**Информация**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального округа за 2020 год**

В соответствии со ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа на 2021 год проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального округа за 2020 год, включая внешнюю проверку бюджетной и бухгалтерской отчетности 2-х главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств (Администрация Александровского муниципального района, Управление образования администрации Александровского муниципального района).

Заключение на отчет об исполнении бюджета Александровского муниципального округа за 2020 год представлено в Думу Александровского муниципального округа.

По результатам проведенной проверки отчета за 2020 год Контрольно-счетная палата Александровского муниципального округа подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета Александровского района за 2020 год, представленного в форме проекта решения Думы АМО «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального округа за 2020 год».

Плановый дефицит бюджета Александровского муниципального округа за 2020 год составил 39537,8 тыс. руб.

Фактически бюджет Александровского муниципального округа за 2020 год исполнен с профицитом в сумме 15438,3 тыс. руб.

В связи с этим установлено, что на конец отчетного периода сложилась ситуация с недофинансированием расходов, а как следствие наблюдается меньший экономический эффект от исполнения бюджета округа.

Годовой отчет по составу, содержанию (перечню отраженных в нем показателей) и представлению в целом соответствует установленным требованиям.

Вместе с тем, в отдельных формах бюджетной отчетности выявлены факты неверного отражения показателей.

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 2020 год.

Инвентаризация проведена не должным образом, инвентаризация нефинансовых активов в Администрации АМР частично проведена формально.

Администрацией АМР не проведена инвентаризация имущества казны.

Инвентаризационные описи Администрации АМР содержали недостоверные сведения о согласовании задолженности со всеми дебиторами и кредиторами на дату проведения инвентаризации;

- Инструкции № 191н, Инструкции № 33н:

в части нарушения порядка составления, годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности;

в части отсутствии некоторых форм пояснительной записки бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности, что отрицательно сказалось на информативности показателей бюджетной и бухгалтерской отчетности;

в части не заполнения в формах бухгалтерской отчетности бюджетными учреждениями и главными администраторами бюджетных средств годовых объемов утвержденных сметных назначений по расходам, что привело недостоверным показателям сводной бухгалтерской отчетности АМО**;**

в части не отражения в формах бухгалтерской отчетности сомнительной задолженности (дебиторской задолженности неплатежеспособных дебиторов) в разрезе дебиторов, что отрицательно сказалось на информативности показателей бухгалтерской отчетности;

- ст. 160.1 в части ненадлежащего исполнения полномочий администратора доходов, тем самым допущена просроченная дебиторская задолженность по доходам в объеме 38253,4 тыс. руб.;

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

- ст. 161, ст. 219 БК РФ в части принятия получателями бюджетных средств денежных обязательств сверх доведенного объема лимитов бюджетных обязательств;

- ст. 219.1 БК РФ, п. 1.3 приказа Финуправления от 29.12.2018 года № 44 не утверждалась и не подписывалась руководителями бюджетная роспись, внесение изменений в нее не утверждалось руководителем главного распорядителя бюджетных средств, что привело к недостоверности показателей бюджетной росписи за 2020 год;

- ч.3 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ, ст. 69.2, п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ в части превышения полномочий, что привело к неправомерному списанию с баланса кредиторской задолженности по субсидии на исполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (долг учредителя перед бюджетными учреждениями) в объеме 2068,0 тыс. руб. В 2019 году в отсутствии решения учредителя и в отсутствии на то полномочий, к неправомерному отнесению объема кредиторской задолженности в сумме 2068,0 тыс. руб. на финансовый результат, к неправомерному отнесению вышеуказанного объема на забалансовый счет.

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;

- о результатах мероприятий внутреннего муниципального внешнего контроля.

В результате внешней проверки отчетности ГАБС АМО - Администрация Александровского муниципального округа, Управление образования Александровского муниципального округа установлены нарушения на сумму 924957,5 тыс. руб.,в том числе:

- получателями бюджетных средств не подтверждена достоверность показателей бюджетной отчетности за 2020 год результатами инвентаризации на общую сумму 592446,2 тыс. руб.

