**ОТЧЕТ**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств

**Администрации городского поселения Гаврилов-Ям**

**за 2019 год**

г. Гаврилов-Ям 29 мая 2020г.

**1. Основание для проведения проверки:** ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о бюджетном процессе в городском поселении Гаврилов-Ям, утвержденного решением Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям от 26.11.2013 № 185 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении Гаврилов-Ям» (с изменениями от 23.10.2017 № 145), п. 3 плана работы Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района (далее - Контрольно-счетная комиссия) на 2020 год, удостоверения на проведение проверки № 6 от 28.02.2020г., выданное Председателем Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района, в соответствии с приказом № 1 от 28.02.2020 г. «О проведении проверки».

**2. Цель проверки:**

* Установить степень полноты бюджетной отчетности за 2019 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н) по составу, содержанию. Проверить внутреннюю согласованность показателей форм бюджетной отчетности.
* Оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2019 год.
* Установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям от 18.12.2018 № 192 «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2019год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями), выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**3. Сроки проведения проверки:** 29.03.2020 – 30.03.2020 гг.

**4. Проверяемый период:** 2019 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 | | **№ 01-16/9 от 30.03.2020г.** | | Подписан без разногласий | |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | | | | 1 ед. | |
| - орган местного самоуправления | | | | 1 ед. | |
| **III. Объем проверенных средств** | | | | 92 019 329,83 тыс. рублей | |
| **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-1) | | Расхождений **не установлено** | | |
| 3. | Проверка проведения инвентаризации активов и обязательств в целях составления годовой бюджетной отчетности | | Нарушений **не установлено** | | |
| 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 | | Нарушений **не установлено** | | |
| 8. | Проверка правильности формирования текстовой части, форм и таблиц, входящих в состав пояснительной записки | | При проверке правильности формирования текстовой части, форм и таблиц, входящих в состав пояснительной записки (ф. 0503160), установлено.  Текстовая часть  пояснительной записки   во всех необходимых аспектах отражает информацию о деятельности Администрации, а также содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности.  Необходимо отметить, в связи с изменениями, вносимых в Инструкцию № 191н приказом Министерства финансов РФ от 31.01.2020г. № 13н[[2]](#footnote-2):  **- *согласно пункта 157 Инструкции № 191н (раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф. 0503160) таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего* *государственного (муниципального) финансового контроля"-* не заполняется;**  **- *согласно пункта 159 Инструкции № 191н (раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки) таблица № 7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля" –* не** | | |
| 9. | Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам | | В 2019 году в бюджет поселения поступило 42693,1тыс. рублей налоговых доходов. Бюджетный план по поступлению налоговых доходов исполнен на 98,1%.  В 2019 году бюджетный план по поступлению неналоговых доходов выполнен на 105,6%, в бюджет поселения дополнительно поступило 375,9 тыс. рублей.  Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2019 году составили 46 205,9 тыс. рублей, что составляет 89,8% от бюджетных назначений.  Общее исполнение бюджета по доходам составило 95 928,0 тыс. рублей или 94,4% от запланированных на год.  Анализ исполнения доходной части бюджета показал, что городское поселение Гаврилов-Ям не располагает реальными возможностями за счет собственных средств формировать бюджет, обеспечивая выполнение вопросов местного значения.  Расходная часть бюджета поселения исполнена на 90,5 % от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (101 637,5 тыс. руб.).  Программная часть бюджета исполнена в сумме 73 710,5 руб. или на 88,7 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете городского поселения Гаврилов-Ям, ниже общего уровня исполнения расходной части бюджета исполнено 3 муниципальных программ из 11.  