Пояснения» ф.0503164 указанные причины отклонений от планового процента по КБК 10601030101000110, 10606033101000110, 10606033102100110 не согласуются с причинами, указанными в текстовой части раздела 3 Пояснительной записки (ф.0503160);  - причины неисполнения расходов бюджета по КБК 01115000065050 не раскрыты в текстовой части раздела 3 Пояснительной записки (ф.0503160);  - 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, пояснения).  2. 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 849. | | |
| 8. | Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам | | Исполнение бюджета по доходам составило в 2018 году 95,9% от уточненных плановых бюджетных назначений. Сумма поступлений по налоговым и неналоговым доходам составила 56 901,1 тыс.руб. (95,2% к уточненному плану), по безвозмездным поступлениям – 13 888,9 тыс.руб. или 99,0% к уточненному плану.  В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения основным доходным источником является земельный налог – 67,4% от общего объема фактически поступивших налоговых и неналоговых доходов.  Всего не поступило 3 000,6 тыс.руб. от плановых назначений по доходам: налоговые и неналоговые доходы 2 858,5 тыс.руб., безвозмездные поступления 142,2 тыс.руб.  Из всех налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения исполнение менее 95% от утвержденных назначений наблюдается по следующим кодам бюджетной классификации (КБК):  - налог на доходы физических лиц – общее невыполнение по пяти неисполненным КБК (10102010012100110, 10102010013000110, 10102020012100110, 10102030012100110, 10102030014000110) составило 12,4 тыс.руб. в связи с не перечислением налоговыми агентами текущих платежей;  - доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин невыполнение по КБК 10302260010000110 составило (-265,9) тыс.руб. в связи с изменением норматива зачисления акцизов;  - пени по единому сельскохозяйственному налогу по КБК 10503010012100110 - отклонение на 0,8 тыс.руб. в связи с отсутствием плановых назначений;  - налог на имущество физических лиц невыполнение по КБК 10601030101000110 составило 230,5 тыс.руб. в связи с нарушением сроков вручения налоговых уведомлений;  - земельный налог с организаций – общее невыполнение по двум КБК 10606033101000110, 10606033102100110 составило 1 543,0 тыс.руб. в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков;  - земельный налог с физических лиц - общее невыполнение по двум КБК 10606043101000110, 10606043104000110 составило 1 504,9 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;  - госпошлина за совершение нотариальных действий по КБК 10804020014000110 –в связи с неисполнением плана по предоставлению услуг на 8,9 тыс.руб.;  - земельный налог по обязательствам, возникшим до 01.01.2006г. общее невыполнение по трем КБК 10904053101000110, 10904053102100110, 10904053103000110 составило 1,0 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;  - прочие неналоговые доходы по КБК 11701050100000180 в сумме 2,9 тыс.руб. - невыясненные поступления.  Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили менее 95% по иным межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам сельских поселений – в связи с неисполнением объема работ по соглашению 119,8 тыс.руб.  По КБК 21805010100000180 поступление непрогнозируемых доходов от возврата бюджетным учреждением остатков субсидий прошлых лет составило 9,1 тыс.руб.  Исполнение бюджета по расходам составило 93,2% от уточненных плановых бюджетных ассигнований, не исполнено бюджетных назначений в объеме 5 140,6 тыс.руб. Исполнение утвержденных назначений по расходам менее 95% произошло:  - по резервным средствам КБК 01115000065050 неисполнение 10,0 тыс.руб. в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций;  - по мероприятиям МЦП "Развитие информатизации в Карабихском сельском поселении" КБК 01132120145310 – неисполнение 38,1 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства не принимались;  - по мероприятиям ВЦП «Организация деятельности администрации» КБК 01132130145320 неисполнение 109,0 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства не принимались;  - по мероприятиям по управлению, распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности Карабихского СП и приобретению права собственности КБК 01133610145010 – неисполнение 282,5 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета, в том числе с образованием кредиторской задолженности в сумме 99,2 тыс.руб.;  - по мероприятиям МЦП "Профилактика правонарушений в Карабихском сельском поселении" КБК 03140810145370 – неисполнение 10 тыс.руб. в связи с невыполнением мероприятий программы;  - по мероприятиям МЦП "Безопасность дорожного движения на территории Карабихского сельского поселения" КБК 04092420145360 – неисполнение 491,9 тыс.руб. в связи с нарушением подрядчиком условий заключенного муниципального контракта, повлекшим судебные процедуры;  - по мероприятиям МЦП «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и (или) с высоким уровнем износа" КБК 05010520145140 – неисполнение 10 тыс.руб. в связи с невыполнением мероприятий программы;  - по мероприятиям МЦП "Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Карабихском сельском поселении" КБК 05021220145220 – неисполнение 634,7 в связи с сокращением расходов по вывозу ЖБО;  - по расходам, направленным на благоустройство территории, КБК 05031450145270 неисполнение 728,2 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета, в том числе с образованием кредиторской задолженности в сумме 188,5 тыс.руб.;  - по обеспечению деятельности учреждений, подведомственных учредителю в сфере благоустройства территории, КБК 05051450245280 неисполнение 1 160,1 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета, в том числе с образованием кредиторской задолженности в сумме 642,2 тыс.руб.;  - по субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) - суммарное неисполнение по двум КБК 08011110145190, 08011110245200 составило 1 345,6 тыс.руб. в связи с недостаточностью средств на счете, с образованием просроченной кредиторской задолженности в сумме 1 345,6 тыс.руб.;  - по адресной материальной помощи КБК 10030310245110 неисполнение 30,0 тыс.руб. в связи с заявительным характером выплаты. | | |
| 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 50,9 тыс.руб. На 01.01.2019г. задолженность дебиторов составляет 19 711,8 тыс.руб.  В составе дебиторской задолженности основную долю 9,6% занимает задолженность по доходам, в т.ч.:  - по земельному налогу 17 246,0 тыс.руб.,  - по налогу на имущество физических лиц 1 978,1 тыс.руб.,  - по доходам от сдачи в аренду имущества 408,7 тыс.руб.,  - по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006г.) 9,1 тыс.руб.  97,9% 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 2 777,2 тыс.руб. или на 12,3%. Основное влияние оказало сокращение задолженности плательщиков налогов. Снижение просроченной задолженности по доходам составило 2 120,2 тыс.руб. или 9,9%.  Общий размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019г. составил 26 188,4 тыс.руб.  Результаты анализа свидетельствуют, что в 2018 году общая кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 1 595,2 тыс.руб. или на 6,5%. Рост произошел за счет увеличения задолженности по расчетам по принятым обязательствам (счет 302).  Основную долю (88,4%) кредиторской задолженности на 01.01.2019г. составляет задолженность по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» в размере 23 143,8 тыс.руб.  От общего объема кредиторской задолженности на 01.01.2019г. 10,9% составляет задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 2 846,1 тыс.руб., в том числе просроченная на сумму 1 352,5 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 Карабихского 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 Карабихского СП ЯМР | | | | | исх. № 01-22/102 от 03.06.2019г. |
| - Главе Карабихского 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)