

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханской обл., 416500, Тел./факс (8-85141) 4-04-24 / , (8-85141) 4-04-15
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности
главного администратора бюджетных средств
МО «Ахтубинский район» -
Администрации муниципального образования «Ахтубинский район»
за 2017 год

17.04.2018 г.

№ 3-10/2018

Основание для проведения проверки: Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год.

Ответственные должностные лица, подписавшие отчетность:

Руководитель – Ведищев В.А.;

Главный бухгалтер – Прохорова М.Г.;

Адрес: 416510 Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Волгоградская д.141, телефон: (85141) 5-11-88.

Предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств – ГАБС (главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

Целью проведения внешней проверки являются:

- установление законности, степени полноты отражения показателей и достоверности представленной бюджетной отчетности;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа местного самоуправления;
- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств;
- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;
- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Заключение подготовлено на основании камеральной проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» за 2017 год, проведенной в соответствии с «Порядком осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденным решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.03.2017г № 295.

Годовая бюджетная отчетность Администрации МО «Ахтубинский район» за 2017 год, предоставлена в Контрольно-счетную палату для внешней проверки – 09 апреля 2018г.

Обращаю внимание, в силу п.3.3. «Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.03.2017г № 295, срок предоставления отчетности в Контрольно-счетную палату для внешней проверки, установлен, *не позднее 20 марта* текущего финансового года.

В составе бюджетной отчетности представлены следующие формы по состоянию на 01.01.2018г:

- Справка о заключении счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0603110;
- Отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121;
- Отчет о движении денежных средств ф. 0503123;
- Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125;
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503127;
- Отчет о бюджетных обязательствах ф.0503128;
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503130;
- Пояснительная записка ф.0503160 с приложениями, Таблицы:
 - № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»,
 - № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»,
 - № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»,
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятиях ф.0503161;
- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств ф. 0503163;
- Сведения об исполнении бюджета ф.0503164;
- Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169;
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. 0503171;
- Сведения об изменении остатков валюты баланса ф.0503173;
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175;

- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий ф.0503177;
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ф. 0503178 (средства во временном распоряжении);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ф. 0503190;
- Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам ф. 0503191;
- Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам ф. 0503192;
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета ф. 0503296.

В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно [абзацу первому пункта 8](#) Инструкции 191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей, входят формы № 0503166, 0503167,0503172, 0503176,0503184,0503193, таблицы № 3,5,6 ф.0503160.

Проверкой установлено:

В силу п. 3.6. «Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.03.2017г № 295, Администрация Ахтубинского района одновременно с предоставлением годовой бюджетной отчетности представляет в Контрольно-счетную палату Реестр муниципального имущества муниципального образования "Ахтубинский район" по состоянию на отчетную дату.

В нарушение требований, установленных п. 3.6. Порядка от 16.03.2017 № 295, Реестр муниципального имущества, по состоянию на отчетную дату, одновременно с предоставлением годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счетную палату, Администрацией, не предоставлен.

Представленная бюджетная отчетность по составу, в целом соответствует требованиям пункта 11.1. Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Вместе с тем, в силу п. 170.1 Инструкции 191н, Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале ([ф. 0503174](#)), формируется администратором доходов бюджета.

Указанная форма не включена субъектом учета в состав отчетности, и не включена в перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной

отчетности за отчетный период согласно [абзацу первому пункта 8](#) Инструкции 191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160). Расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, не выявлено, в связи с чем, таблица № 6 не заполнена.

Обращаю внимание, что в силу абзаца второго п. 8 Инструкции 191н, *при осуществлении формирования и (или) представления бюджетной отчетности средствами программных комплексов автоматизации документы бюджетной отчетности, не имеющие числовых значений показателей и не содержащие пояснения, формируются и представляются с указанием отметки (статуса) "показатели отсутствуют"*.

Документы бюджетной отчетности, не имеющие числовых значений показателей и не содержащие пояснения (0503166, 0503167, 0503172, 0503174, 0503176, 0503184, 0503193, таблица № 3 ф.0503160) не сформированы и не представлены с указанием отметки (статуса) "показатели отсутствуют" средствами программных комплексов автоматизации (Свод-Смарт), субъектом бюджетной отчетности.

Отчет составлен, в целом, с учетом положений Приказа Минфина России от 28.12.2010г №191н.

Вместе с тем, внутридокументный контроль показателей отчетности установил:

1) В нарушение [п. 159](#) Инструкции N 191н в [таблице 7](#) не отражены контрольные мероприятия и результаты проверки, проведенные Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район» в 2017 г.:

- Акт от 10.02.2017г по результатам плановой проверки отдельных направлений расходования средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на исполнение публичных нормативных обязательств в 2013 – 2015 году и за истекший период 2016 года в отношении Администрации МО «Ахтубинский район».

