**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 2019 год**

16.04.2020 г. № З-05/2020

**Основание для проведения проверки:** Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год.

**Ответственные должностные лица, подписавшие отчетность:**

Руководитель – Глава МО «Ахтубинский район» Кириллов А.А.;

Главный бухгалтер – Начальник отдела Конькова О.М.

Адрес: 416500, 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 полноты бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета;
* оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета;
* проверка на соответствие порядку ведения бюджетного учета, законодательству Российской Федерации, Астраханской области, муниципальным правовым актам Ахтубинского района;
* анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Заключение подготовлено на основании камеральной проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» за 2019 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 2019 год, Главная книга за 2019 год и материалы инвентаризации, представлены в Контрольно-счетную палату для внешней проверки, с соблюдением установленных сроков – вх. № 44 от 20.03.2020г..

**В составе бюджетной отчетности представлены следующие формы по состоянию на 01.01.2020г:**

* Справка о заключении счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110;
* 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:
* Таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;
* Таблица №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»;
* Таблица№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 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.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф. 0503160, содержит перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 Инструкции 191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей: формы №0503167, 0503172, 0503174, 0503176, 0503184, 0503193, таблицы № 3,5,6 ф.0503160.

 **Проверкой установлено:**

Представленная бюджетная отчетность по составу соответствует требованиям пункта 11.1.Инструкции, утвержденнойПриказом 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" (ред. 20.08.2019 г.) (далее – Инструкция от 28.12.2010 N 191н.)

В соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции от 28.12.2010 N 191н, бюджетная отчетность составлена:

* на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета;
* на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям пункта 9 Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

В целях составления годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.11.2019 года, в соответствии с приказом от 04.10.2019 № 636-р (Инвентаризационные описи от 31.10.2019 г. бланков строгой отчетности -1шт., наличных денежных средств – 1шт., основных средств-18 шт., ТМЦ-10 шт. ).

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.

В силу п. 3.6. Порядка от 16.03.2017г № 295, Администрация Ахтубинского района одновременно с предоставлением годовой бюджетной отчетности представила в Контрольно-счетную палату Реестр муниципального имущества муниципального образования "Ахтубинский район" по состоянию на отчетную дату.

Внутридокументный контроль показателей отчетности установил:

Согласно данным формы 0503173 внесены изменения остатков валюты баланса на сумму:

- 585513,00 рублей, по строке 021 (амортизация), код причины 03 - исправление ошибок прошлых лет;

-439 398 662,64 рублей, по строке 251 (дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), долгосрочная, код причины 02 -изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов;

При проверке контрольных соотношений между формами 0503110 и 0503130, 0503127,0503121 отклонений не выявлено, 0503125- выявлено 3 ошибки (предупреждение) по КБК+20705030050000150 по сч. 40110195, КБК +20705030050000150 по сч. 40110191 и по КБК +11705050050000180 по сч. №40110189 разницы в суммах по данным КБК не отражены в ф. 0503125 так как не являются данными для консолидации.

При проверке контрольных соотношений между формами 0503121 и 0503125, 0503168, 0503110, 0503127,0503130 отклонений не выявлено.

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

При проверке контрольных соотношений между формами 0503125 и 0503127,0503121,0503169 отклонений не выявлено, ф. 0503110 – 3 ошибки (предупреждение) разницы в суммах по данным КБК не отражены в ф. 0503125 так как не являются данными для консолидации.

При проверке контрольных соотношений между формами 0503127 и 0503169, 0503175 отклонений не выявлено, ф. 0503125 – 1 ошибка (несоответветствие показателя возврата межбюджетных кредитов), Администрация являясь администратором доходов МО «Ахтубинский район» оплачивала проценты по бюджетному кредиту, часть процентов была возвращена в доходы МО «Ахтубинский район» от Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» на счет Администрации, как проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов.

При проверке контрольных соотношений между формами 0503128 и 0503110, 0503123, 0503125, 0503128, 0503296, 0503164, 0503174, 0503121, отклонений не выявлено.

При проверке контрольных соотношений между формами 0503130 и 0503178, 0503171, 0503169, 0503168, 0503121, 0503110 отклонений не выявлено. В ф. 0503130 за 2019 г. отражено отклонение по строкам 021, 251 с ф.0503130 за 2018 г. - изменение остатков валюты баланса, что отражено в ф. 0503173 за 2019 г..

