



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
АЛЕКСАНДРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Ленина, д.20а, г. Александровск, Пермский край, 618320 т. (34274) 35801
ОКПО 60725821, ОГРН 1095911001900, ИНН/КПП 5911060028/591101001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год и отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального района за 2018 год, представленного в форме проекта решения Земского Собрания Александровского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального района за 2018 год»

29 апреля 2019 года

№ 1

Основание проведения внешней проверки:

- Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998г №145-ФЗ (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 06.10.2006г №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 07.11.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Положение о бюджетном процессе в Александровском муниципальном районе, утвержденное решением ЗС АМР от 21.06.2012г №429 (далее – Положение о бюджетном процессе в АМР);
- Положение о Контрольно-счетной палате Александровского муниципального района, утвержденное решением ЗС АМР от 14.08.2014г №108 (далее – Положение о КСП АМР);
- Перспективный план работы Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального района на 2019 год, утвержденный распоряжением от 20.12.2018 № 18-р.

Цель проведения внешней проверки:

- определение полноты показателей проекта решения Земского Собрания Александровского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального района за 2018 год» и представленных одновременно с ним документов об исполнении бюджета Александровского муниципального района за 2018 год;
- определение достоверности показателей, указанных в проекте решения Земского Собрания Александровского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального района за 2018 год»;
- оценка прозрачности и информативности показателей бюджетной отчетности за 2018 год;

- установление соблюдения требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета Александровского муниципального района;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Земского Собрания Александровского муниципального района.

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Александровского муниципального района в соответствии со статьями 157, 264.4 БК РФ, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 41 Положения о бюджетном процессе в АМР, статьей 11 Положения о КСП АМР, по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1. Общие положения.

Основы составления бюджетной отчетности, проведения внешней проверки, представление, рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении бюджета установлены статьями 264.2., 264.4., 264.5. БК РФ.

Согласно ч.2 ст. 264.2. БК РФ бюджетная отчетность муниципального образования составляется финансовым органом муниципального образования на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств, т.е. главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Согласно ч.3 ст. 264.2. БК РФ бюджетная отчетность муниципального образования является годовой.

Согласно абз.2 ч.1 ст. 264.2 БК РФ, п. 10 Инструкции № 191н¹ главные администраторы местного бюджета представляют сводную бюджетную отчетность в финансовый орган муниципального образования в установленные им сроки.

Во исполнение вышеуказанных норм финансовым управлением администрации АМР издан приказ от 10.12.2018г № 34 «Об установлении сроков представления в финансовое управление администрации Александровского муниципального района Пермского края годовой отчетности об исполнении бюджетов городскими (сельскими) муниципальными образованиями Александровского муниципального района Пермского края, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета Александровского муниципального района Пермского края, сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами местного самоуправления и сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Александровского муниципального района Пермского края, в отношении которых отдельные функции и полномочия учредителя возложены на управление образования, в 2019 году».

После установленных сроков представлена:

- **сводная бюджетная отчетность** главным администратором бюджетных средств «Администрация Александровского муниципального района» в финансовое управление администрации АМР;

- **бюджетная отчетность** получателем бюджетных средств «Муниципальное казенное учреждение «Земля» в администрацию АМР.

Представление бюджетной отчетности после установленных сроков влечет за собой административную ответственность, предусмотренную ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (административный штраф на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей).

Согласно абз.2 ч.5 ст. 264.2. БК РФ годовой отчет об исполнении местного бюджета подлежит утверждению муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

¹ Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 30.11.2018)

Согласно ч.1. ст.264.4. БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает:

1. внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
2. подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Согласно абз.2 ч.3 ст. 264.4. БК РФ местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года.

Согласно ч. 1 ст. 264.5 БК РФ Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета устанавливается соответствующим представительным органом.

Согласно ч. 2. ст. 41 Положения о бюджетном процессе в АМР годовой отчет об исполнении бюджета АМР в форме проекта решения представляется финансовым управлением администрации АМР главе муниципального района – главе администрации АМР для последующего представления не позднее 1 апреля текущего года в Контрольно-счетную палату АМР для подготовки заключения на него.

В соответствии с вышеуказанными нормами проект решения Земского Собрания Александровского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального района за 2018 год» (далее – проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату АМР 01 апреля 2019 года.

2. Проверка полноты показателей годового отчета об исполнении бюджета АМР и документов, представленных в Контрольно-счетную палату.

2.1. Годовой отчет об исполнении бюджета АМР представлен в Контрольно-счетную палату АМР в составе следующих документов и материалов:

1) Проект решения ЗС АМР «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального района за 2018 год» с приложениями:

1.1) Приложение 1 «Доходы бюджета Александровского муниципального района за 2018 год по группам, подгруппам, статьям классификации доходов бюджетов»;

1.2.) Приложение 2 «Доходы бюджета Александровского муниципального района за 2018 год по кодам классификации доходов бюджета».

1.3) Приложение 3 «Расходы бюджета Александровского муниципального района за 2018 год по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета».

1.4) Приложение 4 «Расходы бюджета Александровского муниципального района за 2018 год по ведомственной структуре расходов бюджета».

1.5) Приложение 5 «Расходы бюджета Александровского муниципального района за 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета».

1.6) Приложение 6 «Источники финансирования дефицита бюджета Александровского муниципального района за 2018 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета».

1.7) Приложение 7 «Отчет об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований Александровского муниципального района за 2018 год».

1.8) Приложение 8 «Отчет об исполнении программы муниципальных гарантий Александровского муниципального района за 2018 год».

1.9) Приложение 9 «Перечень ведомственных целевых программ Александровского муниципального района, объем их финансирования и исполнения в 2018 году».

1.10) Приложение 10 «Перечень инвестиционных проектов, реализуемых на территории Александровского муниципального района, объем их финансирования и исполнения в 2018 году».

1.11) Приложение 11 «Перечень приоритетных муниципальных проектов, реализуемых на территории Александровского муниципального района, объем их финансирования и исполнения в 2018 году».

1.12) Приложение 12 «Перечень мероприятий (объектов) поселенческого уровня, включенных в муниципальные программы Александровского муниципального района, объем их

финансирования и исполнения в 2018 году».

1.13) Приложение 13 «Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Александровского муниципального района за 2018 год».

1.14) Приложение 14 «Объем дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Александровского муниципального района за 2018 год».

1.15) Приложение 15 «Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году».

2) Пояснительная записка к проекту решения ЗС АМР «Об утверждении отчета об исполнении бюджета АМР за 2018 год» начальника финансового управления администрации Александровского муниципального района.

3) Справочные материалы:

- Отчет об использовании средств резервного фонда администрации Александровского муниципального района по состоянию за 2018 год;
- Информация о кредиторской задолженности бюджета Александровского муниципального района по состоянию на 01.01.2019г.;
- Информация о дебиторской задолженности бюджета Александровского муниципального района по состоянию на 01.01.2019г..

4) Бюджетная и бухгалтерская отчетность АМР за 2018 год.

5) Бюджетная и бухгалтерская отчетность консолидированного бюджета АМР за 2018 год.

2.2. Согласно ч.2 ст. 264.5 БК РФ **одновременно с годовым отчетом** об исполнении бюджета представляются:

1. проект решения об исполнении бюджета,
2. иная бюджетная отчетность об исполнении соответствующего бюджета,
3. бюджетная отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета,
4. иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством.

Согласно ч.3 ст. 264.1. к иной бюджетной отчетности относятся:

- отчет об исполнении бюджета,
- баланс исполнения бюджета,
- отчет о финансовых результатах деятельности,
- отчет о движении денежных средств,
- пояснительная записка.

В соответствии с частью 8 ст. 41 Положения о бюджетном процессе в АМР, **одновременно с отчетом** об исполнении бюджета представляются следующие документы, материалы:

- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации Александровского муниципального района;
- информация о кредиторской и дебиторской задолженности бюджета Александровского муниципального района на конец отчетного периода.

Следовательно, годовой отчет об исполнении бюджета АМР представлен в Контрольно-счетную палату АМР с полным соблюдением требований действующего законодательства, как по срокам, так и по составу материалов (документов).

2.3. В соответствии со ст. 264.6 БК РФ решением об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета, также **отдельными приложениями** к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Согласно ст. 264.6. БК РФ решением об исполнении бюджета также утверждаются иные показатели, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для решения об исполнении бюджета.

Частью 7 статьи 41 Положения о бюджетном процессе в АМР перечислены показатели, которые утверждаются при рассмотрении проекта решения Земского Собрания об утверждении отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального района.

Все показатели, перечисленные в ч.1 ст. 41 Положения о бюджетном процессе в АМР, отражены в проекте решения.

При анализе представленных администрацией АМР на утверждение в проекте решения показателей выявлено следующее:

А) Общий объем расходов и профицит бюджета не соответствует общему объему расходов и профициту, указанному в форме 0503117 бюджетной отчетности АМР (см. таблицу № 1):

Таблица № 1

Основные характеристики бюджета	Форма 0503117 бюджетной отчетности		Проект решения	Отклонение (тыс.руб) гр.4 – гр.3
	рубль	Тыс.руб. (при математическом округлении)		
1	2	3	4	5
Доходы	649 739 021,76	649 739,0	649 739,0	0,0
Расходы	624 738 266,94	624 738,3	624 738,2	-) 0,1
Профицит	25 000 754,82	25 000,7	25 000,8	+) 0,1

Б) Некоторые показатели в проекте решения не соответствуют сводной бюджетной росписи АМР на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, что является нарушением ст. 217 БК РФ (см. таблица № 2):

Таблица № 2

Ведомство	Раздел	Наименование расходов	Сводная бюджетная роспись		Приложение 4 проекта решения (тыс.руб)	Отклонение (тыс.руб) гр.6 – гр.5
			рубль	Тыс.руб. (при математическом округлении)		
1	2	3	4	5	6	7
075	0700	Образование	414 746 576,63	414 746,6	414 746,5	-) 0,1
306	0100	Общегосударственные вопросы	2 751 100,00	2 751,1	2 751,2	+) 0,1
311	0100	Общегосударственные вопросы	56 368 163,35	56 368,2	56 368,0	-) 0,2
311	0400	Национальная экономика	33 287 281,67	33 287,3	33 287,4	+) 0,1
311	1000	Социальная политика	15 287 290,43	15 287,3	15 287,4	+) 0,1

В) В приложениях имеются арифметические ошибки, т.е. при сложении расходов по ведомствам, разделам (подразделам) или по программным и непрограммным мероприятиям итоговые значения не соответствует итоговым значениям, отраженным в приложениях 3, 4, 5 проекта решения.

Г) Технические недостатки проекта решения:

- показатели (уточненный план, факт) по разделам в приложениях 4 и 5 не соответствуют аналогичным показателям в пояснительной записке;
- в приложениях 3 и 4 по одной и той же целевой статье 1120000000 различные наименования;
- в приложении 12 наименование первой подпрограммы муниципальной программы «Развитие инфраструктуры Александровского муниципального района и градостроительства» не соответствует постановлению администрации от 26.02.2016 № 143 (в ред. от 06.04.2018 № 166).
- в приложении 4 отсутствуют целевые статьи по ведомству 901 в подразделе 0113 – целевая статья 9000000000, в подразделе 0412 – целевая статья 1100000000, в подразделе 0501 – целевая статья 1000000000, по ведомству 311 в подразделе 1102 – целевая статья 9000000000.
- в приложении 4 неверно отражены числовые значения по ведомству 075 в подразделе 0707 по целевой статье 0150100000, по ведомству 311 в подразделе 1003 по целевой статье 0630100000.

- в Пояснительной записке к проекту решения:

- неверно отражена дебиторская задолженность по доходам и расходам по состоянию на 01.01.2018г.,
- неверно отражена информация по количеству учащихся школ, воспитанников детских садов, детей, получающих услугу по дополнительному образованию,
- неверно отражен анализ достижения целевых показателей, предусмотренных муниципальными программами АМР, по итогам 2018 года,
- неверно отражена информация по некоторым муниципальным программам в части оценки уровня эффективности программ,
- допущены арифметические ошибки в таблицах 13 – 16;
- в нарушение ст.47 БК РФ налоговые и неналоговые доходы бюджета определяются как собственные доходы.

В связи с тем, что основные показатели бюджета, представленные в проекте решения, не соответствуют в полной мере показателям, указанным в форме 0503117 бюджетной отчетности АМР, КСП АМР проводила анализ на основании показателей, указанных в бюджетной отчетности АМР за 2018 год.

3. Проверка достоверности и соответствия плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета решению о бюджете Александровского муниципального района на 2018 год.

3.1. Результат исполнения бюджета Александровского муниципального района за 2018 год, как разница между полученными доходами и произведенными кассовыми расходами – профицит в сумме 25 000,7 тыс.рублей.

За 2017 год – дефицит в сумме 4 990,8 тыс.рублей.

За 2016 год – дефицит в сумме 4 374,6 тыс.рублей.

