|  |  |
| --- | --- |
|  | «Утверждаю»  Председатель контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н. Марфичева  «28» января 2021 года |

**ОТЧЕТ**

по результатам контрольного мероприятия «Проверка кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по состоянию на 01.01.2020 года»

г. Вязьма «28» января 2021 года

Инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Агафоновой Натальей Владимировной, на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 27.07.2020 №6, проведено контрольное мероприятие «Проверка кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по состоянию на 01.01.2020 года».

**Цель контрольного мероприятия:** проверка дебиторской и кредиторской задолженности муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по состоянию на 01.01.2020 года в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов (направлений деятельности).

**Предмет контрольного мероприятия:** бухгалтерская и финансовая отчетность, акты выполненных работ, счета, счета-фактуры, акты сверок на 31.12.2019 года, банковские и кассовые документы, прочие документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

**Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия:** с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

- начало контрольного мероприятия 03.08.2020 года;

- приостановлено контрольное мероприятие с 05.08.2020 по 31.08.2020 года;

- возобновлено контрольное мероприятие 01.09.2020 года;

- продлен срок контрольного мероприятия 28.10.2020 года;

- окончание контрольного мероприятия 26.11.2020 года.

**В результате контрольного мероприятия установлено:**

1. По состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области отраженная в отчетах ГРБС составила в сумме **2 273 043 682,99** рубля из них **2 240 893 128,92** рублей долгосрочная дебиторская задолженность.

2. По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области отраженная в отчетах ГРБС составила в сумме **51 278 643,29** рубля из них **8 119 424,80** рубля просроченная кредиторская задолженность.

3. Основу кредиторской задолженности составляют, расчеты по принятым платежам, в сумме **34 415 424,06** рубля или **67,11%** от всей кредиторской задолженности отраженной отчетах ГРБС в ф. 0503169.

Оставшиеся кредиторская задолженность составляет **32,89%** или **16 863 219,23** рублей от всей кредиторской задолженности отраженной в ф. 0503169, а именно:

‣ расчеты по доходам составляют **21,98%** или **11 268 916,10** рублей;

‣ расчеты по платежам в бюджеты составляют **10,84%** или **5 557 448,74** рублей;

‣ прочие расчеты с кредиторами составляют **0,05%** или **28 049,19** рублей;

‣ расчеты с подотчетными лицами составляют **0,02%** или **8 805,20** рублей.

4. В муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области дебиторская задолженность сложилась следующим образом, в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов отраженная в отчетах ГРБС, а именно:

- в части муниципальных программ в сумме **1 210 902 486,06** рублей или **53,3%** в структуре общей суммы дебиторской задолженности, в том числе и долгосрочная задолженность в сумме **359 621 445,70** рублей;

- в части непрограммных расходов в сумме **1 062 141 196,93** рублей или **46,7%** в структуре общей суммы задолженности, в том числе и долгосрочная задолженность в сумме **1 881 271 683,22** рубля.

5. Кредиторская задолженность образовавшаяся в 2017 году отраженная в отчетах ГРБС состоит из:

- кредиторской задолженности по муниципальным программам в сумме **1 501 529,96** рублей или **2,9%** в структуре общей суммы задолженности;

- кредиторской задолженности по непрограммным расходам в сумме **4 890 000,00** рублей или **9,5%** в структуре общей суммы задолженности.

6. Кредиторская задолженность образовавшаяся в 2018 году отраженная в отчетах ГРБС состоит из:

- кредиторской задолженности по муниципальным программам в сумме **4 130 141,91** рублей или **8,1%** в структуре общей суммы задолженности;

- кредиторской задолженности по непрограммным расходам в сумме **5 973 947,00** рублей или **11,6%** в структуре общей суммы задолженности.

7. Кредиторская задолженность образовавшаяся в 2019 году отраженная в отчетах ГРБС состоит из:

- кредиторской задолженности по муниципальным программам в сумме **16 189 316,12** рублей или **31,6%** в структуре общей суммы задолженности;

- кредиторской задолженности по непрограммным расходам в сумме **18 593 708,30** рублей или **36,3%** в структуре общей суммы задолженности.

