

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

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская 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» -  
Финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»  
за 2017 год**

17.04.2018 г.

№ 3-11/2018

**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 – Кожухина Н.Г.

Главный бухгалтер – Назарко Н.А.

Адрес: 416500 Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Волгоградская д.141, телефон: (85141) 4-04-39.

**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 Финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» за 2017 год, предоставлена в Контрольно-счетную палату для внешней проверки – 29 марта 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 по состоянию на 01.01.2018г, представлены формы:**

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0603110;
- Отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121;
- Отчет о движении денежных средств ф. 0503123;
- Справа 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 таблицами:
  - № 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 государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ф. 0503172;
- 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 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 № 0503162, 0503166, 0503167, 0503171, 0503174, 0503178, 0503190, таблицы № 3,5,6 ф.0503160.

#### **Проверкой установлено:**

Представленная бюджетная отчетность по составу 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".

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 (0503162, 0503166, 0503167, 0503171, 0503174, 0503178, 0503190, таблицы № 3,5,6 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, представленные на внешнюю проверку Сведения об исполнении бюджета ф.0503164, не соответствуют показателям Отчета ([ф. 0503127](#)), сформированного субъектом учета на отчетную дату.

В программном комплексе Свод-Смарт, показатели Сведений об исполнении бюджета ф.0503164, не соответствуют показателям Отчета ([ф.](#)

[0503127](#)), сформированного на отчетную дату, субъектом бюджетной отчетности, по доходам и источникам финансирования дефицита на 4088,75 руб.

Наименование показателя	Показатели ф.0503164		Показатели ф.0503127		отклонения	
	утвержденные	исполнение	утвержденные	исполнение	утвержденные	исполнение
<b>Представленные на внешнюю проверку</b>						
Доходы, всего	999531359,38	992063919,79	974565285,55	975583818,82	24966073,83	16480100,97
Расходы, всего	1022559573,00	1006549083,31	175492782,43	174976666,49	847066790,57	831572416,82
источники	23028214,12	14485163,52	7000001,62	-800607152,33	16028212,50	786121988,81
<b>Сформированные в Свод-Смарт</b>						
Доходы, всего	974565285,55	975587907,57	974565285,55	975583818,82	0	4088,75
Расходы, всего	175492782,43	174976666,49	175492782,43	174976666,49	0	0
источники	17000001,62	-800611241,08	17000001,62	-800607152,33	0	4088,75

В ходе проверки, субъектом бюджетной отчетности, внесены корректировки в Сведения об исполнении бюджета ф.0503164 и отражены показатели, идентичные показателям по соответствующим графам и строкам Отчета ([ф. 0503127](#)).

Внутридокументный контроль показателей отчетности, установил:

- в нарушение п.169 Инструкции N191н, Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах [ф. 0503172](#), не содержат аналитической информации (раздел 3), в части предоставленных бюджетных кредитов на общую сумму 236 428,97 руб.

Показатели, отраженные в Приложении ([ф. 0503172](#)), не были подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета.

При сопоставлении сведений, предоставленных в соответствии с запросом, содержащихся в регистрах бюджетного учета Карточках учета выданных кредитов, займов (ссуд) форма 0504057, со Сведениями о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ф. 0503172 и оборотно-сальдовой ведомостью за 2017 год, установлены отклонения в показателях на 5215,10 рублей.

Так, показатели остатка задолженности на начало 2017 года и на конец отчетного периода, по предоставленным бюджетным кредитам в разделе 1 ф. 0503172 и оборотно-сальдовой ведомости по счету 207.10 отражены в сумме 997 763,26 руб. и 1 466 428,97 руб., тогда как аналогичные показатели в регистрах аналитического учета ф. 0504057 по шести контрагентам, отражены на общую сумму на начало 2017 года - 992 548,16 руб., на конец отчетного периода – 1 461 213,87 руб.

Исходя из анализа представленных сведений следует, что размер финансовых активов на балансовом счете 0207.14 «Расчеты по займам (ссудам)» занижен на 5215,10 руб.

Таким образом, значения показателей, содержащиеся в Сведениях о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах [ф. 0503172](#), не сопоставимы со значениями показателей, содержащихся в регистрах аналитического учета - Карточках учета выданных кредитов, займов (ссуд) ф. 0504057, на 5215,10 руб.