В нарушение [п. 159](#) Инструкции N 191н в [таблице 7](#) отражены контрольные мероприятия и результаты проверки, которые Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район» в 2017 г., не проводились:

- внешняя проверка годового отчета за 2016 год МКУ по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район».

Обращаю внимание, предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

2) В силу п. 174 Инструкции 191н, Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета ([ф. 0503296](#)) содержат обобщенные за отчетный период данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета.

Одновременно в текстовой части Пояснительной записки ([ф. 0503160](#)) раскрывается информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения (в Разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности").

В нарушение п. 174 Инструкции 191н, в текстовой части Пояснительной записки ([ф. 0503160](#)) не раскрыта информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения.

Выборочной проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности установлено:

При проверке контрольных соотношений между формами 0503130 и 0503178, 0503171, 0503169, 0503172, 0503168, 0503121 отклонений не выявлено.

При проверке контрольных соотношений между формами 0503123 и 0503127, отклонений не выявлено.

При проверке контрольных соотношений между формами 0503121 и 0503125, 0503168, 10503110, 0503127, 0503130 отклонений не выявлено.

При проверке контрольных соотношений между формами 0503128 и 0503127, отклонений не выявлено.

При проверке контрольных соотношений между формами 0503127 и 0503125, 0503130, 0503296, 0503164, 0503169, отклонений не выявлено.

Исполнение бюджета

Утвержденные бюджетные назначения по доходам формы 0503127 соответствуют показателям доходов бюджета на 2017 год, утвержденным решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 28.12.2017 № 404) составляют 20 252 763,83 рублей.

Исполнение бюджета по доходам составило 11 742 702,22 руб. или 58% от утвержденного прогноза, из них:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – исполнены на 50,1%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 96,7% .

Утвержденные бюджетные назначения по расходам формы 0503127 соответствуют показателям ведомственной структуры расходов бюджета на 2017 год, утвержденной решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 28.12.2017 № 404) и составляют 79 140 430,92 рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило руб. 75 488 153,05 руб. или 95,4% от утвержденных бюджетных назначений.

Не исполненные назначения по расходам составили 3 652 277,87 руб., по причине отсутствия финансирования.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 3 093 086,41 руб., или 99,6 % к плану.

Дебиторская задолженность, по состоянию на 01.01.2018г сложилась в размере 12 156 436,66 руб., в основном за счет расчетов по доходам от собственности.

На начало отчетного периода дебиторская задолженность составляла 731,90 руб.

Рост дебиторской задолженности обусловлен, осуществлением учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных администратором доходов бюджета в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, с 2017 года.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018г – 6 151 761,48 руб., из них:

- 4 103 449,99 руб., расчеты по доходам от собственности;
- 1 972 073,25 руб. перед поставщиками и подрядчиками (из них по принятым денежным обязательствам по исполнительным документам- 1 765 661,95 руб.);
- 46 717,49 руб. расчеты по платежам в бюджеты.

На начало отчетного периода кредиторская задолженность составляла 2 571 599,14 руб.

Рост кредиторской задолженности обусловлен, осуществлением учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных администратором доходов бюджета в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, с 2017 года.

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения показал, что по отчетным данным просроченная кредиторская задолженность сложилась в размере 5 295,63 руб., нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует. Показатели дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в ф. 0503169, соответствуют данным, отраженным в балансе исполнения бюджета (ф.0503130).

Задолженность неплатежеспособных дебиторов на забалансовых счетах – 628 766,91 руб.

Задолженность, не востребованная кредиторами на забалансовых счетах – 165200,55 руб.

Остатки средств бюджета по состоянию на 1 января 2018 года по бюджетной деятельности отсутствуют.

Остатки средств во временном распоряжении – 456 009,72 руб.

Остатки денежных документов – 80 392,00 руб.

Выводы

Внешняя проверка годовой отчетности главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» - Администрации МО «Ахтубинский район» выявила 3 нарушения Инструкции 191н. Нарушений и недостатков, оказавших существенное влияние на достоверность показателей представленной отчетности за 2017 год, не установлено.

В нарушение требований, установленных п. 3.6. «Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.03.2017г № 295, Реестр муниципального имущества, по состоянию на отчетную дату, одновременно с предоставлением годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счетную палату, Администрацией, не предоставлен.

Рекомендовать

Обеспечить исполнение требований, установленных п.3.3. «Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.03.2017г № 295, в части сроков предоставления отчетности (не позднее 20 марта текущего финансового года) в Контрольно-счетную палату для внешней проверки.

Обеспечить безусловное выполнение требований по заполнению форм бюджетной отчетности, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, при составлении месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с требованиями установленными п. 3.6. Порядка от 16.03.2017 № 295, направить в Контрольно-счетную палату, Реестр муниципального имущества, по состоянию на отчетную дату.

Председатель

С.В.Цапко