- получателями бюджетных средств приняты денежные обязательства сверх лимитов бюджетных обязательств на 96,3тыс. руб.;

- недостоверные показатели в формах бухгалтерской отчетности в части не отражения в них объема утвержденных плановых показателей по принятым обязательствам и денежным обязательствам за счет обязательств финансового года, следующего за текущим (отчетным) годом в 12889,5 тыс. руб.;

- неправомерное списание дебиторской задолженности в 2019 году в объеме 2068,0 тыс. руб., что привело к искажению показателей годового отчета в 2019 году и в 2020 году;

- неэффективное использование бюджетных средств казенными учреждениями в 2020 году в объеме 2204,8 тыс. руб., выразившееся в использовании средств без достижения результатов на оплату пени, штрафных санкций, обусловленных ненадлежащим исполнением должностных обязанностей работниками функциональных обязанностей;

- неэффективное использование денежных средств казенными учреждениями в сумме 109,4 тыс. руб., выразившееся в списании с балансового учета дебиторской задолженности (авансирование исполнителей муниципальных контрактов, что привело к отвлечению бюджетных средств без достижения заявленных целевых показателей, снижению эффективности их использования, к скрытому финансированию муниципальным бюджетом отдельных предприятий);

- неэффективное использование денежных средств бюджетными учреждениями в объеме 235386,0 тыс. руб., выразившееся в использовании средств без достижения результатов на оплату пени, штрафных санкций, обусловленных ненадлежащим исполнением должностных обязанностей работниками функциональных обязанностей;

- неэффективное использование денежных средств бюджетными учреждениями на сумму 81726,6 тыс. руб., выразившееся в использовании средств без достижения результатов на возмещение нецелевого использования бюджетных средств;

- неэффективное использование денежных средств бюджетным учреждением на сумму 83,8 тыс. руб., выразившееся в нерациональном использовании денежных средств на оплату услуг по оценке зданий;

- не обеспечена взаимосвязь показателей в формах бухгалтерской отчетности на сумму 14,9 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой Александровского муниципального округа установлены нарушения при реализации администрацией Александровского муниципального района полномочий в сфере бюджетных правоотношений в процессе исполнения расходов бюджета Александровского муниципального округа, а именно:

- нарушения ст. 87 Бюджетного кодекса РФ в части ведения реестра расходных обязательств Александровского муниципального округа (РРО), разделы которого представлены Финансовым управлением АМР частично не обновленными. Содержащими множественность ошибок в части информации о действующих и утративших силу нормативных правовых актах РФ, субъекта РФ, МО.

- нарушения ч. 1, 2 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, допущенные при ведении Финансовым управлением АМР сводной бюджетной росписи Александровского муниципального округа. Показатели сводной бюджетной росписи Александровского муниципального округа имеют расхождения с бюджетной отчетностью об исполнении бюджета за 2020 год.

- нарушения ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, допущенные при расходовании средств муниципального дорожного фонда Александровского муниципального округа. По итогам 2020 года нераспределённый остаток средств дорожного фонда составил 7445,8 тыс. руб.

- нарушения в части исполнения программной части бюджета Александровского муниципального округа. Проведенный КСП АМО анализ исполнения целевых показателей, предусмотренных в муниципальных программах, показал, что из 98 целевых показателей остались не достигнутыми 20 показателей или 20,4 %.

Исполнение многих целевых показателей в муниципальных программах является формальным (осуществлялось внесение изменение в МП путем подведения плановых показателей под фактические значения).

Средний процент достижения целевых показателей по муниципальным программам составляет 79,6%.

По четырем муниципальным программам нарушен срок утверждения отчета за 2020 год (утверждены после 01 марта 2021г.):

- МП «Ликвидация ветхого и аварийного жилого фонда в Александровском муниципальном округе» (утвержден 10.03.2021 г.);

- МП «Благоустройство территории Александровского муниципального округа» (утвержден 19.03.2021 г.);

- МП «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Александровского муниципального округа» (утвержден 19.03.2021 г.);

- МП «Организация транспортного обслуживания населения Александровского муниципального округа» (утвержден 19.03.2021 г.).

по одной муниципальной программе отчет не утвержден:

- «Управление коммунальным хозяйством Александровского муниципального округа».

Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ АМО за 2020 год (далее – Сводный доклад) представлен без отражения в нем итогов реализации МП «Управление коммунальным хозяйством Александровского муниципального округа».

С учетом всех изложенных замечаний, выявленных в ходепроведения внешней проверки годового отчета об исполнениибюджета Александровского муниципального округа за 2020 год, в адрес руководителей направлены представления о принятии мер по устранению всех выявленных нарушений и недостатков, а также по устранению причин и условий их повлекших.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Александровского муниципального округа Т.В. Пасынкова