В ходе проверки, от ответственных лиц получены пояснения о технической ошибке, допущенной при формировании Карточки учета выданных кредитов, займов (ссуд) ф. 0504057 по получателю Уразбаевой А.К., и направлена скорректированная форма 0504057.

Рекомендовано, бюджетный учет расчетов по кредитам, займам (ссудам) по счету 0 207 00, осуществлять в разрезе контрагентов.

Кроме этого, обращаю внимание, что по результатам внешней проверки отчетности за 2016 год (Заключение № 3-26/2017 от 22.05.2017) контрольно-счетная палата рекомендовала по факту невозврата либо несвоевременного возврата бюджетного кредита, применить к юридическим лицам бюджетные меры принуждения, предусмотренные статьей 306.5 БК РФ, в виде бесспорного взыскания суммы непогашенного остатка бюджетного кредита и пени за его несвоевременный возврат и привлечь юридических и должностных лиц к административной ответственности, предусмотренной статьей 15.15.1 КОАП РФ.

По результатам проверки годовой отчетности за 2017 год, установлено, что меры по фактам невозврата либо несвоевременного возврата бюджетных кредитов, не приняты.

По состоянию на 31.12.2017 года, дебиторская задолженность по предоставленным бюджетным кредитам, займам (ссудам), по счету 207.14 (ф. 0504057), составляет 241 644,04 рублей, из них:

Получатель	Документ-основание	Срок погашения	Сумма основного долга	Проценты, пени, штрафы
ООО «Ахтубинская мельница»	соглашение о переводе долга от 27.07.2001г	31.12.2002	98778,83	5215,10
СПК «Владимировское»	Договор от 16.02.2000	31.12.2010	49450,51	0,00
Уразбаева А.К.	Договор займа от 10.10.2005	09.10.2015	45299,00	34685,53
Гурьева Г.Б.	Договор от 18.06.2003	01.04.2004	3000,00	0,00

Для обеспечения достоверности данных бюджетного учета, регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности, рекомендую произвести инвентаризацию указанных активов, исходя из сведений, выявленных в ходе проведения инвентаризации, принять соответствующие решения.

В силу статьи 93.2 Бюджетного Кодекса РФ, Заемщики обязаны вернуть бюджетный кредит и уплатить проценты за пользование им в порядке и сроки, установленные условиями предоставления кредита и (или) договором.

Бюджетный кредит может быть предоставлен только при условии предоставления заемщиком обеспечения исполнения своего обязательства по возврату указанного кредита, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением), за исключением случаев, когда заемщиком является Российская Федерация или субъект Российской Федерации.

При невыполнении заемщиком, гарантом или поручителем обязательств по возврату бюджетного кредита, уплате процентов и (или) иных платежей, предусмотренных заключенным договором, органы государственной власти и местного самоуправления или уполномоченное ими лицо принимают меры по принудительному взысканию с заемщика, гаранта или поручителя просроченной задолженности, в том числе по обращению взыскания на предмет залога.

К правоотношениям сторон, вытекающим из договора о предоставлении бюджетного кредита, применяется гражданское законодательство Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Выборочной проверкой, нарушений контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, не установлено.

#### **Анализ исполнения 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) и составляют 974 565 285,55 рублей.

Исполнение бюджета по доходам составило 975 583 818,82 руб. или 100,1% от утвержденных бюджетных назначений, темпы роста к 2016 году - 109,3% (в 2016 году доходы 892 772 526,18 руб.), из них:

- налоговые и неналоговые доходы исполнены на 120% - 1 187 819,76 руб. к утвержденным бюджетным назначениям (990 000,00 руб.)

- безвозмездные поступления из областного бюджета исполнены на 99,96% - 665 500 871,74 руб. к утвержденным бюджетным назначениям (665 733 044,85 руб.). Не исполненные назначения по доходам сложились в размере 261 946,70 руб., в том числе: субсидии на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе - 3 639,45 руб., субсидия на закупку топлива - 224 820,09 руб., субсидия на дорожное хозяйство - 3 713,16 руб.

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 175 492 782,43 рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 174 976 666,49 руб. или 99,7% от утвержденных бюджетных назначений.

Не исполнено бюджетных назначений по расходам на 516 115,94 руб., из них:

- 101 863,63 руб. расходы на выплату персоналу;
- 224 820,09 руб. за счет средств, не поступивших их областного бюджета (субсидия на топливо);
- 189 432,20 руб. зарезервированные средства.