За 2015 год – профицит в сумме 698,3 тыс.рублей.

За 2014 год – дефицит в сумме 1 726,4 тыс.рублей.

За 2013 год – дефицит в сумме 28 471,3 тыс.рублей.

За 2012 год – дефицит в сумме 62 746,0 тыс.рублей.

За 2011 год – профицит в сумме 58 786,7 тыс.рублей.

3.2. Проектом решения утверждается отчет об исполнении бюджета за 2018 год с указанием общего объема доходов, расходов и профицита бюджета, что соответствует условиям, установленным статьей 264.6 БК РФ.

По итогам 2018 года доходы бюджета района выполнены на 97,96 %, расходы – на 93,81%, что больше по сравнению с 2017 годом на 0,89% по доходам и меньше на 2,02% по расходам.

Поквартальное исполнение бюджета по доходам относительно расходов за отчетный период сложилось в основном равномерно (см. таблицу № 3).

Таблица № 3

	Доходы		Расходы	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
1 квартал	143 619,0	22,1	141 748,5	22,7
2 квартал	183 745,8	28,3	172 576,5	27,6
3 квартал	133 812,3	20,6	141 565,4	22,7
4 квартал	188 561,9	29,0	168 847,9	27,0
	<i>649 739,0</i>	<i>100</i>	<i>624 738,3</i>	<i>100</i>

Анализ основных доходов бюджета Александровского муниципального района и их исполнение за 2018 год приведен в приложении № 1 к настоящему заключению.

Сравнительный анализ исполнения бюджета района по доходам за 2018 год относительно исполнения бюджета района по доходам за 2016-2017 года приведен в приложении № 2 к настоящему заключению.

Анализ расходов бюджета Александровского муниципального района за 2018 год по

ведомственной структуре расходов бюджета приведен в приложении № 3 к настоящему заключению.

Сравнительный анализ исполнения бюджета Александровского муниципального района по главным распорядителям бюджетных средств за 2018 год относительно исполнения бюджета района по расходам за 2016-2017 года приведен в приложении № 4 к настоящему заключению.

Сравнительный анализ остатков средств на счете района приведен в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс.руб.

	Всего	Средства бюджета района	Средства федерального и краевого бюджетов, бюджетов поселений
на 01.01.2017	17 212,4	10 239,3	6 973,1
на 01.01.2018	2 221,6	530,7	1 690,9
на 01.01.2019	30 222,3	7 610,3	22 612,0
Рост (+) / снижение (-) остатков на 01.01.2019 по отношению к 01.01.2017	+ 13 009,9	- 2 629,0	+ 15638,9
Рост (+) / снижение (-) остатков на 01.01.2019 по отношению к 01.01.2018	+ 28 000,7	+ 7 079,6	+ 20 921,1

Из вышеприведенных анализов следует, что при увеличении исполнения доходов и снижении исполнения расходов объем остатков по средствам бюджета района увеличивается.

3.3. Первоначально утвержденный бюджет на 2018 год (решение ЗС АМР от 14.12.2017 № 394) по доходам и расходам следующий:

- общая сумма доходов 594 904,2 тыс. рублей (100%), в том числе:
 - * налоговые и неналоговые доходы 94 888,6 тыс. рублей (15,95%);
 - * безвозмездные поступления 500 015,6 тыс. рублей (84,05%).
- общая сумма расходов 603 491,4 тыс. рублей (100%), в том числе:
 - * по разделу 0100 Общегосударственные вопросы – 88 348,0 тыс. рублей (14,64%);
 - * по разделу 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 4 039,7 тыс.рублей (0,67%)
 - * по разделу 0400 Национальная экономика – 19 217,2 тыс. рублей (3,18%);
 - * по разделу 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство – 700,0 тыс.рублей (0,13%);
 - * по разделу 0600 Охрана окружающей среды – 3 530,2 тыс.рублей (0,58%)
 - * по разделу 0700 Образование – 382 303,4 тыс. рублей (63,35%);
 - * по разделу 0800 Культура и кинематография – 3 147,2 тыс.рублей (0,52%)
 - * по разделу 1000 Социальная политика – 47 181,5 тыс. рублей (7,82%);
 - * по разделу 1100 Физическая культура и спорт – 2 441,5 тыс.рублей (0,40%);
 - * по разделу 1200 Средства массовой информации – 731,7 тыс.рублей (0,12%);
 - * по разделу 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга – 0,0 тыс.рублей (0,0%);
 - * по разделу 1400 Межбюджетные трансферты – 51 851,0 тыс. рублей (8,59%).

3.4. За 2018 год уточненный план по доходам и расходам составляет:

- общая сумма доходов 663 272,7 тыс. рублей (100%), в том числе:
 - * налоговые и неналоговые доходы 95 970,3 тыс. рублей (14,47%);
 - * безвозмездные поступления 567 302,4 тыс. рублей (85,53%).
- общая сумма расходов 665 989,8 тыс. рублей (100%), в том числе:
 - * по разделу 0100 Общегосударственные вопросы – 75 174,3 тыс. рублей (11,29%);
 - * по разделу 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 3 849,0 тыс. рублей (0,58%);
 - * по разделу 0400 Национальная экономика – 33 646,1 тыс. рублей (5,05%);
 - * по разделу 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство – 27 858,1 тыс.рублей (4,18%);

- * по разделу 0600 Охрана окружающей среды – 164,3 тыс. рублей (0,02%);
- * по разделу 0700 Образование – 414 746,6 тыс. рублей (62,28%);
- * по разделу 0800 Культура и кинематография – 4 154,1 тыс.рублей (0,62%);
- * по разделу 1000 Социальная политика – 49 567,0 тыс. рублей (7,44%);
- * по разделу 1100 Физическая культура и спорт – 3 384,5 тыс.рублей (0,51%);
- * по разделу 1200 Средства массовой информации – 983,3 тыс.рублей (0,15%);
- * по разделу 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга – 611,5 тыс.рублей (0,09%);
- * по разделу 1400 Межбюджетные трансферты муниципальных образований общего характера – 51 851,0 тыс. рублей (7,79%).

3.5. В процессе исполнения бюджета в бюджет 2018 года, утвержденного решением Земского Собрания от 15.12.2016г № 317 «О бюджете Александровского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», вносились изменения и дополнения (11 раз) на основании следующих решений Земского Собрания Александровского муниципального района: от 25.01.2018 № 400, от 01.03.2018 № 406, от 29.03.2018 № 409, от 26.04.2018 № 415, от 24.05.2018 № 424, от 28.06.2018 № 428, от 16.08.2018 № 433, от 06.09.2018 № 439, от 25.10.2018 № 10, от 22.11.2018 № 24, от 20.12.2018 № 33.

Согласно ст.215.1. БК РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Согласно ч. 3 ст.217 БК РФ **утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать решению о бюджете.**

По совокупности всех решений о внесении изменений и дополнений первоначально утвержденный бюджет увеличился:

- по доходам на 68 368,5 тыс.рублей;
- по расходам на 62 498,4 тыс.рублей

Отклонения между уточненным бюджетом (согласно решениям ЗС АМР) и уточненным планом (согласно сводной бюджетной росписи) составили:

- по доходам на 10 203,8 тыс.рублей;
- по расходам на 10 203,7 тыс.рублей.

В пояснительной записке к проекту решения указаны причины отклонений уточненного бюджета от уточненного плана, что соответствует данным бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета (администрация АМР, управление образования администрации АМР, финансовое управление администрации АМР, Контрольно-счетная палата АМР, Земское Собрание АМР). См. приложения № 1 и № 3 к настоящему заключению.

3.6. Согласно п.3 ст. 232 БК РФ субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты и безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, имеющие целевое назначение, в том числе их остатки, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета соответственно целям предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

Согласно п.3 ст. 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с **решениями руководителя финансового органа** без внесения изменений в решение о бюджете:

- в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

Результаты проведения проверки по правомерности внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете приведены в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс.рублей)

Код раздела, подраздела	Утверждено на год			Отклонения между показателями решения о бюджете и бюджетной росписью	Причины отклонения	Соответствует/не соответствует Бюджетному кодексу РФ
	Решением о бюджете (первоначально)	Решение о бюджете (с учетом изменений)	Бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату			
Администрация АМР						
0503	0,0	5 779,0	9 468,3	3 689,3	Увеличение на 3 689,3 тыс.руб. по ЦС 13001SP080 «Софинансирование проектов инициативного бюджетирования» (уведомления Министерства территориального развития от 29.12.2018 № 1001 на -)260,6 тыс.рублей, от 29.12.2018 № 1048 на +)3 950,0 тыс.рублей)	Увеличение на 3 689,3 тыс.рублей соответствует ст. 217 Бюджетного кодекса РФ
1004	6 950,7	6 950,7	6 950,6	-0,1	за счет округления -)0,1 тыс.рублей по ЦС 062012C080 «Строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жильными помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений»	
1202	731,7	983,2	983,3	0,1	за счет округления 0,1 тыс.рублей по ЦС 9200000170 «Обеспечение деятельности МБУ "Редакция газеты "Боевой путь"»	
Итого по ГРБС	100 530,6	121 045,7	124 735,0	3 689,3		
Управление образования администрации АМР						
0401	284,8	100,0	99,9	-0,1	За счет округления по ЦС 0410200010 на -) 0,1 тыс.рублей	
0701	155 052,7	162 062,0	168 376,3	6 314,3	Увеличение по ЦС 011012H020 «Единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования» на 6 314,4 тыс.руб. (уведомление Министерства образования и науки ПК от 17.12.2018 № 8187 и от 21.12.2018, акт сверки с Минфином ПК на 01.01.2019) За счет округления по ЦС 0110100100 «Предоставление услуги в сфере дошкольного образования» на -) 0,1 тыс.рублей.	Соответствует требованиям ст. 217 БК РФ
0702	163 890,8	180 393,0	180 593,1	200,1	Увеличение по ЦС 011012H020 «Единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования» на 200,0 тыс.руб. (уведомление Министерства образования и науки ПК от 10.12.2018 № 7872), За счет округления на +) 0,1 по целевой статье 15000SP040 «Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований»	Соответствует требованиям ст. 217 БК РФ
0703	41 392,2	43 946,9	43 809,5	-) 137,4	Уменьшение по ЦС 15000SP040 «Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в	Соответствует требованиям ст. 217 БК РФ

					рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований» на 137,4 тыс.рублей. (уведомление Министерства территориального развития ПК от 26.12.2018)	
0707	6 452,4	6 380,5	6 380,4	-) 0,1	За счет округления по ЦС 015012С140 на -) 0,1 тыс.рублей	
0709	15 513,3	15 587,2	15 587,3	+) 0,1	За счет округления по ЦС 015012С140 на +) 0,1 тыс.рублей	
Всего по ГРБС	416 998,5	443 098,1	449 475,0	6 376,9		
Финансовое управление администрации АМР						
0113	20 038,7	4 980,3	5 180,5	+) 200,2	Увеличение по ЦС 15000SP040 на 200,2 тыс.руб на основании уведомлений Министерства финансов ПК	Соответствует ст. 217 Бюджетного кодекса РФ
0412	0,0	429,4	258,9	-) 170,5	Уменьшение по ЦС 11301SP040 на 200,0 тыс.руб на основании уведомлений Министерства финансов ПК	Соответствует ст. 217 Бюджетного кодекса РФ
0501	0,0	8 004,2	7 899,6	-) 104,6	Уменьшение по ЦС 10301SP040 на 104,6 тыс.руб на основании уведомлений Министерства финансов ПК	Соответствует ст. 217 Бюджетного кодекса РФ
0502	0,0	7 707,8	7 707,7	-) 0,1	За счет округления	
0503	0,0	3 000,0	2 200,00	-) 800,0	Уменьшение по ЦС 11202SP040 на 800,0 тыс.руб на основании уведомлений Министерства финансов ПК	Соответствует ст. 217 Бюджетного кодекса РФ
0801	892,8	892,8	2 071,7	+) 1 178,9	Увеличение по ЦС 10301SP040 на 1 178,9 тыс.руб на основании уведомления Министерства финансов ПК от 21.12.2018 б/н	Соответствует ст. 217 Бюджетного кодекса РФ
1101	0,0	1 151,2	984,8	-) 166,4	Уменьшение по ЦС 10301SP040 на 166,4 тыс.руб на основании уведомлений Министерства финансов ПК	Соответствует ст. 217 Бюджетного кодекса РФ
Итого по ГРБС	80 175,9	85 876,5	86 014,0	+) 137,5		
Итого расходов	603 491,4	655 786,1	665 989,8	10 203,7		

Таким образом, по решению начальника финансового управления администрации АМР внесены изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на общую сумму 10 203,7 тыс.рублей.

4. Исполнения бюджета района по доходам за 2018 год.

4.1. Анализ исполнения доходов за 2018 год представлен в приложениях №1 и №2 к настоящему заключению. Согласно представленному проекту решения доходы бюджета исполнены на 649 739,0 тыс. рублей или на 97,96%, что на 0,89 % больше по отношению к 2017 году и соответствует сведениям, содержащимся в бюджетной отчетности (форма 0503117) .

4.2. В течение 2018 года налоговые и неналоговые доходы были увеличены по отношению к первоначально утвержденным объемам на 1 081,7 тыс.рублей или на 1,14 %. В тоже время процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам составляет 101,82%, что больше на 4,69% по отношению к 2017 году (97,13%). Процент исполнения по отдельным видам доходам составляет от 9,57% до 123,72% (см. приложение № 1 к настоящему заключению).

Наибольшее увеличение (уменьшение) плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам в течение 2018 года представлено в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс.рублей)

Вид налога	Первоначально утвержденный бюджет	Уточненный план	Изменения	% изменений	Фактически исполнено
Налог на доходы физических лиц	51 431,5	55 468,8	+) 4 037,3	+) 7,85	58 052,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	8 400,0	6 750,0	-) 1 650,0	-) 19,64	6 869,1
Единый сельскохозяйственный налог	8,0	2,6	-) 5,4	-) 67,5	2,6

Доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	10 153,3	8 150,0	-) 2 003,3	-) 19,73	6852,7
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	55,7	326,0	+) 270,3	+) 485,27	326,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 283,0	607,3	-) 675,7	-) 52,67	594,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	738,2	1 900,0	+) 1 161,8	+) 157,38	2 091,6

Данный анализ, как и в прошлые годы, указывает на следующее:

- не в полной мере соблюдается принцип достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ), который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и соответственно расходов бюджета;

- корректировка плановых назначений осуществляется исходя из оценки исполнения в конце текущего года.

4.3. В структуре доходов бюджета района по фактическому исполнению за 2018 год доля налоговых и неналоговых доходов составила 15,04%, что ниже на 0,09% по сравнению с 2017 годом (15,13%).

Основной объем поступлений налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы с физических лиц 58 052,4 тыс.рублей или 59,41 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов. Объем доходов налога на доходы физических лиц в течение трех последних лет не достиг уровня 2015 года:

- 2015 год – 61 382,7 тыс.рублей;
- 2016 год – 55 768,9 тыс.рублей;
- 2017 год – 54 591,1 тыс.рублей (без учета взысканной задолженности с ОАО «АМЗ»)
- 2018 год – 58 052,4 тыс.рублей.

В структуре доходов бюджета района по фактическому исполнению за 2018 год наблюдается снижение неналоговых доходов. К таким доходам, как и в 2017 году, относятся доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (арендная плата за земельные участки, аренда имущества) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от реализации имущества). При этом, главным администратором указанных доходов является администрация АМР.

4.4. В течение 2018 года объем безвозмездных поступлений был увеличен по отношению к первоначально утвержденным объемам на 67 286,8 тыс.рублей или на 13,46 %. Исполнение по безвозмездным поступлениям за 2018 год составляет 97,31%, что больше на 0,25% по отношению к 2017 году. Основными причинами меньшего объема перечислений остаются уменьшение численности получателей выплат, проведение конкурсных процедур, фактическая потребность.

5. Исполнение бюджета района по расходам за 2018 год.

5.1. Анализ исполнения бюджета по расходам представлен в приложениях № 3 и № 4 к настоящему заключению. Согласно бюджетной отчетности (форма 0503117) расходы бюджета исполнены на 624 738,3 тыс.рублей или на 93,81%, что на 2,02 % меньше по отношению к 2017 году.

5.2. При проведении анализа исполнения бюджета по главным распорядителям бюджетных средств установлено, что только один главный распорядитель бюджетных средств

исполнил плановые назначения по расходам на 100%.

Наименьший процент освоения бюджетных средств установлен у финансового управления администрации АМР – 91,64 %.

Неисполнение расходной части бюджета произошло, в основном, по межбюджетным трансфертам, в связи с проведением конкурсных процедур, с фактической потребностью, уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

5.3. Анализ исполнения расходной части бюджета по функциональной структуре расходов представлен в таблице № 7.

Таблица № 7 (тыс.рублей)

<i>раздел</i>	<i>Наименование расходов</i>	<i>Уточненный план</i>	<i>Фактически исполнено</i>	<i>Процент исполнения</i>
0100	Общегосударственные вопросы	75 174,3	69 173,2	92,02
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 849,0	3 825,9	99,40
0400	Национальная экономика	33 646,1	33 611,0	99,90
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	27 858,1	19 485,1	69,94
0600	Охрана окружающей среды	164,3	164,3	100
0700	Образование	414 746,6	392 667,3	94,68
0800	Культура и кинематографии	4 154,1	4 148,8	99,87
1000	Социальная политика	49 567,0	44 851,4	90,49
1100	Физическая культура и спорт	3 384,5	3 365,5	99,44
1200	Средства массовой информации	983,3	983,3	100
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	611,5	611,5	100
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (дотации поселениям)	51 851,0	51 851,0	100
	Всего расходов	665 989,8	624 738,3	93,81

Самый низкий процент исполнения по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Причины неисполнения в основном связаны с тем, что работы по рекультивации объекта размещения ТБО в п.Яйва подрядчиком не завершены в установленные контрактом сроки, а также на основании уведомления Министерства территориального развития ПК от 29.12.2018 № 1048 увеличены ассигнования на +)3 950 000,00 рублей на софинансирование проекта инициативного бюджетирования «Обустройство модульной лыжной базы по ул.Кирова в г.Александровске», реализация которого будет осуществляться в 2019 году.

5.4. Анализ исполнения расходов бюджета района по видам расходов бюджетной классификации расходов бюджетов РФ, представлен в таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс.рублей)

<i>КВР</i>	<i>Перечень видов расходов</i>	<i>Уточненный план</i>	<i>Фактически исполнено</i>	<i>Доля расходов в %</i>	<i>Процент исполнения</i>
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	88 344,7	88 239,8	14,1	99,88
200	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	64 985,9	58 045,2	9,3	89,32
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	18 775,4	18 055,8	2,9	96,17
400	Бюджетные инвестиции	6 950,6	6 323,8	1,0	90,98
500	Межбюджетные трансферты	72 973,7	70 968,7	11,4	97,25

600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	399 251,6	374 201,5	59,9	93,73
700	Обслуживание государственного долга РФ	611,5	611,5	0,1	100
800	Иные бюджетные ассигнования	14 096,4	8 292,0	1,3	58,82
Всего расходов		665 989,8	624 738,3	100	93,81

Таким образом, наибольший удельный вес (59,9 %) в структуре расходов района за 2018 год по-прежнему составили расходы, связанные с предоставлением субсидий бюджетным учреждениям и иным некоммерческим организациям, в том числе:

- субсидии муниципальным бюджетным учреждениям составили 99,7 % от рассматриваемых расходов. По данным формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» по состоянию на 01.01.2019 года количество муниципальных учреждений составило 25, из них бюджетных учреждений – 20 (80 % от общего количества);
- субсидии некоммерческим организациям – 0,3% расходов.

5.5. Резервный фонд администрации Александровского муниципального района в расходной части бюджета района на 2018 год предусмотрен в сумме 1 000,0 тыс.рублей. Резервный фонд израсходован в сумме 376,6 тыс.рублей или на 37,66 %, в том числе:

- на выплату материальной помощи пострадавшим от пожара – 60,0 тыс. рублей (6 человек);
- на проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайной ситуации на участках автомобильной дороги Кунгур-Соликамск-Усть-Игум в результате размыва дорожного полотна – 249,20 тыс.рублей;
- на утепление окон цокольного этажа с целью предупреждения чрезвычайной ситуации по адресу: Пермский край, г. Александровск, ул. Мехоношина, д.2.

Средства резервного фонда администрации АМР израсходованы в соответствии со ст. 81 БК РФ, с постановлением администрации АМР от 25.08.2010 № 747 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации АМР».

5.6. Анализ исполнения муниципальных программ, ведомственной программы, проектов инициативного бюджетирования и муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов за 2018 год (приложение № 5 к настоящему заключению).

5.6.1. Расходы бюджета района на 2018 год сформированы с применением программного метода. В бюджете на 2018 год предусмотрено финансирование на реализацию 12 муниципальных программ, 1 ведомственной целевой программы, проектов инициативного бюджетирования и муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов (далее – программные мероприятия).

Все муниципальные программы, предусмотренные постановлением администрации района от 27.03.2014 № 426 (с изменениями от 25.10.2017г.) и финансируемые в 2018 году, утверждены постановлениями администрации АМР.

5.6.2. В решение о бюджете на реализацию программных мероприятий предусмотрено 612 078,4 тыс.рублей или 91,91 % от всех расходов бюджета района.

За отчетный период фактическое исполнение по программным мероприятиям составило 571 462,6 тыс.рублей или 93,36 % от плана. Объем неиспользованных средств составил 40 615,8 тыс.рублей или 6,64%.

5.6.3. Общий объем средств, предусмотренных на реализацию 12 муниципальных программ, составляет 576 564,7 тыс.рублей, исполнено 546 641,9 тыс.рублей или 94,81%.

Плановые назначения, предусмотренные на реализацию муниципальных программ, в полном объеме исполнены только по трем муниципальным программам:

- «Привлечение инвестиций и развитие потребительского рынка в Александровском муниципальном районе»;
- «Реформирование и развитие муниципальной службы АМР»;
- «Содействие занятости населения в Александровском муниципальном районе Пермского края».

При этом следует отметить, что доля финансовых средств, запланированных на реализацию указанных трех программ, составляет 2 096,0 тыс.рублей или 0,36% от всего объема предусмотренных на реализацию всех муниципальных программ (576 564,7 тыс.рублей).

Из 12 муниципальных программ по 6 наблюдается процент исполнения финансовых средств ниже фактического исполнения по муниципальным программам в целом, т.е менее 94,81 % (см. таблицу № 9).

Таблица № 9

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Ответственный исполнитель согласно Паспорту муниципальной программы	Процент исполнения
1	Развитие системы образования Александровского муниципального района	Заместитель главы администрации Александровского муниципального района по социальному развитию	94,54
2	Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в АМР ПК	Заместитель главы администрации Александровского муниципального района по экономическому развитию	79,37
3	Социальная поддержка жителей АМР	Заместитель главы администрации Александровского муниципального района по социальному развитию	90,16
4	Развитие культуры, спорта и туризма АМР	Заместитель главы администрации Александровского муниципального района по социальному развитию	78,00
5	Экологическая безопасность АМР	Заместитель главы администрации района – председатель комитета по управлению имуществом и земельными отношениями	21,44
6	Эффективное использование и управление муниципальным имуществом АМР	Заместитель главы администрации района – председатель комитета по управлению имуществом и земельными отношениями	94,07

5.6.4. Согласно п.п. 8.1., 8.4., 9.3., 9.5. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Александровского муниципального района, утвержденного постановлением администрации АМР от 27.12.2018 № 800 (в ред. от 29.01.2019г) (далее – Порядок № 800):

- по итогам года и после окончания сроков реализации Программы ответственный исполнитель готовит отчет о её реализации;

- отчет утверждается постановлением администрации Александровского муниципального района в срок до 01 марта года, следующего за отчетным;

- постановление администрации Александровского муниципального района об утверждении отчета о реализации Программы подлежит обязательному опубликованию в газете «Боевой путь» и размещению на официальном сайте органов местного самоуправления Александровского муниципального района Пермского края aleksraion.ru в разделе «Муниципальные программы»;

- на основании утвержденных отчетов ответственных исполнителей отдел экономического развития ежегодно, в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным, разрабатывает и представляет главе района сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности Программ, который размещается в разделе «Муниципальные программы» на официальном сайте органов местного самоуправления Александровского муниципального района Пермского края aleksraion.ru.

В нарушение указанных норм:

- отделом экономического развития не представлен сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности Программ, а также данный доклад не размещен в разделе «Муниципальные программы» на официальном сайте органов местного самоуправления Александровского муниципального района Пермского края aleksraion.ru.²

- отчеты по двум из двенадцати муниципальных программам утверждены после 01 марта: «Развитие инфраструктуры АМР и градостроительства» (постановление от 13.03.2019 № 94)³, «Развитие культуры, спорта и туризма АМР» (постановление от 14.03.2019 № 106)⁴.

В ходе анализов отчетов о реализации муниципальных программ установлено следующее:

- неверно указывается плановое значение показателя и перечень целевых показателей, к ним относятся отчеты о реализации муниципальных программ: «Экологическая безопасность АМР»⁵ и «Развитие инфраструктуры АМР и градостроительства»;

- неверно определяется процент исполнения целевых показателей (Например, при плановом значении 5 человек целевого показателя «количество погибших в результате ЧС, происшествий на водных объектах» фактическое значение 2 человека, т.е. показатель выполнен, а процент исполнения указывается - 40%);

- имеются арифметические ошибки при определении процента исполнения целевых показателей (отчет о выполнении муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и туризма АМР»);

- неверно рассчитывается фактическое значение целевого показателя. В частности, при определении фактического значения целевого показателя «Доля детей, охваченных образовательными программами дополнительного образования в организациях неспортивной направленности, в общей численности детей и молодежи в возрасте от 5 до 18 лет» учитываются только те дети, которые посещают детские сады и школы, и не учитываются дети, обучающиеся в других образовательных учреждениях и не посещающие детские сады.