В нарушение требований, установленных п. 168 Инструкции от 28.12.2010 N 191н, Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), содержат недостоверные сведения об ИНН эмитентов, в ходе проверки данные несоответствия устранены.

 **Исполнение бюджета**

1. Утвержденные бюджетные назначения по доходам формы 0503127 соответствуют показателям доходов бюджета на 2019 год, утвержденным составляют 15 220 787,47 рублей.

2. Исполнение бюджета по доходам составило 15906949,30 руб. или 104,5% от утвержденного прогноза, из них:

 - государственная пошлина – 100%

 - доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – исполнены на 104,9%;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 102,7%.

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 99,4%.

Согласно письма №691 от 14.04.2020 г., полученного от Управления имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» за 2019 год начислено арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на сумму 15663786,00 рублей. Согласно данным ф. 0503121 доходы от собственности всего составили 14 457 915,06 рублей. Данные расхождения не позволяют Контрольно-счетной палате выразить мнение о достоверности бюджетной отчетности, в части показателя начисленных за 2019 год доходов от собственности, отраженных в ф. 0503121.

3.Утвержденные бюджетные назначения по расходам формы 0503127 соответствуют показателям ведомственной структуры расходов бюджета на 2019 год, утвержденным решением Совета МО «Ахтубинский район» от 13.12.2018 № 505 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 26.12.2019 № 51) и составляют 137 101 783,41 рублей.

Объем доведенных на 2019 год бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств составляет 137101783,41 руб.

Принято бюджетных обязательств в объеме 127692437,54 руб., денежных обязательств в объеме 124886970,50 руб.

Исполнение бюджета по расходам составило руб. 124485456,43 руб. или 90,8% от утвержденных бюджетных назначений (ф. 0503127).

Из них не исполнено принятых денежных обязательств (ф. 0503128) на 3 206 981,11 руб.:

-экономия по заработной плате (198052,14 руб.);

-несвоевременность предоставления исполнителями работ (услуг) документов для расчетов 2946789,03 рублей;

-недопоставка жидкого хлора АО «Каустик» 62139,94 рублей.

 Бюджетные обязательства, принятые сверх утвержденных бюджетных назначений, отсутствуют.

Не исполненные назначения по расходам (ф. 0503127) составили 12 616 326,98 руб., по причине экономии по оплате труда, не распределения остатков средств резервного фонда (302741,78 руб.), не предоставление документов на оплату по контрактам, сезонностью проведения дорожных работ.

Расходы на обслуживание муниципального долга (ф. 0503127) составили 2671296,53 руб., или 100 % к плану.

Дебиторская задолженность по доходам, по состоянию на 01.01.2020г сложилась в размере 505564050,21 руб. (ф. 0503169), из них:

- расчеты по доходам – 504931264,03 руб.;

- по выплатам – 632786,18 руб.

Кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам на 01.01.2020г составила – 401 514,07 руб., и снизилась по сравнению с началом года на 59%.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2020 г. составила 9881640,04 руб. выясняется принадлежность платежей (сч. 205.29, 205.45, 205.73, 209.45).

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 отсутствует, 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 с начала года снизалась, с 629159,93 руб. до 629154,41 рублей.

Задолженность, не востребованная кредиторами на забалансовых счетах с начала года не изменилась, и составляет 165 200,55 руб.

На конец отчетного периода субъектом учета в качестве обеспечения исполнения обязательств получена банковская гарантия, на сумму 1364833,01 руб.

4. Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятиях ф.0503161, содержат следующую информацию:

Количество учреждений с начала года не изменилось, и составляет 3 учреждения из них:

* кол-во казенных учреждений увеличилось на 1ед., создан МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район»;
* ликвидировано 1 бюджетное учреждение МБУ «Ахтубинский районный архив»;

Количество муниципальных унитарных предприятий не изменилось – 5 ед.

 Остаточная стоимость имущества казны на 1 января 2020 года – 186298411,60 руб.

5. В составе объектов незавершенного строительства на 1 января 2020 года числятся (ф. 0503190):

* Строительство водопровода с.Капустин Яр от станции 2-го подъема г.Знаменск до с.Капустин Яр ул.Красина, с объемом инвестиций в 2018 году составил 4945970,00 руб., в 2019 г. – 0 руб., строительство приостановлено по причине неудовлетворительной работы подрядных организаций (нарушение сроков исполнения и иных условий контрактов).
* Строительство детского сада на 120 мест, расположенного в г. Ахтубинске, ул. Садовая, инвестиции в 2019 году составили 308496,67 рублей.
* Строительство детского сада на 120 мест, расположенного в г. Ахтубинске, ул Агурина в районе д. №18, инвестиции в 2019 году составили 308496,66 рублей.
* Устройство бетонного основания под многофункцианальную спортивную площадку на территории МБОУ "Золотухинская СОШ" МО "Ахтубинский район" с.Золотуха, ул.Ленина д.42, с объемом инвестиций в 2018 г. 1 163 047,90 руб., в 2019 г. – 0 руб., строительство приостановлено по причине приостановления финансового обеспечения.

