

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханской обл., 416500, Тел./факс (8-85141) 4-04-24 / , (8-85141) 4-04-15
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности
главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» -
Управления сельского хозяйства администрации
МО «Ахтубинский район» за 2018 год**

18.04.2019 г.

№ 3-09/2019

Основание для проведения проверки: Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год.

Ответственные должностные лица, подписавшие отчетность:

Руководитель – Татаринов В.В.;

Главный бухгалтер – Муканалиева З.Ж.

Адрес: 416500, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Волгоградская д.141, телефон: (85141) 5-25-33.

Предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств – ГАБС (главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

Целью проведения внешней проверки являются:

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

Заключение подготовлено на основании камеральной проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» за 2018 год, проведенной в соответствии с «Порядком осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденным решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.03.2017г № 295.

Годовая бюджетная отчетность, Главная книга и материалы инвентаризации Управления сельского хозяйства администрации МО

«Ахтубинский район» за 2018 год, представлены в Контрольно-счетную палату для внешней проверки, в полном объеме, с соблюдением установленных сроков – 20 марта 2019г.

В составе бюджетной отчетности представлены следующие формы по состоянию на 01.01.2019г:

- Справка о заключении счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0603110;
 - Отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121;
 - Отчет о движении денежных средств ф. 0503123;
 - Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503127;
 - Отчет о бюджетных обязательствах ф.0503128;
 - Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503130;
 - Пояснительная записка ф.0503160 с приложениями, Таблицы:
 - № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»,
 - № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»,
 - № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»,
 - Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятиях ф.0503161;
 - Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств ф. 0503163;
 - Сведения об исполнении бюджета ф.0503164;
 - Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168;
 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169;
 - Сведения об изменении остатков валюты баланса ф.0503173;
 - Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175;
 - Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам ф. 0503191;
 - Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам 192.
- Отчет о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств ф. 0531786;
- Главная книга ф. 0504072 за 2018 год, материалы инвентаризации.

В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 Инструкции 191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей, входят формы № 0503125, 0503162, 0503166, 0503167, 0503172, 0503174, 0503178, 0503182, 0503184, 0503190, 0503193, 0503296; таблица № 3,6 ф. 0503160.

Проверкой установлено:

Представленная бюджетная отчетность по составу соответствует требованиям пункта 11.1. Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция от 28.12.2010 N 191н).

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

Отчет составлен, в целом, с учетом положений Приказа Минфина России от 28.12.2010г №191н.

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

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, за исключением, фактов, изложенных в настоящем заключении;
- на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.

В целях составления годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация нефинансовых активов по состоянию на 28.12.2018 года, в соответствии с распоряжением от 27.12.2018 № 40/1 (Инвентаризационные описи с № 00000001 по № 00000016).

Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160). Расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, не выявлено, в связи с чем, таблица № 6 не заполнена.

Внутридокументный контроль показателей отчетности установил:

- 1) В нарушение п. 152 Инструкции от 28.12.2010 N 191н, перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 настоящей Инструкции ввиду отсутствия числовых значений показателей, включен в Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки ф. 0503160.

Данная информация подлежит раскрытию в Разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

2) При проверке показателей «Отчета о бюджетных обязательствах» ф.0503128 выявлено:

2.1.) В соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции от 28.12.2010 N 191н, бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета.

В силу требований п. 71. Инструкции от 28.12.2010 N 191н, При формировании [раздела](#) "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" ф. 0503128 получателем бюджетных средств отражаются показатели:

в графе 7 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" (150211211 - 150211213, 150211221 - 150211226, 150211231, 150211232, 150211241, 150211242, 150211251 - 150211253, 150211261 - 150211263, 150211290, 150211310 (в части расходов бюджета), 150211320 - 150211340, 150211530) в сумме кредитовых оборотов по счету;

в графе 9 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год" (150212211 - 150212213, 150212221 - 150212226, 150212231, 150212232, 150212241, 150212242, 150212251 - 150212253, 150212261 - 150212263, 150212290, 150212310 (в части расходов бюджета), 150212320, 150212330, 150212340, 150212530) в сумме показателя по кредиту счета по итогам отчетного периода

В нарушение требований п. 7 Инструкции от 28.12.2010 N 191н, Отчет ф. 0503128, составлен не на основе данных Главной книги:

- принятые бюджетные обязательства, отраженные в Отчете о бюджетных обязательствах ф.0503128, в [разделе](#) "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" в графе 7 по строке 200 всего, в объеме 31 085 445,13 руб. не соответствуют кредитовому обороту по счету 1 502 11 000, отраженному в Главной книге за 2018 год, на общую сумму 31 097 608,33 руб.;