5.6.5. Анализ исполнения целевых показателей, предусмотренных в муниципальных программах, показал, что из 136 целевых показателей⁶ 12 муниципальных программ остались не достигнутыми 35 показателя или 25,74 % (за 2017 год – 29,01%, за 2016г. - 28,85%, за 2015 г. - 25,45%).

Согласно Отчетам о реализации муниципальных программ все целевые показатели выполнены по 2 муниципальным программам из 12 муниципальных программ (за 2017 год по 3 из 11 муниципальных программ, за 2016 год по 1 из 9 муниципальных программ, за 2015 год по 3 из 9 муниципальных программ):

- «Реформирование и развитие муниципальной службы АМР» (11 целевых показателей);

- «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в АМР ПК» (3 целевых показателя);

Исполнение всех целевых показателей по муниципальной программе Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в АМР ПК» является формальным, в силу следующего:

- в течение действия программы изменяют количество целевых показателей (постановление от 09.10.2017 № 466 – 4 показателя, постановление от 26.12.2017 № 672 – 10 показателей, постановление от 28.03.2018 № 149 – 3 показателя);

- внесены изменения в плановое значение целевого показателя «Число сельскохозяйственных товаропроизводителей на 1000 жителей района» путем подведения их под фактические значения (постановление от 05.10.2018 № 509, плановое значение целевого показателя было 84 ед., изменено на 82 ед., факт в отчете – 83 ед.).

² На момент подготовки настоящего заключения в КСП АМР представлен проект сводного доклада о ходе реализации и оценке эффективности Программ

³ Второй год подряд в нарушение сроков (за 2017 год – постановление от 19.03.2018 № 131)

⁴ Четвертый год подряд в нарушение сроков (за 2017 год – постановление от 13.03.2018 № 124, за 2016 год – постановление от 17.03.2017, за 2015 год – постановление от 22.03.2016 № 267)

⁵ Внесены изменения в период подготовки настоящего заключения: Постановление администрации АМР от 25.04.2019 № 152

⁶ КСП АМР не учитывала целевые показатели, по которым не устанавливались плановые значения (муниципальные программы: «Эффективное использование и управление муниципальным имуществом АМР» (минус 6 показателей), «Социальная поддержка жителей АМР» (минус 1 показатель), «Развитие инфраструктуры АМР и градостроительства» (минус 1 показатель, т.к. он отсутствует в самой программе)).

По другим муниципальным программам выполнение целевых показателей сложилось следующим образом (см. таблицу № 10):

Таблица № 10

Наименование целевого показателя, ед. измерения	План	Факт
«Обеспечение безопасности граждан Александровского муниципального района» из 13 целевых показателей не достигнуто 3 или 23,08% (за 2017 год – не достигнуто 5 показателей из 19; за 2016 год – не достигнуто 2 показателя; за 2015 год – все показатели достигнуты):		
Доля преступлений в общественных местах (краевой показатель), %	27	27,6
Количество пожаров, ед..	40	44
Количество погибших на пожарах (краевой показатель), чел.	7	9
«Развитие инфраструктуры АМР и градостроительства» из 2 целевых показателей не достигнут 1 или 50% (за 2017 год – не достигнуто 3 показателя из 5) ⁷		
Количество энергосберегающих мероприятий	1	0
«Развитие культуры, спорта и туризма АМР» из 12 целевых показателей не достигнуто 10 или 83,33% (за 2017 год – не достигнуто 4 показателя, за 2016 год – не достигнуто 3 показателя; за 2015 год – все показатели достигнуты):		
Доля участников культурно - досуговых мероприятий (по сравнению с предыдущим периодом от общего числа жителей района), %.	9	8
Доля детей привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, в общем числе детей, %.	8	7,5
Количество молодежи, охваченной патриотическими общественными практиками, чел.	2000	1800
Доля молодежи, охваченной общественными добровольческими практиками, в общем числе молодежи, %.	10	8
Доля несовершеннолетних, состоящих на учете «группы риска», а также находящихся в социально опасном положении, посещающих кружки художественной, литературной, творческой иной неспортивной направленности в учреждениях культуры (от общего числа состоящих на учете), %.	38	36,1
Доля несовершеннолетних, признанных находящимися в социально опасном положении, участвующих в мероприятиях, направленных на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, проводимых органами по делам молодежи, молодёжными организациями и объединениями, от общего количества участников проводимых мероприятий, %	7,5	6,7
Доля населения, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения района, % ⁸	36	17,7
Уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности, % ⁹	42	32,3
Доля учащихся и студентов Александровского муниципального района, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности учащихся и студентов образовательных учреждений района, %.	68,8	61
Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения, % ¹⁰	16,3	8,4
«Управление муниципальными финансами АМР» из 16 целевых показателей не достигнуто 4 или 25,0% (за 2017 год из 15 целевых показателей не достигнуто 4, за 2016 го из 15 целевых показателей не достигнуто 5 или 33,33% за 2015 год - из 15 целевых показателей не достигнуто 5 или 33,33%):		
Доля муниципальных образований, соблюдающих условия соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета, %	100,0	0
Доля просроченной кредиторской задолженности в расходах консолидированного	0	0,2

⁷ Второй год подряд в отчет по муниципальной программе «Развитие инфраструктуры АМР и градостроительства» не верно отражается перечень целевых показателей.

⁸ Целевой показатель не исполнен третий год подряд, фактическое исполнение за 2018 год ниже факта за 2016 год (24,6%).

⁹ Целевой показатель не исполнен третий год подряд, фактическое исполнение за 2018 год остается на уровне факта 2017 года.

¹⁰ Целевой показатель не исполнен третий год подряд.

бюджета района, %		
Темп роста налоговых доходов консолидированного бюджета района, %	не менее 101,0	91,3
Уровень достижения показателей Программы (от общего количества установленных Программой целевых показателей), %	не менее 90,0	80
«Эффективное использование и управление муниципальным имуществом АМР» - из 17 целевых показателей не достигнуто 12 или 70,59% (за 2017 год – из 17 целевых показателей не достигнуто 12, за 2016 год – из 17 показателей - не достигнуто 11 показателей или 64,70%; за 2015 год – из 18 показателей не достигнуто 9 показателей или 50%):		
Доля недвижимых объектов имущества казны района, в отношении которых проведен государственный кадастровый учет, %	100	95
Доля недвижимых объектов муниципальной собственности, находящихся в казне района, в отношении которых проведена государственная регистрация права собственности муниципального образования «Александровский муниципальный район», %	100	95
Доля недвижимых объектов муниципального имущества казны района, вовлеченных в гражданский оборот, %	100	80
Доля недвижимых объектов муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении и оперативном управлении, в отношении которых проведена инвентаризация	100	70
Устойчивая финансово-хозяйственная деятельность муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений, да/нет	да	нет
Ведение дежурной кадастровой карты района, да/нет	да	нет
Обеспечение 100% поступления годовой арендной платы за земельные участки в консолидированный бюджет района, да/нет	да	нет
«Социальная поддержка жителей АМР» из 5 целевых показателей не достигнуто 2 или 40%¹¹ (за 2017 год из 4 целевых показателей не достигнуто 4, за 2016 год из 5 целевых показателей не достигнуто 5 или 100%; за 2015 год - из 5 целевых показателей не достигнуто 5 или 100%):		
Уровень предоставления мер социальной помощи и поддержки гражданам, обратившимся для получения данной помощи и поддержки, %	100	96
Уровень адресности обеспечения социальной помощью и поддержки отдельных категорий граждан, %	100	96
«Привлечение инвестиций и развитие потребительского рынка в АМР ПК» из 12 целевых показателей не достигнуто 1 или 8,33%¹²:		
Объем поступлений в районный бюджет уплаченных СМСП налогов на совокупный доход, тыс.рублей	8 873,0	7 459,4
«Развитие системы образования АМР» из 34 целевых показателей не достигнуто 5 или 17,71% (за 2017 год из 30 целевых показателей не достигнуто 3):		
Доля услуги по приему заявлений, постановке на учет и зачислению детей в дошкольные образовательные организации в электронной форме, %	40	26
Увеличение доли молодых педагогов общеобразовательных учреждений со стажем работы от 0 до 5 лет в кадровом составе школ, от общего числа педагогов, %	12	8,3
Увеличение доли детей в возрасте от 14 до 17 лет, посещающих муниципальные учреждения дополнительного образования детей, от общего числа посещающих учреждения дополнительного образования детей, %	20	14
Доля детей, оздоровленных в загородных и санаторно-оздоровительных лагерях в возрасте от 7 до 17 лет, %	9,7	5,8
Доля детей, состоящих на учете в комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав, охваченных организованными формами отдыха и оздоровления, не менее 100 % от числа детей в возрасте от 7 до 17 лет, состоящих на учете в комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав, %	100	88
«Экологическая безопасность АМР» из 4 целевых показателей не достигнут 1 или 25,0% (за 2017 все 4 целевых показателя достигнуты, за 2016 год – из 4 целевых показателей не достигнуто 2)		
Площадь рекультивации объекта размещения ТБО, не соответствующего	4,7	3,76

¹¹ Процент повышения исполнения показателей достигается путем подведения плановых значений целевых показателей к их фактическому значению (Постановление администрации от 15.02.2018 № 79)

¹² Программа действует с 2018 года.

нормативным требованиям, га		
«Содействие занятости населения в АМР ПК» из 9 целевых показателей не достигнут 1 или 11,11%¹³		
Среднесписочное число работников организаций (без субъектов малого предпринимательства АМР), чел	4576	4546

Из выше приведенного анализа установлено:

- средний процент достижения целевых показателей по муниципальным программам составляет 74,26%;
- по пяти муниципальным программам процент достижения целевых показателей составляет ниже среднего:
 - «Развитие культуры, спорта и туризма АМР» - 16,66%;
 - «Социальная поддержка жителей АМР» - 60,0%;
 - «Эффективное использование и управление муниципальным имуществом» - 53,3 %;
 - «Развитие инфраструктуры АМР и градостроительства» - 50,00%.
- процент повышения исполнения целевых показателей достигается путем подведения плановых значений целевых показателей к их фактическому значению.

5.6.6. Согласно п. 8.2. Порядка № 800 Отчет о реализации Программы должен включать шесть разделов:

- оценка достижения целей и задач Программы;
- анализ факторов, повлиявших на ход реализации Программы;
- оценка уровня выполнения программных мероприятий в целом, по исполнителям и участникам Программы;
- информация об объемах привлеченных бюджетных и иных средств на реализацию программных мероприятий с оценкой уровня их освоения в соответствии с приложением 7 к настоящему Порядку;
- информация о достижении целевых показателей Программы в соответствии с приложением 8 к настоящему Порядку;
- выводы по итогам реализации Программы в отчетном году и предложения по её дальнейшей реализации.

В нарушение указанной нормы ряд Отчетов о реализации муниципальных программ не содержат те или иные разделы. К таким Отчетам относятся Отчеты по реализации следующих муниципальных программ:

- «Развитие культуры, спорта и туризма АМР»;
- «Развитие системы образования АМР»;
- «Экологическая безопасность АМР»;
- «Содействие занятости населения в АМР ПК»;
- «Социальная поддержка жителей АМР»;
- «Управление муниципальными финансами АМР»;
- «Эффективное использование и управление муниципальным имуществом АМР»;
- «Реформирование и развитие муниципальной службы АМР».

5.6.7. Впервые на основании Методики оценки эффективности муниципальных программ, утвержденной в Порядке № 800, отделом экономического развития администрации проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ.