6. Остатки средств бюджета по состоянию на 1 января 2020 года по бюджетной деятельности отсутствуют.

Остатки средств во временном распоряжении (ф. 0503178) – 1098605,67 руб.

Остатки денежных документов – 102845,00 руб.

7. В результате принятых мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств, вследствие снижения цены контрактов при проведении аукционов, получена экономия (ф. 0503175) в сумме 2 875 089,24 руб. от общего объема обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов 30 043 571,54 руб.

8. В соответствии со «Сведениями об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф. 0503296), не исполненные денежные обязательства по судебным решениям судов судебной системы РФ на начало 2020 года отсутствуют.

Принято денежных обязательств с начала года на 1150355,99 руб.,

Исполнено денежных обязательств на 2101020,04 руб.:

Статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ установлен принцип эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В силу требований, установленных статьей 162 Бюджетного Кодекса РФ, получатель бюджетных средств обеспечивает результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

 Анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета Администрацией показал, неэффективное, без достижения заданных результатов использование предусмотренных бюджетных ассигнований, на общую сумму 2101020,04 руб., из них, выразившееся в расходовании бюджетных средств:

- 950664,05 руб. – исполнительный лист ФС № 019176491 от 04.10.2018 г.

- 42073,00 руб. – исполнительный документ А06-9458/2018 от 19.09.2018 г.

- 82428,55 руб. – исполнительный лист №014865997 от 03.04.2019 г.

- 40000,00 руб. – исполнительный лист ФС № 019176308 от 13.08.2018 г.

- 35854,44 руб. – исполнительный лист ФС №014864139 от 27.12.2018 г.

- 100000,00 руб. – постановление мирового судьи суд.участка №4 по делу №5-534/2018 от 15.10.2018 г.

- 100000,00 руб. – постановление мирового судьи суд.участка №4 по делу №5-599/2018 от 15.11.2018 г.

- 100000,00 руб. – постановление мирового судьи суд.участка №4 по делу №5-613/2018 от 12.11.2018 г.

- 100000,00 руб. – постановление мирового судьи суд.участка №4 по делу №5-41/2019 от 08.02.2019 г.

- 50000,00 руб. – постановление Ахтубинского РОСП УФССП РОСС №б/н от 24.09.2018 г.

- 100000,00 руб. – постановление мирового судьи суд.участка №4 по делу №5-845/2017 от 24.10.2018 г.

- 50000,00 руб. – постановление мирового судьи суд.участка №4 по делу №б/н от 02.08.2019 г.

- 300000,00 руб. – определение Арбитражного суда А06-10774/2018 от 25.03.2019 г.

- 50000,00 руб. – постановление мирового судьи суд.участка №4 по делу №б/н от 04.03.2019 г.

 Из них в исполнительных документах неустойка, а так же судебные расходы по оплате госпошлины составила 8350,49 руб. Оплата основного долга составила 1754840,36 руб.

 **Выводы**

 Внешняя проверка годовой отчетности главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» - Администрации МО «Ахтубинский район» выявила:

Результаты анализа форм бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением требований, утверждённых Инструкцией № 191н., отклонений не установлено.

В нарушение требований, установленных п. 168 Инструкции от 28.12.2010 N 191н, Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), содержат недостоверные сведения об ИНН эмитентов, в ходе проверки ошибки устранены.

 Имеются расхождения в данных, полученных от КИЗО и ф. 0503121. Расхождения данных не позволяют Контрольно-счетной палате выразить мнение о достоверности бюджетной отчетности, в части показателя начисленных за 2019 год доходов от собственности, отраженных в ф. 0503121.

При исполнении бюджета неэффективное, без достижения заданных результатов использование бюджетных ассигнований, на общую сумму 2101020,04 рублей.

**Рекомендовать**

Обеспечить безусловное выполнение требований по заполнению форм бюджетной отчётности, 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 обеспечению результативности использования предусмотренных бюджетных ассигнований.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева