

**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 2019 год**

15.04.2020 г.

№ 3-02/2020

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 – 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 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 Финансового управления 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 – 20 марта 2020г. (вх. №43 от 20.03.2020 г.)

В составе бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2020г, 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.

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, 0503296, таблицы № 3,5,6 ф.0503160.

Проверкой установлено:

Представленная бюджетная отчетность по составу соответствует требованиям пункта 11.1. Инструкции, утвержденной Приказом 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" (далее – Инструкция от 28.12.2010 N 191н).

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.

Отчет составлен, с учетом положений Приказа Минфина России от 28.12.2010г №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.

В целях составления годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.11.2019 года, в соответствии с приказом от 01.11.2019 № 152-с (Инвентаризационные описи от 01.11.2019г, 29 штук).

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.

Выборочной проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности установлено:

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

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 0503110, 0503127, 0503121, 0503169 отклонений не выявлено.

При проверке контрольных соотношений между формами 0503127 и 0503127, 0503169, 0503175 отклонений не выявлено.

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.

Анализ исполнения бюджета

Утвержденные бюджетные назначения по доходам формы 0503127 соответствуют показателям доходов бюджета на 2019 год, утвержденным решением Совета МО «Ахтубинский район» от 13.12.2018г. №505 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 26.12.2019 г. №51) и составляют 1351785703,66 рублей.

Исполнение бюджета по доходам составило 1285718541,40 руб. или 95,11% от утвержденных бюджетных назначений, темпы роста к 2018 году- 110,33% (в 2018 году доходы 1165250069,58 руб.), из них:

- налоговые и неналоговые доходы исполнены на 100,2% - 343579224,45 руб. к утвержденным бюджетным назначениям (342759045,94 руб.):

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Разница (+, -)	%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	342 759 045,94	343 579 224,45	820 178,51	100,2
в т.ч.				
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	243 575 860,70	250 074 100,59	6 498 239,89	102,7
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	19 375 252,21	19 309 254,13	-65 998,08	99,7
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	49 965 228,33	50 192 027,56	226 799,23	100,5
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	9 486 283,27	9 473 164,68	-13 118,59	99,9
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	7 470 079,65	7 631 172,40	161 092,75	102,2
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	460 042,19	454 995,34	-5 046,85	98,9
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	66 237,15	66 278,15	41,00	100,1
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1 522 705,56	1 538 602,61	15 897,05	101,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	10 837 356,88	4 839 628,99	-5 997 727,89	44,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 009 026 657,72	942 139 316,95	-66 887 340,77	93,4
ИТОГО	1 351 785 703,66	1 285 718 541,40	66 067 162,26	95,1

Прогноз не исполнен в основном по статье штрафы, санкции, возмещение ущерба в размере 5997,7 тыс. рублей или 44,7%.

Безвозмездные поступления из областного бюджета исполнены на 93,4% - 942139316,95 руб. к утвержденным бюджетным назначениям (1009026657,72 руб.). Не исполненные назначения по безвозмездным поступлениям сложились в размере 66 887 340,77 руб., в основном за счет неисполнения прогноза субсидии по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и прочих субсидий.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам формы 0503127 соответствуют показателям ведомственной структуры расходов бюджета на 2019 год, утвержденной решением Совета МО «Ахтубинский район» 13.12.2018г. №505 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 26.12.2019 г. №51) и составляют 359007230,97 рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 295299451,14 руб. или 82,25% от утвержденных бюджетных назначений.

Не исполнено бюджетных назначений по расходам на 63707779,83 руб., из них:

Наименование	Не исполнено
Расходы - всего	63 707 779,83
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района в рамках ведомственной целевой программы "Обеспечение эффективного управления финансами Ахтубинского района на 2015-2020 годы" муниципальной программы "Повышение эффективно	219 677,51
Зарезервированные средства в рамках непрограммных мероприятий	75 095,44
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках основного мероприятия «Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам на развитие дорожного хозяйства» государственной программы «Развитие дорожного хозяйства Астраханской области» в рамках подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства на территории городских поселений Ахтубинского района» муниципальной программы «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района»	705 876,00
Иные межбюджетные трансферты из бюджета МО "Ахтубинский район" бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района на ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы "Развитие дорожного хозяйства	36 957,40
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Астраханская область) в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства»	39 703 199,98
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Астраханская область) в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства»	1 206 854,44
Проведение мероприятий по текущему ремонту объектов теплоснабжения, находящихся в муниципальной собственности, в рамках подпрограммы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» муниципальной программы «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района»	9 354 589,11
Софинансирование строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Газификация жилищно-коммунального хозяйства на территории Ахтубинского района" муниципальной программы "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	439 919,57
Иные межбюджетные трансферты из бюджета МО «Ахтубинский район» муниципальным образованиям Ахтубинского района на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон	821 955,07