В ходе проверки правильности определения отделом экономического развития администрации АМР уровня эффективности муниципальных программ установлено:

- по некоторым муниципальным программам уровень эффективности определен неверно. К таким программам относятся «Эффективное использование и управление муниципальным имуществом АМР», «Развитие инфраструктуры АМР и градостроительства»;
- по некоторым муниципальным программам оценка уровня эффективности определена

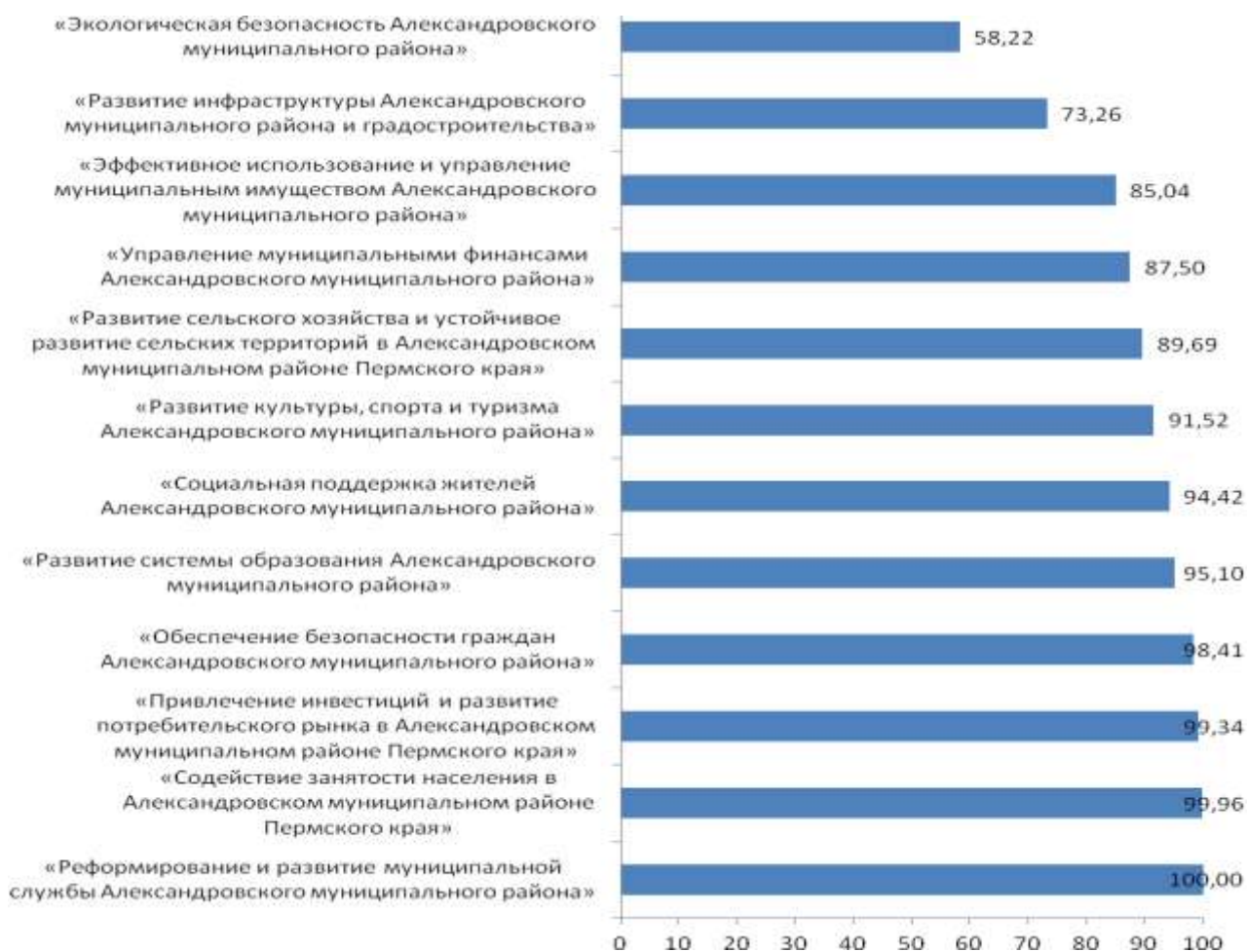
¹³ Процент повышения исполнения целевых показателей достигается путем подведения плановых значений целевых показателей к их фактическому значению (Постановление администрации от 05.10.2018 № 508)

неверно, кроме выше указанных программ к таким программам еще относятся «Управление муниципальными финансами АМР» и «Экологическая безопасность АМР»;

- определенный уровень эффективности по утвержденной Методике не соответствует нормам ст. 34 БК РФ (принцип эффективности использования бюджетных средств), т.е. при не достижении целевых показателей и использовании бюджетных средств более 90% программы признаются эффективными. В частности, по муниципальной программе «Развитие культуры, спорта и туризма Александровского муниципального района» при использовании бюджетных средств на 99,43 % достигнуто всего 2 целевых показателей из 12, при этом уровень эффективности является «среднеэффективный».

Оценка уровня эффективности муниципальных программ¹⁴ представлена в следующей диаграмме

Диаграмма № 1, %



Согласно п.8. Методики оценки эффективности муниципальных программ, утвержденной в Порядке № 800, уровень эффективности муниципальной программы оценивается следующим образом:

- менее 75% – неэффективный;
- от 75% до 95% – среднеэффективный;
- более 95% – эффективный.

По результатам определения оценки эффективности муниципальных программ установлено, что только у 5 муниципальных программ из 12 уровень эффективности определен как «эффективный» (более 95 % оценки уровня эффективности).

5.6.8. Стратегией социально-экономического развития Александровского муниципального района Пермского края на 2017-2030 годы (далее – Стратегия СЭР АМР), утвержденной решением ЗС АМР от 25.05.2017 № 359СЭР АМР, установлено 24 ключевых

¹⁴ По расчетам КСП АМР на основании Методики, утвержденной в Порядке № 800.

показателя. Сроками контроля в достижении ключевых показателей являются: 01.01.2021г. и 01.01.2030г.

Производными документами Стратегии СЭР АМР являются План мероприятий по реализации Стратегии СЭР АМР¹⁵ и муниципальные программы. Согласно Плану мероприятий реализации Стратегии СЭР АМР муниципальные программы являются механизмом реализации приоритетных направлений развития.

В тоже время, из 24 ключевых показателей Стратегии СЭР АМР нашли свое отражение в муниципальных программах только лишь 4 целевых показателя или 16,67%.

Исходя из вышеизложенного, КСП АМР уже **не однократно отмечает**, что муниципальные программы не взаимоувязаны со Стратегией СЭР АМР, следовательно, ставится под угрозу достижение глобальной цели социально-экономического развития Александровского муниципального района на планируемый период до 2030 года - сохранение территориальной и социально-экономической целостности Александровского муниципального района в условиях формирования депрессивных тенденций и центробежного влияния Березниковско-Соликамской агломерации, с одной стороны, и динамично развивающейся «экономической сферы» г. Губаха (Кизеловская локальная система расселения), с другой.

6. Прогнозная программа приватизации.

6.1. По итогам приватизации муниципального имущества за 2018год в доход бюджета района при плане 2 247,6 тыс.рублей поступили неналоговые доходы в сумме 215,0 тыс.рублей или 9,57%.

6.2. Решением ЗС АМР от 14.12.2017 № 392 (в ред. от 06.09.2018 № 438) утверждена Прогнозная программа приватизации на 2018 год. К продаже планировалось 13 объектов муниципальной собственности.

Согласно решению ЗС АМР от 31.01.2019 № 44 «Об утверждении отчета об исполнении прогнозной программы приватизации муниципального имущества Александровского муниципального района в 2018году» продано 2 объекта из 13 на общую сумму 215,0 тыс.рублей, что соответствует бюджетной отчетности АМР. Основная причина неисполнения связана с тем, что отсутствует спрос у населения на предлагаемое к продаже имущество.

7. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

7.1. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджета района.

7.1.1. В соответствии с частью 8 ст. 41 Положения о бюджетном процессе в АМР представлена справочная информация о кредиторской и дебиторской задолженности бюджета Александровского муниципального района на конец отчетного периода. Данная справочная информация является полной, так как содержит информацию о дебиторской и кредиторской задолженности по расходам и доходам бюджета района.

7.1.2. Дебиторская задолженность.

Объем дебиторской задолженности за 2018 год уменьшился на 5664,4 тыс. руб. и на 01.01.2019 года составил 81289,2 тыс. руб., из них просроченная дебиторская задолженность составила в объеме 21155,1 тыс. руб.

Анализ структуры дебиторской задолженности представлен в таблице № 11.

Таблица № 11

Показатели	Объем дебиторской задолженности					
	на 01.01.2018 года		на 01.01.2019 года		Увеличение, уменьшение, тыс. руб.	
	общая сумма задолженности, тыс. руб.	в том числе просроченная задолженность, тыс. руб.	общая сумма задолженности, тыс. руб.	в том числе просроченная задолженность, тыс. руб.	общей суммы задолженности (гр.4-гр.2)	в том числе просроченной задолженности (гр.5-гр.3)
1	2	3	4	5	6	
ДОХОДЫ	83975,5	20354,2	79820,6	21155,1	-4154,9	800,9
Доходы от операционной аренды.	2936,3	0,0	2628,3	0,0	-308,0	0,0

¹⁵ Постановление администрации АМР от 27.02.2018 № 104 «Об утверждении Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Александровского муниципального района Пермского края на 2017-2030 годы».

Доходы от платежей при использовании природными ресурсами.	79714,9	20311,2	75484,7	21154,8	-4230,2	843,6
Доходы от оказания платных услуг (работ).	343,7	0,0	365,9	0,0	22,2	0,0
Доходы от прочих сумм принудительного изъятия.	978,7	43,0	1341,4	0,0	362,7	-43,0
Доходы от операций с непроизведенными активами.	0,3	0,0	0,3	0,3	0	0,3
Доходы от компенсации затрат	1,6	0,0	0	0,0	-1,6	0,0
РАСХОДЫ	2978,1	0,0	1468,6	0,0	-1509,5	0,0
По авансам по услуги связи	1,6	0,0	0,8	0,0	-0,8	0,0
По авансам по коммунальным услугам.	35,8	0,0	48,3	0,0	12,5	0,0
По авансам по прочим работам, услугам.	16,7	0,0	24,5	0,0	7,8	0,0
По авансам по приобретению основных средств.	0,0	0,0	42,6	0,0	42,6	0,0
По авансам по приобретению материальных запасов.	6,6	0,0	1,4	0,0	-5,2	0,0
По авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера муниципальным бюджетным учреждениям.	2271,8	0,0	1037,5	0,0	-1234,3	0,0
По подотчетным лицам.	106,6	0,0	71,1	0,0	-35,5	0,0
По налогу на доходы физических лиц.	15,2	0,0	3,6	0,0	-11,6	0,0
По страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.	512,0	0,0	234,0	0,0	-278,0	0,0
По прочим платежам в бюджет.	6,1	0,0	0,9	0,0	-5,2	0,0
По страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС.	0,1	0,0	0,2	0,0	0,1	0,0
По страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии.	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
По налогу на имущество организаций.	5,5	0,0	3,6	0,0	-1,9	0,0
ИТОГО	86953,6	20354,2	81289,2	21155,1	-5664,4	800,9

Дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг (работ) состоит из задолженности бюджетных учреждений по возврату в бюджет субсидии за неисполнение муниципального задания (МБУ «ЦИТО» - 131,8 тыс. руб. за не выполнение муниципального задания в 2018 году, МБУ «Детский сад № 7» - 234,1 тыс. руб. за не выполнение муниципального задания начиная с 2014 года).

Дебиторская задолженность по расходам сложилась из незначительного объема авансовых платежей, а также из неиспользованного бюджетными учреждениями субсидии на иные цели в сумме 1037,5 тыс. руб.

Основными причины наличия дебиторской и увеличения просроченной дебиторской задолженности по доходам явились:

- низкая платежная дисциплина арендаторов;
- низкий уровень поступлений задолженности прошлых лет.

Объем дебиторской задолженности по доходам и расходам на начало года в справочном материале к проекту решения о бюджете не соответствует показателям годовой бюджетной отчетности АМР ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

В Пояснительной записке к проекту решения отражен объем недоимки по четырем видам доходов в бюджет района:

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки;
- транспортный налог;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

В тоже время, в формах бюджетной отчетности об исполнении бюджета АМР (ф. 0503120, ф. 0503169) не отражена информация об объемах недоимки по доходам от следующих налогов:

- единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 01.01.2019 года на сумму 1053,6 тыс. руб.;

- транспортный налог на 01.01.2019 года – 5930,5 тыс. руб.;

Кроме дебиторской задолженности на балансовых счетах числится дебиторская задолженность на забалансовых счетах казенных учреждений. Объем дебиторской задолженности на забалансовых счетах неплатежеспособных дебиторов за 2018 год увеличился на 595,2 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2019 года составил 631,2 тыс. руб., что является неэффективным использованием средств бюджета АМР (бюджетные средства были отвлечены в дебиторскую задолженность безрезультатно). Тем самым в ущерб бюджету АМР обеспечено получение прибыли другим организациям в объеме 631,2 тыс. руб.

Объем задолженности на забалансовых счетах не отражен в справочном материале к проекту решения о бюджете.

7.1.3. Кредиторская задолженность.

Объем кредиторской задолженности за 2018 год увеличился на 16 692,7 тыс. руб. и на 01.01.2019 года составлял 26 004,7 тыс.руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Анализ структуры кредиторской задолженности представлен в таблице № 12.