Утвержденные бюджетные назначения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета формы 0503127 соответствуют показателям Приложения № 2 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), без учета увеличения остатков средств бюджета, и составляют 17 000 001,62 рублей.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета составило 17 000 001,62 руб. или 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018г -813 016,17 руб., из них:

- 699 963,84 руб., задолженность по соглашению от 27.03.2015 № 04-01/17 и дополнительному соглашению от 25.11.2015 № 04-01/17-2, заключенному между министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области и МО «Ахтубинский район» в рамках реализации государственной программы «Развитие дорожного хозяйства Астраханской области»;

- 83 302,33 руб. остаток целевых средств у поселений Ахтубинского района;

- 29 750,00 руб., предоплата по договору поставщику.

Кредиторская задолженность, по состоянию на 01.01.2018г сформировалась в размере 1 028 194,57 руб., за счет остатка целевых средств, подлежащих возврату в бюджет Астраханской области.

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения показал, что по отчетным данным просроченная кредиторская и нереальная к взысканию дебиторская задолженности отсутствовали. Показатели дебиторской и кредиторской задолженности, указанные в ф. 0503169, соответствуют данным, отраженным в балансе исполнения бюджета (ф.0503130).

Сумма принятых и исполненных денежных обязательств по судебным решениям судов судебной системы РФ за 2017 год сложилась в размере 2 118 887,22 руб. (ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета»).

Не исполненные денежные обязательства по судебным решениям, на конец отчетного периода, отсутствуют.

Дебиторская задолженность по предоставленным бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2018г составляет 1 466 428,97 руб. и возросла на 468 665,71 руб. относительно начала 2017 года, из них:

- 1 230 000,00 руб. МО «Поселок Верхний Баскунчак»;
- 236 428,97 руб.- «Расчеты по займам (ссудам)», из них: сумма основного долга - 196528,34 руб., сумма начисленных по ним в соответствии с условиями предоставления займствований процентов, штрафам и пеням-39900,63 руб., по состоянию на 31.12.2017г, исходя из представленных Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ф. 0503172.

Муниципальный долг, по состоянию на 01.01.2018г составляет 33 230 000,00 руб., и возрос на 17 450 000,00 руб. относительно начала 2017 года, из них:

- 1 230 000,00 руб. бюджетный кредит из бюджета Астраханской области, предоставленный для МО «Поселок Верхний Баскунчак»;
- 32 000 000,00 руб. по трем кредитным договорам с кредитными организациями («ВКА Банк»).

Размер муниципального долга, отраженный в бюджетной отчетности, регистрах бюджетного учета субъекта отчетности, соответствует показателям Муниципальной долговой книги за 2017 год.

## **Вывод**

Внешняя проверка годовой отчетности главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» - Финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» выявила нарушения Инструкции 191н, и факты невозврата и несвоевременного возврата в бюджет МО «Ахтубинский район», предоставленных бюджетных кредитов.

Показатели Сведений об исполнении бюджета ф.0503164, не соответствуют показателям Отчета ([ф. 0503127](#)), сформированного на отчетную дату, субъектом бюджетной отчетности, по доходам и источникам финансирования дефицита на 4088,75 руб.

В ходе проверки, субъектом бюджетной отчетности, внесены корректировки в Сведения об исполнении бюджета ф.0503164 и отражены показатели, идентичные показателям по соответствующим графам и строкам Отчета ([ф. 0503127](#)).



Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ф. 0503172, представленные в составе годовой отчетности за 2017 год, субъектом бюджетной отчетности, не сопоставимы со значениями показателей, содержащихся в регистрах аналитического учета - Карточках учета выданных кредитов, займов (ссуд) ф. 0504057, на 5215,10 руб.

В ходе проверки, от ответственных лиц получены пояснения о технической ошибке, допущенной при формировании Карточки учета выданных кредитов, займов (ссуд) ф. 0504057 по получателю Уразбаевой А.К., и направлена скорректированная форма 0504057.

### **Рекомендовать**

Обеспечить безусловное выполнение требований по составлению бюджетной отчетности:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.

Бюджетный учет расчетов по кредитам, займам (ссудам) по счету 0 207 00, осуществлять в разрезе контрагентов.

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.

Принять меры по фактам невозврата либо несвоевременного возврата предоставленных из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетных кредитов, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Председатель

С.В.Цапко