Иные межбюджетные трансферты из бюджета МО "Ахтубинский район" на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды" в рамках национального проекта "Жилье и городская среда" муниципальной программы "Формирование современной городской среды"	8 539,72
Разработка проектной документации в целях ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта "Чистая страна" в рамках национального проекта "Экология" муниципальной программы "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район"	11 134 807,25
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района в рамках ведомственной целевой программы "Обеспечение эффективного управления финансами Ахтубинского района на 2015-2020 годы"	308,34

Утвержденные бюджетные назначения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета формы 0503127 соответствуют показателям Приложения № 2 утвержденным решением Совета МО «Ахтубинский район» 13.12.2018г. №505 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 26.12.2019 г. №51), без учета изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, и составляют:

- Кредиты коммерческих организаций – 4600000,00 рублей;
- Бюджетные кредиты – 17246000,00 рублей.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета, без учета изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, составило 21846000,00 руб. или 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

При исполнении бюджета финансовым управлением, расходы на уплату административных штрафов, на взыскание судебных издержек, расходов на взыскание ущерба и исполнительских сборов, на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, по данным ф. 0503123, составляют 39,66 рублей.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств по итогам 2019 года на сумму 2918809,37 руб.:

- по виду расхода 121 по причине сложившейся экономии по заработной плате - 117670,89 рублей;
- по виду расхода 251 по причине отсутствия потребности в остатке средств иного межбюджетного трансферта на закупку топлива для отопительного сезона 2019 года у МО «Город Ахтубинск» (796873,19 рублей) и нарушение подрядчиком сроков исполнения контракта – 2004265,29 рублей.

Не исполненных денежных обязательств на 01.01.2020 г. нет.

Принятых бюджетных и денежных обязательств сверх объемов бюджетных ассигнований и лимитов, утвержденных на 2019 год, нет.

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 г по доходам составила 2726911023 руб., из них:

- 2100,05 руб. остаток целевых средств у поселений Ахтубинского района;
- 2726908923,91 руб. – начисление по расчетам по безвозмездным поступлениям из других бюджетов системы на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

По расходам 12000,00 руб. – предоплата по договору с поставщиком.

Кредиторская задолженность, по состоянию на 01.01.2020г сформировалась в размере 2150,82 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).

Дебиторская задолженность по предоставленным бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 974429,34 руб. и снизилась на 246 000,00 руб. относительно начала 2019 года, из них:

- 738000,00 руб. МО «Поселок Верхний Баскунчак»;
- 236 429,34 руб.- «Расчеты по займам (ссудам)», из них: сумма основного долга – 196 528,34 руб., сумма начисленных по ним в соответствии с условиями предоставления заимствований процентов, штрафам и пеням- 39 901,00 руб., исходя из представленных Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ф. 0503172.

Исходя из аналитических сведений, предоставленных в 2019 году, (Карточки учета выданных кредитов, займов (ссуд) ф. 0504057), перечень предоставленных бюджетных кредитов, займов (ссудам), с истекшим сроком погашения (от 17-ти до 5-ти лет), выглядит следующим образом:

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	34685,90
Гурьева Г.Б.	Договор от 18.06.2003	01.04.2004	3000,00	0,00

Муниципальный долг, с начала 2019 года возрос на 6 154 000 руб., по состоянию на 01.01.2020г. и составляет 53 638 000,00 руб., из них:

- 738000 руб. бюджетный кредит из бюджета Астраханской области, предоставленный для МО «Поселок Верхний Баскунчак» (№02-03-13-06 от 29.12.2017 г.);
- 11 500 000,00 руб. бюджетный кредит, привлеченный в 2018 году из бюджета Астраханской области (№02-03-13-02 от 20.03.2018 г.);
- 27 400 000,00 руб. привлеченный в 2018 году кредит от кредитной организации («ВКА Банк» №60 от 26.09.2018 г.);
- 14 000 000 руб. – бюджетный кредит, привлеченный в 2019 году из бюджета Астраханской области (№02-03-13-07 от 27.05.2019 г.);

Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Вывод

Внешняя проверка годовой отчетности главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» - Финансового управления администрации МО «Ахтубинский район», нарушений не выявила.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

Ю.Ю. Журавлева