Таблица № 12

Показатели	Объем кредиторской задолженности, тыс. руб.		
	на 01.01.2018 года	на 01.01.2019 года	Увеличение, уменьшение, тыс. руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
ДОХОДЫ	2827,8	22823,0	19995,2
По доходам от операционной аренды.	229,3	46,3	-183,0
По доходам от оказания платных услуг (работ).	839,3	164,7	-674,6
По безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	1726,9	22612,0	20885,1
По невыясненным поступлениям.	32,3	0,0	-32,3
РАСХОДЫ	6484,2	3181,7	-3302,5
По принятым обязательствам	5235,1	2512,3	-2722,8
Платежи в бюджет	1249,1	669,4	-579,7
ИТОГО	9312,0	26004,7	16692,7

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года увеличился в сравнении с объемом задолженности на начало года на 179,3%.

Кредиторская задолженность по доходам увеличилась в 8 раз и составила 22823,0 тыс. руб., из них остаток краевых субсидий и субвенций, подлежащих возврату в бюджет Пермского края, в сумме 22 494,5 тыс. руб.

Причина существенного увеличения объема кредиторской задолженности по доходам – поступление средств бюджета ПК 28.12.2018 года, в связи с этим невозможность использования данных средств в 2018 году.

Объем кредиторской задолженности по расходам снизился на 50,9%, по принятым обязательствам снизился на 52,0%, по платежам в бюджет снизился на 46,4%.

65% от общей суммы кредиторской задолженности по расходам в объеме 2 068,0 тыс. руб. составляет задолженность перед бюджетными учреждениями по предоставлению субсидий на выполнение муниципального задания за 2017 год (срок перечисления данной субсидии согласно дополнительным соглашениям к соглашениям между учредителем и бюджетными учреждениями установлен 31.12.2019).

С целью снижения объема кредиторской задолженности по расходам, как и предыдущие годы, проводятся следующие мероприятия:

- постоянный мониторинг задолженности, ее структуры и динамики;
- проведение совещаний на уровне главы администрации АМР с ГРБС, руководителями учреждений;
- заключение дополнительных соглашений к договорам с поставщиками товаров, услуг об изменении сроков оплаты.

7.2. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетным учреждениям.

7.2.1. Дебиторская задолженность.

Объем дебиторской задолженности за 2018 год уменьшился на 1897,8 тыс. руб. и на 01.01.2019 года составил 330202,2 тыс. руб., из них просроченная дебиторская задолженность составила в объеме 527,5 тыс. руб.

Анализ структуры дебиторской задолженности представлен в следующей таблице № 13.

Таблица № 13

Показатели	Объем дебиторской задолженности				Увеличение, уменьшение, тыс. руб. (гр. 4-гр.2)
	на 01.01.2018 года		на 01.01.2019 года		
	общая сумма задолженности, тыс. руб.	в том числе просроченная задолженность, тыс. руб.	общая сумма задолженности, тыс. руб.	в том числе просроченная задолженность, тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ	328115,8	2554,7	326910,7	527,5	-1205,1
Доходы от операционной аренды.	318,9	0,0	412,4	0,0	93,5
Доходы от оказания платных услуг (работ).	327764,4	2554,7	326452,4	503,2	-1312,0
Доходы от компенсации затрат .	32,5	0,0	45,9	24,3	13,4
РАСХОДЫ	3984,2	0,0	3291,5	0,00	-692,7
Авансы по оплате труда.	8,0	0,0	22,0	0,0	14,0
Авансы по начислениям на выплаты по оплате труда.	5,1	0,0	5,1		0,0
Авансы по услугам связи.	7,6	0,0	0,1	0,0	-7,5
Авансы по работам, услугам по содержанию имущества.	0,9	0,0	8,3	0,0	7,4
Авансы по прочим работам, услугам.	2,0	0,0	28,6	0,0	26,6
Авансы по коммунальным услугам.	1032,1	0,0	695,2	0,0	-336,9
Авансы по приобретению материальных запасов.	111,5	0,0	107,6	0,0	-3,9
Авансы по подотчетным лицам	2,5	0,0	25,5	0,0	23,0
Авансы по налогу на доходы физических лиц.	3,1	0,0	1,2	0,0	-1,9
Задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.	2714,9	0,0	2391,0	0,0	-323,9
Авансы по прочим платежам в бюджет.	53,9	0,0	0,4	0,0	-53,5
Авансы по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	39,1	0,0	6,5	0,0	-32,6
Авансы по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии.	3,5	0,0	0,0	0,0	-3,5
ИТОГО	332100,0	2554,7	330202,2	527,5	-1897,8

Доля просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года составила 0,2%.

Объем просроченной дебиторской задолженности в сумме 527,5 тыс. руб. образовался:

- МБОУ ДОД «ДЮСШ» в сумме 503,2 тыс. руб. за оказание платных услуг по предоставлению ледовой арены региональной общественной организации «Федерация фигурного катания на коньках Пермского края», решением Арбитражного суда от 30.11.2018г. удовлетворено исковое требование о взыскании с Региональной общественной организации "Федерация фигурного катания на коньках Пермского края" данную сумму задолженности;

- МБУ ДО «Детская музыкальная школа» и МБУ ДО «Детская школа искусств» в сумме 24,3 тыс.руб. (произведен авансовый платеж за поставку мебели, поставка мебели поставщиком не произведена, ведется претензионная работа).

В общей сумме дебиторской задолженности имеется дебиторская задолженность по

НДФЛ, по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 7,7 тыс. руб., то есть данный объем средств бюджетными учреждениями неправомерно отвлечен в дебиторскую задолженность.

Кроме того, на забалансовых счетах бюджетных учреждений объем дебиторской задолженности неплатежеспособных дебиторов за 2018 год увеличился на 159,2 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2019 года составил 471,0 тыс. руб., что является неэффективным использованием средств учреждений (средства учреждений отвлечены в дебиторскую задолженность безрезультатно). Тем самым в ущерб бюджетным учреждениям обеспечено получение прибыли другим организациям в объеме 471,0 тыс. руб.

7.2.2. Кредиторская задолженность.

Объем кредиторской задолженности за 2018 год увеличился на 4495,7 тыс. руб. и на 01.01.2019 года составил 13134,0 тыс. руб., просроченная кредиторская задолженность составила 238,8 тыс. руб.

Анализ структуры кредиторской задолженности представлен в следующей таблице № 14.

Таблица № 14

Показатели	Объем кредиторской задолженности				Увеличение, уменьшение, тыс. руб. (гр. 4-гр.2)
	на 01.01.2018 года		на 01.01.2019 года		
	общая сумма задолженности, тыс. руб.	в том числе просроченная задолженность, тыс. руб.	общая сумма задолженности, тыс. руб.	в том числе просроченная задолженность, тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ	3921,9	0,0	3094,5	0,0	-827,4
Доходы от операционной аренды.	0,0	0,0	6,7	0,0	6,7
Доходы от оказания платных услуг (работ)	1650,1	0,0	2050,3	0,0	400,2
Субсидия на иные цели	2271,8	0,0	1037,5	0,0	-1234,3
РАСХОДЫ	4716,4	0,0	10039,5	238,8	5323,1
Заработная плата	0,0	0,0	3,1	0,0	3,1
Прочие несоциальные выплаты	0,0	0,0	10,9	0,0	10,9
Начисления на выплаты по оплате труда	7,5	0,0	9,7	0,0	2,2
Подотчетные лица	0,1	0,0	251,9	0,0	251,8
Услуги связи	6,7	0,0	13,1	0,0	6,4
Транспортные услуги	75,2	0,0	0,0	0,0	-75,2
Коммунальные услуги	752,9	0,0	144,8	0,0	-608,1
Работы, услуги по содержанию имущества	543,1	0,0	2427,4	238,8	1884,3
Прочие работы, услуги.	707,6	0,0	1782,6	0,0	1075,0
Приобретение основных средств.	112,2	0,0	234,1	0,0	121,9
Приобретение материальных запасов.	903,5	0,0	864,6	0,0	-38,9
Иные расходы	0,0	0,0	7,2	0,0	7,2
Налог на доходы физических лиц.	42,3	0,0	218,5	0,0	176,2
Прочие платежи в бюджет	435,9	0,0	366,2	0,0	-69,7
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.	2,1	0,0	24,2	0,0	22,1
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	3,6	0,0	15,5	0,0	11,9
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС.	132,2	0,0	561,0	0,0	428,8
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии.	970,2	0,0	2995,4	0,0	2025,2
По удержаниям из заработной платы	21,3	0,0	109,3	0,0	88,0
ИТОГО	8638,3	0,0	13134,0	238,8	4495,7

Причинами образования кредиторской задолженности явились:

- недофинансирование бюджетных учреждений за счет бюджета АМР;
- задолженность бюджетных учреждений перед учредителем по возврату субсидии;
- не наступил срок уплаты платежей в бюджет;
- предоплата родителей за содержание (присмотр и уход) детей в детских дошкольных учреждениях;
- несвоевременное представление поставщиками товаров документов для оплаты.

Анализ остатков денежных средств на лицевых счетах муниципальных бюджетных учреждений АМР по видам деятельности представлен в следующей таблице № 15:

Таблица №15

Вид деятельности	На начало 2018 года, тыс. руб.	На конец 2018 года, тыс. руб.	Отклонения (+,-), тыс. руб.
Деятельность с целевыми средствами	2271,8	1037,5	-1234,3
Деятельность по муниципальному заданию	5272,2	7271,8	1999,6
Приносящая доход деятельность	1817,1	3273,4	1456,3
Итого	9361,1	11582,7	2221,6

При наличии в значительном объеме остатка денежных средств на лицевых счетах в сумме 11 582,7 тыс.руб. бюджетными учреждениями допущено наличие значительного объема кредиторской задолженности в сумме 10039,5 тыс. руб.

8. Проверка использования субсидий на выполнение муниципальных заданий по предоставлению муниципальных услуг, субсидий на иные цели.

Порядок формирования, финансового обеспечения и контроля исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) утвержден Постановлением администрации Александровского муниципального района от 24.07.2017 № 319 (далее – Порядок № 319).

В бюджете за 2018 год запланировано субсидий на выполнение муниципальных заданий для муниципальных бюджетных учреждений в объеме 342 879,6 тыс.рублей или 51,48% от общего объема расходов бюджета АМР.

Проверка по исполнению муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 4 квартал 2018 года¹⁶ осуществлена во всех муниципальных бюджетных учреждениях, в том числе:

- в 18 учреждениях в т.ч. в 5 детских садах, 6 учреждениях дополнительного образования, 7 школах. Анализ выполнения муниципальных заданий образовательных учреждений представлен в приложении № 6 к настоящему Заключению;

- в 2 муниципальных учреждениях, подведомственных администрации АМР (МБУ «Строительный контроль» и МБУ «Редакция газеты Боевой путь»).

В ходе проверки установлено следующее:

А) Муниципальные задания для всех муниципальных бюджетных учреждений утверждены постановлениями администрации Александровского муниципального района, заключены соглашения между учредителем и муниципальными учреждениями.

Следует отметить, что объем субсидий согласно заключенным Соглашениям между учредителем и учреждениями не соответствует объему, отраженному в Планах финансово-хозяйственной деятельности (см. приложение № 6).

О данном нарушении указывалось при проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2016 – 2017 годы, но меры не приняты.

Б) Отчеты о выполнении муниципального задания сформированы муниципальными бюджетными учреждениями в соответствии с утвержденными в муниципальном задании формами.

Согласно утвержденным муниципальным заданиям сроки предоставления отчетов об исполнении муниципального задания 1 раз в квартал до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Отчеты об исполнении муниципального задания образовательными учреждениями предоставляются в управление образования не в установленные в муниципальном задании сроки:

- учреждения дополнительного образования (ДЮН, ДМШ, ДШИ);

¹⁶ Проверка исполнения муниципального задания осуществлена только за четвертый квартал, в связи с тем, что в течение 2018 года проводились реорганизационные мероприятия, и число бюджетных учреждений сократилось с 29 учреждений до 20 учреждений.

- школы (гимназия, № 33);
- детские сады (№ 15, № 19, № 30).

Отчеты о выполнении муниципального задания МБУ «Строительный контроль» и МБУ «Редакция газеты «Боевой путь» предоставляются главному распорядителю бюджетных средств – администрации АМР в сроки, установленные в муниципальном задании.

В) Контроль выполнения муниципального задания осуществляется ГРБС с составлением отчета о результатах оказания муниципальных услуг (выполнения работ) ежеквартально, не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным кварталом и направляется главе муниципального района - главе администрации Александровского муниципального района (п. 4.1. Порядка).

На основании Отчетов учредителем издавались постановления о возврате субсидии в связи с выполнением в меньшем объеме количественных показателей муниципальных заданий:

- постановление от 12.07.2018 № 371 «О возврате субсидии за I квартал 2018 года» на общую сумму 18 872,20 рублей;
- постановление от 07.12.2018 № 716 «О возврате субсидии за II квартал 2018 года» на общую сумму 458446,49 рублей;
- постановление от 07.12.2018 № 715 « О возврате субсидии за III квартал 2017 года» на общую сумму 369 626,00 рублей.

На основании указанных отчетов произведен возврат средств:

- за I квартал 2018 года в сумме 18 872,20 рублей (100%);
- за II квартал 2018 года в сумме 427 212,44 рублей (93,2%);
- за III квартал 2018 года в сумме 269 038,57 рублей (72,8%).

