**ОТЧЕТ**

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств

**Администрации городского поселения Гаврилов-Ям**

**за 2018 год**

г. Гаврилов-Ям 31 мая 2019г.

**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 2019 год, удостоверения на проведение проверки № 1 от 07.03.2019 г., выданное Председателем Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района, в соответствии с приказом № 3 от 04.03.2019 г. «О проведении проверки».

**2. Цель проверки:**

* Установить степень полноты бюджетной отчетности за 2018 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 2018 год.
* Установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям от 19.12.2017 № 158 «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**3. Сроки проведения проверки: 07**.03.2019 – 19.03.2019 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 | | **№ 01-16/1 от 19.03.2019г.** | | Подписан без разногласий | |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | | | | 1 ед. | |
| - орган местного самоуправления | | | | 1 ед. | |
| **III. Объем проверенных средств** | | | | 105 530,147 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. | Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам | | 1.Экспертиза Отчета об исполнении бюджета городского поселения Гаврилов-Ям за 2018 год показала, что бюджет исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.  2.В 2018 году в бюджет поселения поступило 41 871,0 тыс. рублей налоговых доходов. Бюджетный план по поступлению налоговых доходов выполнен на 103,4 %.  В отчетном году не использованы резервы поступлений за счет налоговых доходов. Задолженность по налоговым платежам в бюджеты всех уровней с территории Гаврилов-Ямского ГП на 1 января 2019 года составила 16 249,0 тыс. руб.  3.В 2018 году бюджетный план по поступлению неналоговых доходов выполнен на 1119,2%, в бюджет поселения дополнительно поступило 1102,0 тыс. рублей.  4.Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2018 году составили 59982,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% от бюджетных назначений.  Общее исполнение бюджета по доходам составило 105 973,0 тыс. рублей или 99,5% 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.  5.Расходная часть бюджета поселения исполнена на 99,7 % от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (105 530,0 тыс. руб.).  6.Исполнение по итогам года по муниципальным программам составило 87 224,9 тыс. руб. или 99,7 % от бюджетных назначений.  7.Согласно Отчета о реализации муниципальных программ из 10 муниципальных программ, действующих в 2018 году, признаны:  По показателю результативности:  - 10 программ высокорезультативных (результативность -100,0%);  По показателю эффективности:  10 программ – высокоэффективных (эффективность от 100,0 до 119,0%).  8.Бюджет городского поселения Гаврилов-Ям за 2018 год исполнен с профицитом в размере 442,4 тыс. рублей, что не противоречит требованиям п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ.  9. Расходы, произведенные из резервного фонда Администрации городского поселения составляют 0,17 % от общего объема исполненных расходов бюджета, что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного Кодекса РФ. | | |
| 9. | Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности | | Исходя из данных баланса (ф.0503130) установлено, что дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составляла – 59 937 425,7 руб., на 01.01.2019 года составила – 56 447 827,89 руб., что соответствует показателям дебиторской задолженности, согласно ф.0503169.  Исходя из данных баланса (ф.0503130) установлено, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составила 19 385 291,87 руб. на 01.01.2019 года 7 875 684,36 руб., что соответствует показателям кредиторской задолженности, согласно ф.0503169.  Имеется дебиторская задолженность с *просроченным сроком* исполнения в размере 25 630 852,35 руб., в том числе:  - налоговые платежи – 23 838 064,24 руб.  - арендная плата за имущество казны «Ресурс» - 1 792 788,11 руб.,  Кредиторская задолженность с *просроченным сроком* исполнения на 01.01.2019г. отсутствует.  Сравнительный анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности показал, что *дебиторская задолженность снизилась на 3 489 598, 19 руб., или на 5,9%,*  в том числе по следующим видам платежей:  - дебиторская задолженность по доходам на 3 611 804,84 руб. (на 6,0%).  *Кредиторская задолженность снизилась на 11 509 607,51 руб.(в 2,5 раза) по следующим видам платежей:*  - кредиторская задолженность по выплатам (0302,0208,0304) на 10 843 804,29 руб. (в 38,8 раз),  - кредиторская задолженность по доходам (0205) на 329 126,18 руб. (на 4,0%). | | |
| **V. Выводы:** | | | | | |
| 1. Представленная Администрацией городского поселения Гаврилов-Ям бюджетная отчётность за 2018 год по составу, структуре и заполнению (содержанию) соответствует требованиям ст. 264.1. БК РФ, Инструкции № 191 н. 2. Фактов недостоверных отчётных данных, проведённой внешней проверкой не установлено. Осуществление расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществлённых с превышением бюджетных ассигнований, проведённой проверкой не установлено. 3. Отчетность в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н и является достоверной. | | | | | |
| **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. № 52 от 14.06.2019 |
| * Главе городского поселения Гаврилов-Ям | | | | | Исх. № 53 от 14.06.2019 |

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)