По данным Отчета о реализации муниципальных программ городского поселения Гаврилов-Ям за 2019 год из 11муниципальных программ признаны:  По показателю результативности:  - 10 программ высокорезультативные (результативность -100,0%);  - 1 программа – низкорезультативная (результативность - 79,0%).  По показателю эффективности:  9 программ – высокоэффективных (эффективность от 100,0 до 112,0%);  2 программы- среднеэффективные (эффективность от 97,5 до 99,0%).  Бюджет городского поселения Гаврилов-Ям за 2019 год исполнен с профицитом в размере 3 908,7 тыс. рублей, что не противоречит требованиям п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ.  Расходы, произведенные из резервного фонда Администрации городского поселения составляют 0,18 % от общего объема исполненных расходов бюджета, что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного Кодекса РФ.  Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности городского поселения Гаврилов-Ям за 2019 год установила, что бюджетная отчетность является достоверной и соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н. | | |
| 10. | Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности | | В составе дебиторской задолженности основную долю занимает задолженность по доходам (99,9%) в сумме 47 188 411,71 руб., в т.ч. долгосрочная 23 736 362,95 руб.  Просроченная дебиторская задолженность составила – 4 317 137,53 руб., в том числе:  - налоговые платежи - 4 295 387,76 руб.;  - задолженность от продажи земельных участков – 21 749,77руб.).  Согласно Федерального Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н, произведено начисление безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2020-2022 годах в размере 11 718 000,00 рублей по счету 20551000.  Результаты анализа свидетельствуют, что в 2019 году общая кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 417 807,63руб. или на 5,3% и по состоянию на 01.01.2020 года составила 8 293 491,99 руб.(Задолженность по налогам -7 917 683,70 руб.; за услуги мобильной и стационарной связи – 4054,53 рублей, за электроэнергию ПАО «ТНС энерго Ярославль – 265 928,55 рублей, задолженность ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» -7027,36 руб., за арендные платежи за линию связи на 2020 г. - 90 000,0 руб., взнос за капитальный ремонт за декабрь 2019г. Региональный фонд содействия капитальному ремонту многоквартирных домов ЯО – 8797,85 руб.)  Кредиторская задолженность с *просроченным сроком* исполнения на 01.01.2020г. отсутствует. | | |
| **V. Выводы:** | | | | | |
| 1. Представленная Администрацией городского поселения Гаврилов-Ям бюджетная отчётность за 2019 год по составу, структуре и заполнению (содержанию) соответствует требованиям ст. 264.1. БК РФ, Инструкции № 191 н. 2. Проверкой содержания и полноты оформления представленной годовой бюджетной отчетности установлено: 3. - согласно пункта 157 Инструкции № 191н (раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф. 0503160) таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" - не заполняется; 4. - согласно пункта 159 Инструкции № 191н (раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф. 0503160), таблица № 7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля" – не заполняется. 5. По результатам проведенного анализа данные о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Пояснительной записке (ф. 0503160) соответствуют показателям баланса (ф. 0503130) на начало и на конец отчетного периода. 6. При проведении выборочной проверки установлено, что показатели Баланса (ф.0503130) соответствуют суммовым показателям главной книги (ф.0504072). 7. Фактов недостоверных отчётных данных, проведённой внешней проверкой не установлено. Осуществление расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществлённых с превышением бюджетных ассигнований, проведённой проверкой не установлено. 8. Отчетность в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н и является достоверной, с учетом замечаний. | | | | | |
| **VI. Реализация результатов контрольного мероприятия:** | | | | | |
| Контрольно-счетной комиссией Гаврилов-Ямского муниципального района по итогам проверки направлен отчет о результатах внешней проверки бюджетной отчетности: | | | | | 4 ед. |
| * Муниципальный совет городского поселения Гаврилов-Ям | | | | | Исх. № 22 от 30.03.2020;  № 30от 07.04.2020 |
| * Главе городского поселения Гаврилов-Ям | | | | | Исх. № 21 от 30.03.2020;  № 29 от 07.04.2020 |

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Гаврилов-Ямского муниципального района Е.Р. Бурдова

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-1)
2. «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [↑](#footnote-ref-2)