**ОТЧЕТ №01-18/9 от «31» мая 2019г.**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств

Администрации Некрасовского 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 Некрасовского сельского поселения ЯМР ЯО от 26.12.2018 № 48 «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. 3.1.6 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЯМР на 2019 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Председателя Контрольно-счётной палаты ЯМР №22 от 01.04.2019г., удостоверение №15 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 Некрасовского сельского поселения ЯМР ЯО от 20.12.2017 № 41 «Об утверждении бюджета Некрасовского сельского поселения Ярославского муниципального района Ярославской области на 2018 и плановый период 2019-2020 годы» (с изменениями), выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**3. Сроки проведения проверки:** 17.04.2019 – 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 | | № 13 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** | | | | 23 502,8 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)*  (**8 нарушений**) | | 1. В МУ «Центр благоустройства и социального развития» НСП ЯМР годовая инвентаризация проведена без распорядительного акта (приказа) руководителя. 2. В нарушение п.7 Инструкции 191н, п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49, в МУ «Михайловский КСЦ ЯМР» в целях составления годовой бюджетной отчетности не проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств. 3. 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 Некрасовского сельского поселения ЯМР (далее – Администрация) и МУ «Центр благоустройства и социального развития» НСП ЯМР 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, нефинансовые активы имущества казны, финансовых вложений). 4. 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). 5. 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 п.158 Инструкции 191н факт проведения годовой инвентаризации 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:   - в нарушение п.158 Инструкции 191н в составе пояснительной записки заполнена Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности;  - не заполнена графа 9 «Пояснения» ф.0503164 по КБК 20229999100000151 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);  - 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 75,7% от уточненных плановых бюджетных назначений. Сумма поступлений по налоговым и неналоговым доходам составила 12 867,2 тыс.руб. (63,1% к уточненному плану), по безвозмездным поступлениям – 12 151,5 тыс.руб. или 96,1% к уточненному плану.  В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения основным доходным источником является земельный налог – 75,4% 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 шести неисполненным КБК (10102010013000110, 10102010014000110, 10102020012100110, 10102020013000110, 10102030012100110, 10102030013000110) составило 3,2 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;  - доходы от уплаты акцизов на моторные масла и прямогонный бензин – общее невыполнение по КБК 10302240010000110, 10302260010000110 составило 64,3 тыс.руб. в связи с изменением норматива зачисления акцизов;  - налог на имущество физических лиц – общее невыполнение по двум КБК 10601030102100110, 10601030104000110 составило 38,9 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;  - земельный налог – общее невыполнение по пяти КБК 10606033101000110, 10606033102100110, 10606033103000110, 10606043102100110, 10606043104000110 2 274,3 тыс.руб. в связи с неоплатой налога плательщиками;  - доходы от организации и проведения культурно-массовых мероприятий – неисполнение по КБК 11301995100013130 в сумме 92,5 тыс.руб. по причине снижения посещаемости дискотек;  - доходы от оказания банных услуг – неисполнение по КБК 11301995100023130 в сумме 380,6 тыс.руб. по причине снижения посещаемости бани;  - доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений - неисполнение по КБК 11402053100000410 в сумме 5 000,0 тыс.руб. в связи с отсутствием покупателя на объект;  Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили менее 95% по субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды КБК 20229999100000151 – неисполнение 409,1 тыс.руб. в связи с экономией по результатам конкурсных процедур.  Исполнение бюджета по расходам составило 70,8% от уточненных плановых бюджетных ассигнований, не исполнено бюджетных назначений в объеме 9 705,0 тыс.руб. Исполнение утвержденных назначений по расходам менее 95% произошло:  - по расходам на содержание главы Некрасовского сельского поселения по КБК 01025000068010 – неисполнение 57,3 тыс.руб. в связи с экономией фонда оплаты труда; страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 2,9 тыс.руб. на заработную плату за декабрь 2018г. оплачены в январе 2019 года;  - по расходам на содержание аппарата Администрации по КБК 01045000068030 – неисполнение 320,1 тыс.руб. с образованием кредиторской задолженности в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета;  - по резервным средствам неисполнение на сумму 45,0 тыс.руб.;  - по другим общегосударственным расходам КБК 01135000068060 неисполнение 473,7 тыс.руб. – в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность в размере 249,6 тыс.руб.; на сумму 224,1 тыс.руб. договоры не заключались;  - реализация мероприятий по обеспечению безопасности граждан на водных объектах КБК 03091010148060 – оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, договоры на сумму 10,1 тыс.руб. не заключались;  - реализация мероприятий по укреплению пожарной безопасности в населенных пунктах на территории Некрасовского СП КБК 03101020148170 - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность в размере 8,9 тыс.руб.; обязательства на сумму 61,8 тыс.