**ОТЧЕТ №01-18/6 от «31» мая 2019г.**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств

Администрации Кузнечихинского 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 Кузнечихинского сельского поселения ЯМР ЯО от 25.12.2018г. №38 «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. 3.1.7 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЯМР на 2019 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Председателя Контрольно-счётной палаты ЯМР №17 от 29.03.2019г., удостоверение №10 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 от 27.12.2017 № 35 «О бюджете Кузнечихинского сельского поселения Ярославского муниципального района Ярославской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» (в редакции от 25.12.2018г. № 33), 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 | | №6 от 12.04.2019г. | | Подписан без разногласий | |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | | | | 1 ед. | |
| - орган местного самоуправления | | | | 1 ед. | |
| **III. Объем проверенных средств** | | | | 63 832,0 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)*  (**10 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 Кузнечихинского сельского поселения ЯМР (далее – Администрация) и казенными учреждениями (МКУ Кузнечихинский КСЦ, МКУ «Центр развития ОМС», МКУ Кузнечихинский КСЦ) не проведена инвентаризация обязательств и расчетов (кредиторской задолженности, резервов предстоящих расходов, доходов будущих периодов) и не в полном объеме проведена инвентаризация активов (отсутствует инвентаризация дебиторской задолженности, денежных средств, расходов будущих периодов, финансовых вложений, имущества казны). 2. В нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" дебиторская и кредиторская задолженность документально подтверждена актами сверки расчетов не со всеми контрагентами. 3. 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).   4. 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 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)*  (**2 нарушения**) | | 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.162 Инструкции 191н в графе 1 «Код классификации расходов бюджетов» Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163) не указан код главы по БК. | | |
| 8. | Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам | | Исполнение бюджета по доходам составило в 2018 году 92,35% от уточненных плановых бюджетных назначений. Сумма поступлений по налоговым и неналоговым доходам составила 34 297,1 тыс.руб. (95,2% к уточненному плану), по безвозмездным поступлениям – 27 511,6 тыс.руб. или 89,1% к уточненному плану.  В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения основным доходным источником являются налоги на имущество – 75% от общего объема фактически поступивших налоговых и неналоговых доходов. Из всех видов прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения невыполнение наблюдается только по налогам на имущество, в основном по земельному налогу с физических лиц (в связи с уменьшением кадастровой стоимости земли).  В 2018 году субсидия по программе «Формирование современной городской среды», выделяемая на благоустройство населенных пунктов Ярославской области, израсходована в сумме 999,1 тыс.руб. или 62,6% от запланированного объема. По результатам проведения конкурсных процедур образовалась экономия; высвободившиеся бюджетные назначения по расходам не перераспределялись.  Исполнение бюджета по расходам составило 92,16% от уточненных плановых бюджетных ассигнований, не исполнено бюджетных назначений в объеме 5 433,8 тыс.руб. В абсолютной сумме основное неисполнение утвержденных назначений по расходам произошло по подразделу «культура» и «дорожное хозяйство» в связи с отсутствием денежных средств, невыполнением доходной части бюджета. | | |
| 9. | Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности | | По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность составляла 19 016,6 тыс.руб., в т.ч.:  - по доходам в размере 17 634,7 тыс.руб.,  - по выплатам в размере 1 381,9 тыс.руб. В составе просроченной дебиторской задолженности учтены расчеты с плательщиками налогов (по данным Управления федеральной налоговой службы по ЯО). Общий размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019г. составил 13 888,5 тыс.руб., в т.ч.:  - по выплатам в размере 5 097,6 тыс.руб.,  - по платежам в бюджеты в размере 76,5 тыс.руб.,  - по доходам в размере 8 714,4 тыс.руб. В 2018 году общая кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 1 703,3 тыс.руб. или на 14%.  Основную долю (62,7%) кредиторской задолженности на 01.01.2019г. составляет задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» в размере 8 714,4 тыс.руб.  От общего объема кредиторской задолженности на 01.01.2019г. 35,8% составляет задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 4 965,8 тыс.руб., в том числе просроченная на сумму 3 763,3 тыс.руб.  По сравнению с 01.01.2018г. наблюдается существенный рост задолженности по принятым обязательствам – почти в 2 раза, при этом рост просроченной задолженности – в 3,5 раза.  Просроченная задолженность допущена казенными учреждениями:  - МКУ Кузнечихинский КСЦ - 1 105,1 тыс.руб.,  - МКУ «Центр развития ОМС» - 2 568,1 тыс.руб.  Образовавшаяся просроченная кредиторская задолженность связана с невыполнением договорных обязательств учреждениями перед подрядчиками (поставщиками, исполнителями) за выполненные работы, поставленные товары и оказанные услуги.  Причиной образования просроченной кредиторской задолженности является недостаточное поступление в бюджет Кузнечихинского сельского поселения доходов, что повлекло снижение финансирования казенных учреждений поселения.  Задолженность по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» на сумму 76,5 тыс.руб. образовалась в результате начисления страховых взносов во внебюджетные фонды на заработную плату, начисленную в декабре истекшего года, которая оплачена в январе 2019 года в установленном порядке.  Задолженность по счету 304 «Прочие расчеты с кредиторами» на сумму 131,8 тыс.руб. является текущей и состоит из задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда (по договорам подряда с физическими лицами).  Общие характеристики состояния дебиторской и кредиторской задолженностей свидетельствуют о недостаточных мерах по предотвращению причин их образования. Администрации необходимо активизировать работу по погашению дебиторской и недопущению образования кредиторской задолженностей. | | |
| **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, выявленные 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 Кузнечихинского СП ЯМР | | | | | исх. № 01-22/103 от 03.06.2019г. |
| - Главе Кузнечихинского 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)