8. Кредиторская задолженность в сумме **51 278,6** тыс. рублей отраженная в отчетах ГРБС составляет:

- 4,0% от общего объема доходов бюджета района, утвержденных на 2020 год;

- 10,4% от собственных доходов, утвержденных на 2020 год;

- 3,9% от общего объема расходов бюджета района, утвержденных на 2020 год.

Из вышеизложенного следует, что на погашение кредиторской задолженности, образовавшейся на 01.01.2020 года необходимо в 2020 году муниципальному образованию «Вяземский район» Смоленской области отвлечь 10,4% собственных доходов или 4,0% общего объема доходов бюджета района, что приведёт к дополнительной нагрузке на бюджет района в 2020 году, что является нарушением статьи 34 БК РФ.

9. Кредиторская задолженность по муниципальным программам по состоянию на 01.01.2020 года составила в сумме **21 820 987,99** рублей, что составляет 1,7% утвержденных бюджетных назначений по муниципальным программам на 2020 год (**1 289 775 517,33** рублей).

10. Кроме того, по муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий Вяземского района Смоленской области» задолженность на 01.01.2020 года составила в сумме **11 994,11** рубля.

Однако, финансирование по указанной выше муниципальной программы на 2020 год не предусмотрено.

Из вышеизложенного следует, что лимиты, на погашение кредиторской задолженности по данным муниципальным программам в 2020 году не предусмотрены, что является нарушением статьи 219 БК РФ.

11. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в мероприятиях муниципальных программ погашение кредиторской задолженности в 2020 году не предусмотрено.

В соответствии с пунктом 3 статьи 219 БК РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Принцип целевого характера бюджетных средств закреплен в [статьей 38](consultantplus://offline/ref=F1D1F5ED72174B888ECAA9EB13BB344459EAED4841FC435F2B24847D761C35927399D109056857E33ADA724ED4A4CB5969D7FA7B9FE1cCBCH) БК РФ, в соответствии с которой в доведенных бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств указана цель использования бюджетных средств. По сути, такой целью являются заранее определенные направления расходования бюджетных средств. Осуществление расходов в рамках этих направлений и будет являться целевым использованием бюджетных средств.

Следовательно, отвлечение бюджетных средств на цели, не предусмотренные в бюджете района на 2020 год являются неэффективным использованием бюджетных средств, что является нарушением статьи 34, статьи 38 и статьи 219 БК РФ.

12. В соответствии с результатами оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2019 год предоставленных Комитетом экономического развития Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (вх. от 22.10.2020 №218А) по муниципальным программам имеющим кредиторскую задолженность установлены эффективность реализации муниципальных программ имеющих кредиторскую задолженность на 01.01.2020 года, а именно:

- муниципальная программа «Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения на территории Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» за 2019 год имеет высокую эффективность (0,95 коэффициента ЭРгп), кредиторская задолженность составляет **1 275 070,73** рублей на 01.01.2020 года;

- муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» за 2019 год имеет высокую эффективность (1,0 коэффициента ЭРгп), кредиторская задолженность составляет **3 904 613,48** рублей на 01.01.2020 года;

- муниципальная программа «Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» за 2019 год имеет удовлетворительную эффективность (0,74 коэффициента ЭРгп), кредиторская задолженность составляет **1 430 314,69** рублей на 01.01.2020 года;

- муниципальная программа «Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» за 2019 год имеет высокую эффективность (0,97 коэффициента ЭРгп), кредиторская задолженность составляет **2 780 662,85** рубля на 01.01.2020 года;

- муниципальная программа «Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» за 2019 год имеет среднюю эффективность (0,90 коэффициента ЭРгп), кредиторская задолженность составляет **3 904 139,83** рублей на 01.01.2020 года;

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» за 2019 год имеет высокую эффективность (1,00 коэффициента ЭРгп), кредиторская задолженность составляет **461 236,18** рублей на 01.01.2020 года;

- муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области» за 2019 год имеет высокую эффективность (1,00 коэффициента ЭРгп), кредиторская задолженность составляет **34 894,27** рубля на 01.01.2020 года;

- муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» за 2019 год имеет высокую эффективность (0,94 коэффициента ЭРгп), кредиторская задолженность составляет **100 000,00** рублей на 01.01.2020 года;

- муниципальная программа «Развитие дорожно – транспортного комплекс муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» за 2019 год имеет среднюю эффективность (0,83 коэффициента ЭРгп), кредиторская задолженность составляет **7 425 320,57** рублей на 01.01.2020 года;

- муниципальная программа «Газификация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» за 2019 год имеет высокую эффективность (1,00 коэффициента ЭРгп), кредиторская задолженность составляет **294 267,00** рублей на 01.01.2020 года;

- муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Вяземского района Смоленской области» за 2019 год имеет среднюю эффективность (0,83 коэффициента ЭРгп), кредиторская задолженность составляет **11 994,11** рубля на 01.01.2020 года;

- муниципальная программа «Охрана окружающей среды и экологическое информирование населения на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» за 2019 год имеет высокую эффективность (1,00 коэффициента ЭРгп), кредиторская задолженность составляет **47 881,72** рубль на 01.01.2020 года;

- муниципальная программа «Информатизация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» за 2019 год имеет высокую эффективность (0,91 коэффициента ЭРгп), кредиторская задолженность составляет **150 592,56** рубля на 01.01.2020 года;

Из выше изложенного можно сделать вывод, что муниципальные программы имеющие кредиторскую задолженность не могут быть оценены, с высокой эффективностью реализации мероприятий муниципальных программ.

13. В ходе проверки установлено, что в течении 2019 года не погашена кредиторская задолженность в сумме **16 495 923,99** рублей за предыдущие периоды, в том числе:

- 2017 год в сумме **6 391 529,96** рублей;

- 2018 год в сумме **10 104 394,03** рубля.

В соответствии с [пунктом 167](consultantplus://offline/ref=4F6CB54C6A1B67689C5764E314BEFCFBD6F0F024B4A63CC57C99FEF53998D9DAF6F0DADD723ECB03XE04M) Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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 – [пункт 167](consultantplus://offline/ref=4F6CB54C6A1B67689C5764E314BEFCFBD6F0F024B4A63CC57C99FEF53998D9DAF6F0DADD723ECB03XE04M) Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н) под просроченной кредиторской задолженностью понимается неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату (на начало года, на конец отчетного периода и на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года соответственно).

Следовательно, кредиторская задолженность в сумме **16 495 923,99** рублей является просроченной кредиторской задолженностью.

Статьей 242 БК РФ установлено, что операции по исполнению бюджета завершаются 31 декабря. Следовательно, иных периодов в году для завершения операций по обязательствам, принятым в рамках исполнения бюджета истекающего календарного года, не установлено. Свое действие прекращают также 31 декабря бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года.

Таким образом, не погашение кредиторской задолженности за предыдущие периоды и допущение образования кредиторской задолженности за 2019 год является нарушением статьи 242 БК РФ и [пункта 167](consultantplus://offline/ref=4F6CB54C6A1B67689C5764E314BEFCFBD6F0F024B4A63CC57C99FEF53998D9DAF6F0DADD723ECB03XE04M) Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

14. Согласно, пункта 1 статьи 41 БК РФ к доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Следовательно, доходы муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области формируются за счёт собственных доходов (налоговых и неналоговых) и безвозмездных поступлений.

Данные свидетельствуют о недополучении по налогу на доходы физических лиц, который является основным источником налоговых доходов бюджета района в сумме **1 038 297,85** рублей.

15. Рост кредиторской задолженности, свидетельствует о неэффективном планировании поступления собственных доходов в местный бюджет и о неэффективном планировании расходов бюджета муниципального образования.