руб. не принимались;  - реализация мероприятий на выполнение программы по сохранности автомобильных дорог Некрасовского СП КБК 04092410148160 неисполнение 467,2 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность в размере 162,6 тыс.руб.; по результатам проведения конкурсных процедур сложилась экономия 304,6 тыс.руб.;  - по субсидии на формирование современной городской среды за счет местного бюджета КБК 040939101L5550 – неисполнение 221,1 тыс.руб. в связи с образованием экономии по результатам проведения конкурсных процедур;  - по проведению капитального ремонта домов КБК 05011410148050 неисполнение 683,1 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность по взносам на капремонт в размере 514,3 тыс.руб.;  - по реализации мероприятий по переселению граждан на территории Некрасовского СП из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, КБК 05010520148080 неисполнение 1 011,0 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства не принимались;  - по содержанию бани КБК 05021410548150 неисполнение 1 261,7 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность в размере 819,4 тыс.руб.;  - по проведению капитального ремонта домов КБК 05031410148050 неисполнение 76,4 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства не принимались;  - по благоустройству дворовых и общественных пространств в муниципальных образованиях ЯО, на территориях которых располагаются полигоны твердых бытовых отходов, за счет средств местного бюджета КБК 05031410246260 неисполнение 21,5 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета;  - по расходам на благоустройство КБК 05031410248110 неисполнение 1 342,9 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность;  - по уличному освещению КБК 05031410248140 неисполнение 111,2 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность;  - по КБК 05031410276260 благоустройство дворовых и общественных пространств в муниципальных образованиях ЯО, на территориях которых располагаются полигоны твердых бытовых отходов, за счет средств местного бюджета неисполнение 407,8 тыс.руб. – в связи с образованием экономии по результатам проведения конкурсных процедур;  - по обеспечению деятельности МУ «Центр благоустройства и социального развития» НСП ЯМР КБК 05051410248120 неисполнение 1 573,8 тыс.руб. - в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность в размере 935,7 тыс.руб.;  - по проведению мероприятий для детей и молодежи КБК 07072110148190 неисполнение 50,0 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства не принимались;  - по обеспечению деятельности МУ «Михайловский КСЦ ЯМР» КБК 08011110148120 неисполнение 1 262,5 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета образовалась кредиторская задолженность;  - по межбюджетным трансфертам на передачу осуществления части полномочий в сфере культуры КБК 08011110148250 неисполнение 66,1 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета;  - по доплате к пенсии муниципальных служащих КБК 10012110148260 неисполнение 7,5 тыс.руб.;  - по проведению мероприятий по спорту КБК 11012110148180 неисполнение 30,0 тыс.руб. в связи с недостаточным поступлением доходной части бюджета обязательства не принимались;  - по процентным платежам по муниципальному долгу КБК 13012120148200 неисполнение 129,5 тыс.руб. в связи с неверным расчетом процентных платежей. | | |
| 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 203,9 тыс.руб.  В составе дебиторской задолженности основную долю 95,9% занимает задолженность по доходам, в т.ч.:  - по земельному налогу 7 874,9 тыс.руб.,  - по налогу на имущество физических лиц 1 007,0 тыс.руб.,  - по доходам от сдачи в аренду имущества 204,5 тыс.руб.,  - по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006г.) 0,1 тыс.руб.  97,7% 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 860,8 тыс.руб. или на 8,3%. Основное влияние оказало сокращение задолженности плательщиков налогов. В результате установлено снижение просроченной задолженности по доходам на 836,1 тыс.руб. или на 8,6%.  По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 134,7 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 57,3 тыс.руб.; страховые взносы на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС 41,0 тыс.руб.; страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии 36,3 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.  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 10 862,7 тыс.руб. в 2018 году общая кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 2 274,8 тыс.руб. или на 26,5%. Рост задолженности наблюдается по расчетам с поставщиками, подрядчиками, исполнителями и по платежам в бюджеты.  Основную долю (53,1%) кредиторской задолженности на 01.01.2019г. составляет задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» в размере 5 769,4 тыс.руб.  От общего объема кредиторской задолженности на 01.01.2019г. 35,2% составляет задолженность по счету 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 3 827,3 тыс.руб., в том числе просроченная на сумму 2 820,6 тыс.руб.  По сравнению с 01.01.2018г. наблюдается существенный рост задолженности по принятым обязательствам – на 72,5%, при этом рост просроченной задолженности – в 1,4 раза.  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 Некрасовского сельского поселения доходов.  В 2018 году наблюдается существенный рост задолженности по счету 1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в 2,7 раза, в том числе с образование просроченной задолженности в размере 367,0 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. 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 Некрасовского СП ЯМР | | | | | исх. № 01-22/106 от 03.06.2019г. |
| - Главе Некрасовского 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)