- принятые денежные обязательства, отраженные в Отчете о бюджетных обязательствах ф.0503128, в [разделе](#) "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" в графе 8 по строке 200 всего, в объеме 31 082 750,40 руб. не соответствуют кредитовому обороту по счету 1 502 12 000, отраженному в Главной книге за 2018 год, на общую сумму 26 164 207,72 руб., в том числе по счетам:

Номер счета	Данные главной книги ф. 0504072		Показатели Отчета ф. 0503128	
	№ строки и графы	Показатель, руб.	№ строки и графы	Показатель, руб.

040513B0060020129.0.502.11.000	Стр.708 гр. 10	698 000,00	Стр.200 гр.7	687 066,10
040513B0060020244.0.502.11.000	Стр.712 гр. 10	418 115,00	Стр.200 гр.7	416 885,70
040513200R5430811.0.502.12.000	Стр.747 гр.10	1 027 800,00	Стр.200 гр.9	1 047 800,00
040513B0060020122.0.502.12.000	Стр.759 гр.10	16 326,00	Стр.200 гр.9	43 590,00
040513B0060020129.0.502.12.000	Стр.763 гр.10	670 909,11	Стр.200 гр.9	687 066,10
040513B0060020244.0.502.12.000	Стр.767 гр.10	408 712,99	Стр.200 гр.9	416 885,70
040513B0060020852.0.502.12.000	Стр.786 гр.10	4 657,00	Стр.200 гр.9	8 853,91
КБК 405040513200R4330000	-	-	Стр.200 гр.9	4 712 018,42
КБК 405040513200R541F000	-	-	Стр.200 гр.9	130 500,00

Нарушение, выразившееся в составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ (грубое нарушение [требований](#) к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Ответственным должностным лицом за ведение бюджетного учета и составление отчетности является заведующий сектором по финансово-экономической деятельности и бухгалтерского учета, в отношении которого Контрольно-счетной палатой возбуждается производство об административном правонарушении.

2.2.) В силу требований, установленных частью 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ, Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств, путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Управлению сельского хозяйства администрации МО «Ахтубинский район» на 2018 год, утверждены бюджетные ассигнования на закупку товаров, работ и услуг по коду бюджетной классификации 405040513B0060020244, в объеме 418 949,00 руб.

При этом, Управлением сельского хозяйства администрации МО «Ахтубинский район» в 2018 году, заключено муниципальных контрактов, иных договоров на закупку товаров, работ и услуг, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств на общую сумму 467 869,56 рублей (перечень представлен в Приложении № 1 к настоящему заключению).

Таким образом, принято бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг, сверх объемов утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, на сумму 48 920,56 руб. (418 949,00 руб.- 467 869,56 руб.).

Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования, имеет признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена [ст. 15.15.10](#) КоАП РФ.

В отношении ответственного должностного лица, Контрольно-счетной палатой, возбуждается производство об административном правонарушении.

Нарушений контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности выборочной проверкой не установлено.

Анализ исполнения бюджета

Утвержденные бюджетные назначения и исполненные назначения по доходам отсутствуют.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам формы 0503127 соответствуют показателям ведомственной структуры расходов бюджета на 2018 год, утвержденной решением Совета МО «Ахтубинский район» от 14.12.2017 № 396 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 27.12.2018 № 508) и составляют 31 101 312,83 рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 31 065 307,37 руб. или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений, из них расходы на функционирование управления – 3 447 388,95 руб.

Неисполненные назначения по расходам 36 005,46 руб., в связи с отсутствием потребности.

Объем доведенных на 2018 год бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств составляет 31 101 312,83 руб.

Принято бюджетных обязательств в объеме 31085445,13 руб., денежных обязательств в объеме 31082750,40 руб. (показатели ф. 0503128).

Не исполнено принятых бюджетных обязательств на 20137,76 руб.

Из них не исполнено принятых денежных обязательств на 17 443,03 руб.

Бюджетные обязательства, принятые сверх утвержденных бюджетных ассигнований составляют 48 920,56 руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2019г – отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019г – 17 443,03 руб., рост относительно начала 2018 года на 216%.

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения показал, что по отчетным данным просроченная кредиторская и нереальная к взысканию дебиторская задолженности отсутствовали. Показатели дебиторской и кредиторской задолженности, указанные в ф. 0503169, соответствуют данным, отраженным в балансе исполнения бюджета (ф.0503130).