По итогам выполнения муниципальных заданий за IV квартал 2018 года на момент проведения проверки постановление о возврате субсидии учредителем не издано.

Следует отметить, что ГРБС при подготовке Отчетов о выполнении муниципальных заданий за отчетные периоды не принимают решения об увеличении субсидии за исполнение муниципального задания в большем объеме, что является не соблюдением норм, установленных п. 3.8. Порядка.

Г) Количественные показатели образовательными учреждениями по итогам IV квартала 2018 года муниципального задания по оказанию муниципальных услуг, предоставляемых за счет средств бюджета района, не выполнены одним муниципальным учреждением из 18: МБУ ДО «ДШИ» (с учетом возможного отклонения в -5%). При этом следует отметить, что не выполнение муниципального задания МБУ ДО «ДШИ» установлено при проведении КСП АМР контрольного мероприятия, а руководителем учреждения предоставлен отчет со 100% его исполнением.

Объем средств, планируемых к возврату за не выполнение количественных показателей, за IV квартала 2018 года составляет 198,8 тыс.рублей (см. приложение № 6).

Следует отметить, что Методика расчета объема финансовых средств, подлежащих возврату в бюджет Александровского муниципального района, в связи с неисполнением муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями, утвержденная постановлением администрации от 30.08.2017 № 371, не предполагает возможное отклонение фактических показателей от плановых, при которых муниципальное задание считается исполненным

Отражение информации по выполнению муниципальных заданий по количественным показателям не в полной мере соответствует постановлениям администрации, утверждающим муниципальные задания подведомственным управлению образования учреждениям, и предоставленным самими учреждениями отчетам о выполнении муниципального задания (см. таблицу № 16):

Таблица № 16

<i>учреждения</i>	<i>Количество потребителей согласно пояснительной записке ф. 0503762 (фактически)</i>	<i>Количество потребителей согласно постановлениям администрации на конец 2018 года</i>	<i>Количество потребителей согласно отчетам за IV квартал 2018 года</i>
Детские сады	1701 чел.	1678 чел.	1715 чел.

Школы	3199 чел.	3219 чел.	3181 чел.
Учреждения дополнительного образования	1841 чел.	2561 чел.	2534 чел.
ЦИТО	33 человек	1400 чел	1352 чел

Количественные показатели МБУ «Газета «Боевой путь» и МБУ «Строительный контроль» согласно Отчетам, представленным учреждениями, выполнены в полном объеме.

Д) Качественные показатели муниципальных заданий учреждений в сфере образования по оказанию муниципальных услуг, предоставляемых за счет средств бюджета района, выполнялись всеми учреждениями (с учетом возможного отклонения в -5%)

Согласно представленному МБУ «Газета «Боевой путь» Отчету муниципальное задание в натуральных показателях и показателях качества за 2018 год исполнено в полном объеме. При этом данная информация является недостоверной. В ходе проверки исполнения муниципального задания КСП АМР установлено, что один из показателей, характеризующий содержание муниципальной услуги, «Полиграфические услуги» исполнен не в полном объеме. Так, газета «Боевой путь» № 1(8282) от 05.01.2018г напечатана в количестве менее 16 полос. Допустимые отклонения от установленных показателей муниципальным заданием, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, установлены 0%.

Е) В ходе внешней проверки установлено, что субсидии на исполнение муниципального задания перечислялись в сроки, указанные в Соглашении, заключенном между администрацией АМР и муниципальным бюджетным учреждением.

Ё) Остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания на лицевых счетах муниципальных бюджетных учреждений увеличился за 2018 год на 1 999,6 тыс.рублей и на 01.01.2018 года составил 7 271,8 тыс.рублей. Одной из причин наличия остатков средств является уменьшение количества потребителей муниципальных услуг (уменьшение количества учащихся и педагогов, получающих социальные выплаты), перечисление субсидий от учредителя в конце отчетного периода, остатки на выплату заработной платы в январе 2019 года.

9 Результаты внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год

9.1. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2017 год

Согласно ст. 264.4 БК РФ заключение на отчет об исполнении бюджета формируется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Перечень главных администраторов доходов бюджета и главных распорядителей бюджетных средств Александровского муниципального района утвержден Решением о бюджете в составе отдельного приложения по главным администраторам доходов и ведомственной структуры расходов бюджета.

В соответствии с требованиями ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Александровском муниципальном районе на основании:

а) представленной бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета главными администраторами бюджетных средств составлена сводная бюджетная отчетность за 2018 год по 5-ти главным администраторам бюджетных средств (далее – ГАБС):

- Администрация Александровского муниципального района;
- Финансовое управление администрации Александровского муниципального района;
- Контрольно-счетная палата Александровского муниципального района;
- Земское Собрание Александровского района;
- Управление образования администрации Александровского муниципального района;

б) представленной бухгалтерской отчетности бюджетными учреждениями, главными распорядителями бюджетных средств, осуществляющих функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных учреждений, созданных в Александровском муниципальном районе, составлена сводная бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений за 2018 год по двум

главным распорядителям бюджетных средств: администрация Александровского муниципального района, управление образования администрации Александровского муниципального района.

Контрольно – счетной палатой Александровского муниципального района проведена внешняя проверка бюджетной отчетности по всем 5 главным администраторам бюджетных средств.

По результатам проверки каждого отчета составлен акт внешней проверки бюджетной отчетности.

В рамках проверки ГАБС осуществлена проверка годовой бюджетной отчетности получателей бюджетных средств в 5 казенных учреждениях (Администрация АМР, Управление образования, Финуправление, КСП АМР, ЗС АМР).

Во всех казенных учреждениях осуществлена проверка по следующим вопросам:

- проверка организации бухгалтерского учета, проверено соответствие учетной политики учреждений действующему законодательству;

- проверка организации проведения инвентаризации, результатов инвентаризации активов, обязательств, проведенной в целях составления годового отчета за 2018 год, соответствие ее проведения действующему законодательству: ч. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), п.79, п.80, п.81 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ Минфина № 256н), п. 20 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н), п. 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н), п. 9 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н), Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Приказ Минфина № 49);

- осуществлена проверка составления бюджетной сметы получателями бюджетных средств, соответствие действующему законодательству: БК РФ, приказу Минфина № 112н;

- произведена проверка соответствия бюджетной отчетности казенных учреждений и бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений за 2018 год требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению.

- осуществлена выборочная проверка соответствия показателей годовой бюджетной отчетности казенных учреждений за 2018 год показателям бухгалтерского учета;

- выборочно изучались операции, отраженные в журналах операций;

- выборочно произведена проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями форм отчетности для установления достоверности бюджетной отчетности путем сверки соотношений между показателями форм отчетности: анализ показателей между формами бюджетной отчетности, анализ показателей внутри отчетных форм, арифметический подсчет соотношения показателей по установленным проверочным формулам.

Результаты проверки бюджетной отчетности казенных учреждений за 2018 год включены в акты по результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС с указанием нарушений и недостатков по каждому объекту проверки.

Внешняя проверка бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности за 2018 год проведена камерально.

Полное соответствие требованиям Инструкции по бюджетной отчетности и требованиям писем Министерства финансов Пермского края, писем Финансового управления администрации Александровского муниципального района об особенностях составления бюджетной

отчетности не обеспечено ни одним из главных администраторов бюджетных средств АМР.

Проверка бюджетной отчетности ГАБС показала, что нарушения и замечания, установленные КСП АМР по результатам отчетности за 2018 год, не значительно сократились в отчетности за 2018 год. Часть нарушений, установленные по результатам проверки бюджетной отчетности за 2017 год, в отчетности за 2018 год повторились.

В основном бюджетная отчетность представлена в установленный срок.

В нарушение п. 10 Инструкции № 191н, приказа Финуправления от 10.12.2018 года № 34 «Об установлении сроков представления в финансовое управление администрации Александровского муниципального района Пермского края годовой отчетности об исполнении бюджетов городскими (сельским) муниципальными образованиями Александровского муниципального района Пермского края, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета Александровского муниципального района Пермского края, сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами местного самоуправления, и сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Александровского муниципального района Пермского края, в отношении которых отдельные функции и полномочия учредителя возложены на управление образования, в 2019 году» (далее – приказ Финуправления № 34) бюджетная отчетность ГАБС «Администрация АМР» за 2018 год представлена в финансовый орган АМР после установленного срока (установленный срок превышен на 1 рабочий день).

В нарушение п. 10 Инструкции № 191н бюджетная отчетность получателем бюджетных средств «МКУ «Земля» за 2018 год представлена ГАБС «Администрация АМР» после установленного срока.

Представленная бюджетная отчетность ГАБС АМР и ПБС АМР за 2018 год по составу соответствовала требованиям п. 11.1 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и не в полном объеме соответствовала п. 152 Инструкции № 191н (отсутствовала часть форм пояснительной записки к годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности).

По результатам проверок ГАБС, проведенных в рамках внешней проверки бюджетной отчетности, установлены нарушения:

- ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п.79, п.80, п.81 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п.7 Инструкции № 191н, п. 1.5 Приказа Минфина № 49. Администрацией АМР не обеспечена полнота проведения обязательной инвентаризация активов, обязательств перед составлением годовой отчетности за 2018 год. Инвентаризация проведена не должным образом. Инвентаризационные описи Администрации АМР содержали недостоверные сведения о согласовании задолженности со всеми дебиторами и кредиторами на дату проведения инвентаризации;

- Инструкции № 191н, Инструкции № 33н, письма Финуправления от 23.01.2019 года № 24 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2018 год» (далее – приказ Финуправления № 24) в части нарушения порядка составления, представления годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности, в части отсутствия некоторых форм пояснительной записки бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности, что отрицательно сказалось на информативности показателей бюджетной и бухгалтерской отчетности;

- ст. 264.1 БК РФ, п. 152 Инструкции № 191н, письма Финуправления № 24 в части не полного отражения в пояснительной записке всех аспектов деятельности объектов проверки, что негативно повлияло на информативность годового отчета;

- Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Выявлены нарушения при организации и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд. Утвержденный объем финансового обеспечения для осуществления закупок (объем доведенных лимитов) за 2018 год значительно отличался от объема СГОЗ в

плане – графике закупок на 2018 год, размещенном в ЕИС в сфере закупок, что является размещением в ЕИС в сфере закупок недостоверной информации (п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ). В нарушение ч.15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ не всеми муниципальными учреждениями АМР план – график закупок на 2018 год размещен в ЕИС в сфере закупок (МКУ «ЦБУ АМР», МБУ «Строительный контроль»);

- ст. 219 БК РФ в части принятия получателями бюджетных средств бюджетных и денежных обязательств сверх доведенного объема лимитов бюджетных обязательств;

- ст. 221 БК РФ, приказа Минфина № 112н в части не обеспечения соответствия показателей бюджетной сметы объему доведенных лимитов бюджетных обязательств, отсутствия обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы.

Особое внимание при внешней проверке бюджетной отчетности ГАБС уделялось анализу пояснительной записки, входящей в состав бюджетной отчетности ГАБС.

Согласно требованиям ст. 264.1 БК РФ пояснительная записка должна включать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году.

По результатам анализа пояснительной записки установлено, что в нарушение ст. 264.1 БК РФ, п. 152 Инструкции № 191н в пояснительных записках не в полном объеме раскрыта информация о результативности деятельности субъектов бюджетной отчетности:

- ни одним ГАБС-ом не раскрыта информация о результатах исполнения положений текстовых статей (отсутствовали показатели, характеризующие степень их результативности), использована формулировка «исполняется»;

- о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, о ресурсах, используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности;

- об эффективности использования средств бюджета в рамках муниципальных программ;
- отсутствовала информация о причинах принятия казенными учреждениями бюджетных и денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- по ГАБС «Управление образования» в формах пояснительной записки дублировались числовые показатели, приведенные в пояснительной записке в прошлые отчетные периоды, что не соответствовало фактическим показателям за 2018 год (ф. 0503762).