**Предложения по результатам проверки:**

1. Направить Акт о результатах контрольного мероприятия в Администрацию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2. В целях повышения эффективности расходования средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, укрепления финансовой дисциплины, обеспечения своевременности расчетов с физическими лицами и организациями по принятым обязательствам, а также повышения платежеспособности муниципальных бюджетных учреждений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предложить:

2.1. Провести работу, направленную на погашение кредиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2020 года, в сумме **51 278 643,29** рубля, в том числе:

- за 2017 год в сумме **6 391 529,96** рублей;

- за 2018 год в сумме **10 104 394,03** рубля;

- за 2019 год в сумме **34 782 719,30** рублей.

2.2. Разработать и утвердить Порядок проведения мониторинга кредиторской задолженности, урегулирования и погашения кредиторской задолженности. Назначить ответственное лицо, за разработку указанного порядка.

2.3. Разработать План мероприятий, направленный на устранение образовавшейся кредиторской задолженности, с указанием сроков исполнения мероприятий и ответственных лиц.

2.4. В целях сокращения и недопущения образования новой кредиторской задолженности необходимо разработать и реализовать мероприятия, направленные на:

- погашение кредиторской задолженности;

- проведение анализа годовой (полугодовой) отчетности в части принятых и неисполненных бюджетных обязательств, которые привели к образованию кредиторской задолженности;

- проведение мониторинга образования кредиторской задолженности и мер по ее сокращению;

- снижение (ликвидацию) кредиторской задолженности;

- анализ факторов возникновения кредиторской задолженности.

2.5. Главным распорядителям бюджетных средств довести разработанные и утвержденные Порядок и План мероприятий до подведомственных учреждений.

2.6. Установить жёсткий оперативный контроль за объемами кредиторской задолженности бюджетных учреждений, в том числе просроченной кредиторской задолженности.

2.7. Учреждениям, финансируемым из бюджета муниципального образования, по итогам финансового года проводить инвентаризацию кредиторской задолженности, по каждому контракту (договору), заключенному до 1 января года, следующего за отчетным, по которому существует задолженность, что позволит исключить возможность принятия бюджетными учреждениями обязательств, не покрываемых источниками финансирования и разработать систему мер, обеспечивающих оперативную отчетность о состоянии кредиторской задолженности, ее переоформлении и реструктуризации.

2.8. В муниципальных программах предусматривать мероприятия по погашению кредиторской задолженности.

2.9. Считать муниципальные программы исполненными, при выполнении мероприятий и произведенной оплате по каждому мероприятию в полном объеме.

2.10. Ежеквартально производить анализ образовавшейся кредиторской задолженности.

2.11. Распорядителям бюджетных средств заключать контракты и договора, строго в пределах, доведенных до них лимитов бюджетных ассигнований.

2.12. Администраторам и исполнителям муниципальных программ осуществлять выполнение мероприятий в рамках, доведенных до них лимитов бюджетных ассигнований.

2.13. Не допускать планирования бюджета муниципального образования без учета кредиторской задолженности по мероприятиям муниципальных программ.

3. Разработать по каждому пункту нарушений и замечаний, указанных в Акте проверки План мероприятий, направленный на исключение возможности их возникновения в дальнейшей работе.

4. Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в срок до 08.02.2021 года сообщить о результатах рассмотрения акта контрольного мероприятия и принятых мерах по результатам рассмотрения акта (с приложением копий подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Акт контрольного мероприятия от 30.12.2020 года Главой муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области подписан без разногласий, возвращен в Контрольно-ревизионную комиссию в установленный срок.

Во исполнение требований пункта 3.6.1 Указания прокурора Смоленской области от 28.04.2016 №165/7 «Об усилении прокурорского надзора за соблюдением бюджетного законодательства», в соответствии со статьями 6, 22 Федерального закона от 17.01.1992 №2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации», согласно запроса Вяземской межрайонной прокуратуры (вх. от 21.07.2016 №373) акт контрольного мероприятия от 30.12.2020 года направлен в Вяземскую межрайонную прокуратуру 18.01.2021 года (исх. от 18.01.2021 №2П).

Инспектор Контрольно - ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н. В. Агафонова