**ОТЧЕТ №01-18/8 от «31» мая 2019г.**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств

Администрации городского поселения Лесная Поляна 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 городского поселения Лесная Поляна ЯМР ЯО от 25.12.2018 № 37 «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. 3.1.5 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЯМР на 2019 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Председателя Контрольно-счётной палаты ЯМР №21 от 01.04.2019г., удостоверение №14 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 городского поселения Лесная Поляна ЯМР ЯО от 26.12.2017 № 35 «О бюджете городского поселения Лесная Поляна Ярославского муниципального района Ярославской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**3. Сроки проведения проверки:** 17.04.2019 – 24.04.2019 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 | | № 15 от 24.04.2019г. | | Подписан без разногласий | |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | | | | 1 ед. | |
| - орган местного самоуправления | | | | 1 ед. | |
| **III. Объем проверенных средств** | | | | 32 841,6 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 ГП Лесная Поляна ЯМР (далее – Администрация) и казенными учреждениями (МКУ «Леснополянский КСЦ» ЯМР ЯО, МКУ «Центр благоустройства и социального развития» Г.П. Лесная Поляна ЯМР ЯО) не в полном объеме проведена инвентаризация финансовых обязательств (отсутствует инвентаризация кредиторской задолженности) и не в полном объеме проведена инвентаризация имущества (отсутствует инвентаризация дебиторской задолженности, расходов будущих периодов). 2. 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)*  (**6 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 требований п.70 Инструкции 191н графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) не указан код главы по БК. 3. 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). 4. Выявлены нарушения по заполнению пояснительной записки, влияющие на информативность бюджетной отчетности:   - не заполнена графа 9 «Пояснения» ф.0503164 по КБК 11105013130000120, 11105035130000120, 20705030130000180 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 7, 8 (причины образования: код, 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 92,6% от уточненных плановых бюджетных назначений. Сумма поступлений по налоговым и неналоговым доходам составила 6 672,2 тыс.руб. (78,5% к уточненному плану), по безвозмездным поступлениям – 20 245,9 тыс.руб. или 98,5% к уточненному плану.  В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения основным доходным источником является налог на доходы физических лиц – 68,8% 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):  - налог на доходы физических лиц – общее невыполнение по семи неисполненным КБК (10102010012100110, 10102010013000110, 10102010014000110, 10102020011000110, 10102030011000110, 10102030012100110, 10102030013000110) составило 71,8 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;  - доходы от уплаты акцизов на моторные масла, на автомобильный и прямогонный бензин – общее невыполнение по трем КБК 10302240010000110, 10302250010000110, 10302260010000110 составило 32,9 тыс.руб. в связи с изменением норматива зачисления акцизов;  - налог на имущество физических лиц – невыполнение по КБК 10601030131000110 составило 92,3 тыс.руб. в связи с нарушением срока вручения уведомления плательщикам;  - земельный налог – общее невыполнение по трем КБК 10606033131000110, 10606033133000110, 10606043132100110 1 628,6 тыс.руб. в связи с нарушением срока вручения уведомления плательщикам;  - государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий – неисполнение по КБК 10804020011000110 в сумме 6,5 тыс.руб. по причине уменьшения количества обратившихся граждан;  - доходы от аренды – общее неисполнение по КБК 11105013130000120,  11105035130000120 в сумме 73,6 тыс.руб. в связи с возвратом излишне уплаченной арендной платы;  - доходы от организации и проведения культурно-массовых мероприятий по КБК 11301995130014130 на сумму 21,2 тыс.руб. в связи с уменьшением количества занимающихся.  Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили менее 95%:  - по субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды КБК 20225555130000151 – неисполнение 256,6 тыс.руб. в связи с экономией по результатам конкурсных процедур;  - прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений КБК 20705030130000180 неисполнение 50,0 тыс.руб. в связи с непоступлением пожертвований.  Исполнение бюджета по расходам составило 93,8% от уточненных плановых бюджетных ассигнований, не исполнено бюджетных назначений в объеме 2 164,9 тыс.руб. Исполнение утвержденных назначений по расходам менее 95% произошло:  - по расходам на содержание аппарата Администрации по КБК 01045000062030 – неисполнение 324,2 тыс.