В результате внешней проверки отчетности ГАБС АМР установлены нарушения на 343278,9 тыс. руб., в том числе:

- получателями бюджетных средств АМР допущено несоответствие показателей бюджетной сметы объему доведенных лимитов бюджетных обязательств на 466,4 тыс. руб., объем бюджетной сметы на 2018 год занижен в сравнении с объемом доведенных лимитов на 466,4 тыс. руб.;

- получателями бюджетных средств не подтверждена достоверность показателей бюджетной отчетности за 2018 год результатами инвентаризации на общую сумму 325646,7 тыс. руб. Не проведение в полном объеме инвентаризации привело к недостоверности бюджетной отчетности за 2018 год в объеме 325646,7 тыс. руб.;

- получателями бюджетных средств приняты бюджетные и денежные обязательства сверх лимитов бюджетных обязательств на 3,0 тыс. руб.;

- бюджетными учреждениями приняты бюджетные и денежные обязательства сверх объема утвержденного планового назначения в сумме 1324,9 тыс. руб.;

- объем СГОЗ в планах – графиках на 2018 год, размещенном в ЕИС в сфере закупок в сравнении с объемом утвержденных лимитов бюджетных обязательств на закупки товаров, работ, услуг на 2018 год:

- а) казенными учреждениями АМР превышен на 185,0 тыс. руб., занижен на 0,3 тыс. руб.;

- б) бюджетными учреждениями АМР превышен на 3880,6 тыс. руб., занижен на 9950,2 тыс. руб.;

- не размещение плана – графика закупок товаров, работ, услуг муниципальными учреждениями АМР, объем финансового обеспечения по которым составил за 2018 год 537,2

тыс. руб.;

- неэффективное использование денежных средств казенными и бюджетными учреждениями в 2018 году 1051,1 тыс. руб., выразившееся в оплате пени, штрафных санкций, обусловленных ненадлежащим исполнением должностных обязанностей работниками функциональных обязанностей;

- неэффективное использование денежных средств казенными учреждениями, отвлеченные на авансовые выплаты по НДФЛ, в 2018 году составило 3,6 тыс. руб., что одновременно является и неправомерным использованием бюджетных средств;

- невыполнение количественных показателей муниципального задания бюджетными учреждениями в 2018 году на 198,8 тыс. руб.

- несоответствие планового объема доходов по субсидиям ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» объему в соответствии с соглашениями между учредителем и муниципальными учреждениями, занижен на 31,1 тыс. руб., что привело к недостоверности показателя ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на сумму 31,1 тыс. руб.

Свод выявленных нарушений и замечаний отражен по каждому ГАБС в приложении № 7 к настоящему Заключению.

9.2. Результаты камеральной проверки бюджетной отчетности по муниципальному образованию «Александровский муниципальный район»

Бюджетная отчетность АМР за 2018 год представлена в КСП АМР в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ, ст. 3 Положения о бюджетном процессе, п. 11.2 Инструкции № 191н, письмом Финуправления № 24 и включает:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка.

Согласно информации из пояснительной записки к проекту решения ЗС АМР «Об утверждении отчета об исполнении бюджета АМР за 2018 год» и пояснительной записки к бюджетной отчетности годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Александровского муниципального района за 2018 год представлена в министерство финансов Пермского края в полном объеме и в установленные министерством финансов Пермского края сроки.

В соответствии со ст. 264.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципального образования за 2018 год Финуправлением составлена на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Проверено соответствие начисленных сумм доходов и расходов по каждому КОСГУ в справке ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» доходам и расходам по соответствующим кодам КОСГУ в ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», отклонения не установлены.

Проверены контрольные соотношения для внутридокументного контроля формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503120 «Баланс исполнения бюджета», осуществлена проверка соблюдения контрольного соотношения между показателями отчета ф. 0503121 и сведений ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», между показателями ф. 0503120 и ф. 0503169. Отклонения не установлены.

В нарушение п. 169 Инструкции № 191н, п. 1.3.6 письма Министерства финансов Пермского края от 22.01.2019 года № СЭД-39-01-13-198 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2018 год», п.1.3.12 письма Финуправления от 23.01.2019 № 24 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2018 год» в форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (далее – ф. 0503172) Финуправлением не заполнена гр.4 раздела 4 ф. 0503172. В ф. 0503172 не отражена сумма предоставленной государственной (муниципальной) гарантии с правом регрессного требования в сумме 10738024,21 руб. администрации Яйвинского

городского поселения и администрация Всеволодо-Вильвенского городского поселения, что не соответствует условию п. 1.4 договоров от 10.12.2018 года № 1 и от 11.12.2018 года № 2 «О предоставлении муниципальной гарантии Александровского муниципального района». Согласно условиям данных договоров гарантии были предоставлены с правом предъявления Гарантом регрессных требований к Принципалу.

В нарушение ст. 13 Закона № 402-ФЗ в пояснительной записке ф. 0503760 к балансу (по бюджетным учреждениям) отражена недостоверная информация о том, что в муниципальных бюджетных учреждениях в течение 2018 года проверки органами внешнего муниципального финансового контроля (Контрольно-счетной палатой Александровского муниципального района) не проводились, что не соответствовало информации таблицы № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

Кроме того, в таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» продублированы числовые показатели, приведенные в таблице в прошлые отчетные периоды, что не соответствовало фактическим показателям за 2018 год. Фактически за 2018 год Контрольно – счетной палатой Александровского муниципального района в бюджетных учреждениях проведено одно контрольное мероприятие на тему «Проверка формирования и учета средств от оказания платных услуг МБУ «Редакция газеты «Боевой путь» за 2017 - 2018 годы».

10 Выводы

10.1. Проект решения Земского Собрания «Об утверждении отчета об исполнении бюджета АМР за 2018 год» представлен в сроки и с полным перечнем необходимых документов и материалов об исполнении бюджета АМР, установленных Бюджетным кодексом РФ.

10.2. Показатели по общему объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита, подлежащие утверждению в проекте решения, не в полной мере соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и выбытий из бюджета Александровского района.

10.3. Показатели доходов, расходов и источников финансирования дефицита, подлежащие утверждению в проекте решения, являются достоверными.

10.4. По итогам 2018 года доходы бюджета района выполнены на 97,96 %, расходы на 93,81%, что больше по сравнению с 2017 годом на 0,89% по доходам и меньше на 2,02% по расходам.

10.5. За отчетный период фактическое исполнение муниципальных программ составило 546 641,9 тыс.рублей. или 94,81 % от плана. В полном объеме исполнены плановые назначения только по трем муниципальным программам. Из 136 целевых показателей 12 муниципальных программ остались не достигнутыми 35 показателей или 25,74%.

10.6. Выполнение целевых показателей муниципальных программ достигается путем их корректировки к фактическим значениям.

10.7. Муниципальные программы не взаимоувязаны со Стратегией СЭР АМР. Так из 24 ключевых показателей Стратегии СЭР АМР нашли свое отражение в муниципальных программах только лишь 4 целевых показателя или 16,67%.

10.8. При подготовке Отчетов о реализации муниципальных программ ответственными исполнителями не соблюдается Порядок № 800.

10.9. Методика оценки эффективности муниципальных программ, утвержденная в Порядке № 800, не соответствует требованиям ст. 34 БК РФ.

10.10. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проводилась камерально и свидетельствует о том, что бюджетная отчетность не в полном объеме соответствует требованиям действующего законодательства. В результате проверки и оценки достоверности бюджетной отчетности ГАБС установлено следующее:

10.10.1. При формировании сводной годовой бюджетной отчетности за 2018 год не всеми главными администраторами бюджетных средств учтены замечания, отраженные в актах проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2017 год.

10.10.2. Полное соответствие требованиям Инструкции по бюджетной отчетности и (или) требованиям не обеспечено ни одним главным администратором бюджетных средств.

10.10.3. Главными администраторами бюджетных средств при составлении бюджетной отчетности за 2018 год допущены нарушения и отклонения от требований бюджетного законодательства, Инструкции № 191н, письма Финуправления № 24.

10.10.4. Основным недостатком бюджетной отчетности ГАБС является ее недостаточная информативность: не заполнение или неправильное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности, отсутствие в пояснительных записках достаточной информации, позволяющей дать полную оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета ГАБС, отсутствие информации об эффективности использования бюджетных средств.

10.11. По результатам бюджетной отчетности за 2018 год установлены нарушения действующего законодательства по инвентаризации активов и обязательств. В нарушение ст.11 Закона № 402-ФЗ, п. 20. Инструкции № 157н, п.7 Инструкции 191н, п.79, п.80, п.81 Приказа Минфина РФ №, п. 1.5. приказа Минфина № 49 перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2018 год не проведена полная инвентаризация финансовых активов и обязательств (Администрация АМР).

10.12. Установлены нарушения статьи 221 БК РФ и приказа Минфина РФ № 112н (получателем средств бюджета АМР «Финуправление» допущено несоответствие показателей бюджетных смет на 2018 год объему доведенных лимитов бюджетных обязательств).

10.13. Установлены нарушения при реализации Закона № 44-ФЗ получателями бюджетных средств и бюджетными учреждениями. В нарушение ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ муниципальными учреждениями план – график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год не размещался в единой информационной системе в сфере закупок.

10.14. В нарушение ч. 3 ст. 219 БК РФ получателями бюджетных средств принимались бюджетные обязательства на закупку товаров, работ, услуг сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств в объеме. Бюджетными учреждениями принимались бюджетные и денежные обязательства сверх утвержденных плановых назначений.

10.15. По результатам внешней проверки отчетности ГАБС установлены нарушения на 342 224,2 тыс. руб.

10.16. В ходе внешней проверки выявлены финансовые нарушения, выразившиеся в неэффективном расходовании бюджетных средств в сумме 290,7 тыс. руб. и средств бюджетных учреждений в сумме 764,0 тыс. руб.

10.17. Установлено безрезультатное отвлечение бюджетных средств АМР в дебиторскую задолженность в объеме 631,2 тыс. руб., средств бюджетных учреждений в объеме 471,0 тыс. руб.

10.18. Учитывая, что в структуре расходов бюджета района 59,9% всех расходов бюджета занимают расходы, выделяемые в виде субсидий, в пояснительной записке к проекту решения отсутствуют сведения о выполнении муниципальных заданий, отсутствует анализ эффективности и результативности использования субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели, причин остатков на счетах муниципальных бюджетных учреждений денежных средств.

При этом, остаток денежных средств на лицевых счетах бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2019 года увеличился по отношению к 01.01.2018 года на 2 221,6 тыс.рублей и составил 11 582,7 тыс.рублей.

По результатам проведенной проверки отчета за 2018 год Контрольно-счетная палата Александровского муниципального района подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета Александровского района за 2018 год, представленного в форме Проекта решения Земского Собрания «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального района за 2018 год», и считает возможным предложить:

1. Земскому Собранию Александровского муниципального района:

1.1. Утвердить отчет об исполнении бюджета Александровского муниципального района за 2018 год с учетом устранения недостатков и нарушений, указанных в настоящем заключении.

2. Администрации Александровского муниципального района:

- 2.1. Устранить выявленные нарушения и недостатки в проекте решения об утверждении Отчета об исполнении бюджета АМР за 2018 год, изложенные в настоящем заключении, до утверждения данного Отчета Земским Собранием АМР.
- 2.2. Истребовать у бюджетных учреждений возврат частей субсидий, предоставленных на выполнение муниципальных заданий, в связи с невыполнением муниципального задания в полном объеме за второй квартал 2018 года в сумме 31,2 тыс.рублей, за третий квартал 2018 года – 100,6 тыс.рублей, за четвертый квартал 2018 года – 198,8 тыс.рублей.
- 2.3. Разместить сводный отчет о реализации муниципальных программ за 2018 год на сайте органов местного самоуправления Александровского муниципального района в разделе «Муниципальные программы».
- 2.4. Внести изменения в Отчет муниципальной программы «Развитие инфраструктуры Александровского муниципального района и градостроительства» за 2018 год, уточнив перечень целевых показателей.
- 2.5. Привести Методику оценки эффективности муниципальных программ в соответствии с требованиями ст. 34 БК РФ.
- 2.6. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших просроченную и нереальную к взысканию задолженность.

3. Главным администраторам бюджетных средств

- 3.1. Принять планы работ по устранению нарушений и замечаний, указанных в актах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2018 год.
- 3.2. Обсудить со специалистами ГАБС и специалистами субъектов отчетности указанные в Актах нарушения и недостатки, с целью недопущения их вновь, а также учесть их при формировании отчетности за 2019 год.
- 3.3. Принять меры по недопущению роста просроченной и нереальной к взысканию задолженности, в том числе обеспечить своевременное отслеживание платежей по заключенным договорам и напоминание поставщику о необходимости исполнения обязательств в установленный договором срок.
- 3.4. Обеспечить проведение инвентаризации активов, обязательств в подведомственных учреждениях в соответствии с действующим законодательством.
- 3.5. Обеспечить принятие мер для устранения нарушений при реализации Закона № 44-ФЗ.
- 3.6. Обеспечить принятие бюджетных и денежных обязательств получателями бюджетных средств и бюджетными учреждениями в 2018 году в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и утвержденных плановых назначений соответственно.
- 3.7. Принять меры к взысканию денежных средств с виновных лиц, допустивших неэффективное расходование бюджетных средств (оплата пеней, штрафов).

4. Финансовому управлению администрации Александровского муниципального района

- 4.1. Устранить недостатки и нарушения, указанные в настоящем заключении.
- 4.2. Рассмотреть настоящее заключение совместно со всеми главными администраторами бюджетных средств с целью недопущения выявленных нарушений и недостатков в период исполнения бюджета и подготовки отчета об исполнении бюджета за 2019 год.
- 4.3. Принять меры по снижению дебиторской и кредиторской задолженности бюджета.

Председатель

А.В. Валиулина