руб., в основном, в связи с экономией фонда оплаты труда; в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета также образовалась кредиторская задолженность на сумму 49,7 тыс.руб.;  - по резервным средствам неисполнение на сумму 20,0 тыс.руб. в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций;  - по организации сбора и вывоза жидких бытовых отходов по КБК 05011410142020 неисполнение 44,9 тыс.руб. – в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ; также в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность на сумму 22,2 тыс.руб.;  - по проведению капитальных ремонтов многоквартирных домов на территории городского поселения Лесная поляна ЯМР ЯО КБК 05011410142060 неисполнение на сумму 103,0 тыс.руб. – в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ; также в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность на сумму 19,5 тыс.руб.;  - по организации благоустройства освещения и озеленения территории поселения КБК 05021410242160 неисполнение на сумму 17,5 тыс.руб. – в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ; также в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность на сумму 4,2 тыс.руб.;  - по формированию современной городской среды за счет средств местного бюджета КБК 050306102L5550 неисполнение на сумму 256,6 тыс.руб. – в связи с образованием экономии по результатам конкурсных процедур;  - по уличному освещению КБК 05031410242110 неисполнение на сумму 727,1 тыс.руб. – в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства на сумму 532,4 тыс.руб. не принимались; также образовалась кредиторская задолженность на сумму 194,7 тыс.руб.;  - КБК 05031410242140 по организации и содержанию мест захоронения неисполнение на сумму 5,0 тыс.руб. – в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства не принимались;  - по организации работы с детьми и молодежью в поселении КБК 07072110142070 неисполнение на сумму 54,9 тыс.руб. – в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства не принимались;  - по субсидии на государственную поддержку молодых семей Ярославской области в приобретении (строительстве) жилья КБК 100305101L4970 неисполнение на сумму 69,8 тыс.руб. – в связи с изменением стоимости 1 кв.м жилья;  - по расходам на финансирование мероприятий посвященных праздничным и памятным дням КБК 10032110342210 неисполнение на сумму 22,9 тыс.руб. – в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства на сумму 19,0 тыс.руб. не принимались; также образовалась кредиторская задолженность на сумму 3,9 тыс.руб. | | |
| 9. | Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности | | В составе дебиторской задолженности основную долю 85,6% занимает задолженность по доходам, в т.ч.:  - по земельному налогу 428,2 тыс.руб.,  - по налогу на имущество физических лиц 373,1 тыс.руб.  100,0% дебиторской задолженности по доходам является просроченной в связи с низкой платежной дисциплиной плательщиков.  В 2018 году общая дебиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом снизилась на 258,4 тыс.руб. или на 21,6%. Снижение произошло по всем видам дебиторской задолженности.  По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 84,2 тыс.руб. – расходы на выплату пособий за счет страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на сумму 61,8 тыс.руб.; страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии 22,4 тыс.руб.  С целью повышения качества дебиторской задолженности, рекомендуется принять меры по возмещению произведенных расходов из Фонда социального страхования за периоды до 01.01.2019г.  Общий размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019г. составил 1 601,7 тыс.руб.  в 2018 году общая кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом снизилась на 448,6 тыс.руб. или на 21,9%. Снижение наблюдается по всем видам задолженности.  Просроченная кредиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует.  Основную долю (71,9%) кредиторской задолженности на 01.01.2019г. составляет задолженность по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» в размере 1 152,3 тыс.руб.  От общего объема кредиторской задолженности на 01.01.2019г. 27,7% составляет задолженность по счету 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 443,8 тыс.руб.  Образовавшаяся кредиторская задолженность связана с невыполнением договорных обязательств перед подрядчиками (поставщиками, исполнителями) за выполненные работы, поставленные товары и оказанные услуги.  Причиной образования кредиторской задолженности является недостаточное поступление доходов в бюджет городского поселения Лесная Поляна. | | |
| **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 ГП Лесная Поляна ЯМР | | | | | исх. № 01-22/105 от 03.06.2019г. |
| - Главе ГП Лесная Поляна 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)