Остатки средств бюджета по состоянию на 1 января 2019 года отсутствуют.

Вывод

Внешняя проверка годовой отчетности главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» - Управления сельского хозяйства администрации МО «Ахтубинский район» выявила:

- нарушение требований п. 7, п. 71 Инструкции от 28.12.2010 N 191н - Отчет ф. 0503128, составлен не на основе данных Главной книги;
- нарушение требований статьи 219 БК РФ - принятие бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг, сверх объемов утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, на сумму 48 920,56 руб.

Фактов, оказавших существенное влияние на полноту отражения показателей отчетности и на достоверность показателей представленной отчетности за 2018 год не установлено.

В отношении ответственных должностных лиц, возбуждаются производства об административных правонарушениях, ответственность за совершение которых предусмотрена ст. частью 1 статьи 15.11. и ст. 15.15.10 КоАП РФ.

Рекомендовать

Обеспечить принятие бюджетных обязательств, в пределах утвержденных бюджетных ассигнований.

Обеспечить безусловное выполнение требований по заполнению форм бюджетной отчетности, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, при составлении месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

С.В.Цапко

Перечень контрактов, договоров на закупку товаров, работ и услуг,
заключенных Управлением сельского хозяйства в 2018 году

№ п/п	Наименование поставщика	№, дата контракта, договора	Предмет договора	Цена контракта, договора
Итого на сумму, из них:				467 869,56
Контракты, договоры, заключенные в пределах лимитов БО:				
1	ООО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард»	Контракт № RU218023358 от 26.01.2018г	Бензин АИ-92	49260,00
2	ООО «Софтсервис»	Договор №04/2018 от 20.01.2018	Выполнение работ по сопровождению прикладного ПО	60000,00
3	ИП Ильин В.Г.	Муниципальный контракт №2 от 16.04.2018г	Открытки поздравительные	3663,00
4	ООО «Волга Транс Ойл»	Муниципальный контракт №3 от 19.04.2018г; Соглашение о расторжении от 23.11.2018	Бензин АИ-95 ЭКТО	39577,76
5	ИП Эминов С.С	Договор №1 от 18.05.2018	кресло	2450,00
6	ИП Темиралиев М.	Договор на выполнение работ (услуг) №1 от 12.02.2018	шиномонтаж	636,00
7	ИП Ильин В.Г.	Муниципальный контракт на оказание услуг №4 от 30.05.2018	Заправка картриджей, ремонт оргтехники	2800,00
8	ПАО «Ростелеком»	Договор об оказании услуг связи №24117562 от 09.01.2018г	Услуги связи	50000,00
9	ООО «Диалог-Трейд»	Муниципальный контракт №72 от 02.07.2018г	Преобразование инф. базы 1С	8000,00
10	ООО «Криста плюс»	Муниципальный контракт №5 от 21.08.2018г	Товар (оргтехника)	26700,00
11	ИП Ильин В.Г	Муниципальный контракт №6 от 04.09.2018г	канцтовары	17244,00
12	ИП Темиралиев М.	Муниципальный контракт №6 от 22.08.2018г	запчасти	2979,00
13	АО «Компания ТрансТелеКом»	Договор № AS162424 от 09.01.2018г	Услуги междугородной связи	610,04
14	ИП Курьянов Н.В.	Муниципальный контракт №7 от 20.09.2018г	Подарочная продукция	7210,00
15	ООО «Волга Транс Ойл»	Муниципальный контракт №12 от 15.10.2018г; допсоглашение от 23.11.2018	Бензин АИ-95 ЭКТО	15527,25
16	ИП Курьянов Н.В.	Муниципальный контракт №8 от 01.10.2018г	Подарочная продукция	10850,00
17	АО «СОГАЗ»	Договор №740 от 15.10.2018г	ОСАГО	2241,60
18	ООО «Плазма»	Муниципальный контракт №9 от 01.10.2018г	Изготовление медалей	5000,00
19	ИП Ильин В.Г	Муниципальный контракт №10 от 11.10.2018г	Расходные материалы	2000,00
20	ИП Ильин В.Г	Муниципальный контракт №11 от 23.10.2018г	фоторамки	1500,00

21	АО ПК «СКБ Контур»	Договор № 17660019/18 от 27.11.2018	Абон.обслуживание системы «Контур Экстерн»	6540,00
22	ИП Ильин В.Г	Муниципальный контракт №13 от 28.11.2018г	канцтовары	17985,00
23	ИП Эминов С.С	Муниципальный контракт №14 от 16.11.2018г	мебель	7370,00
24	ИП Ильин В.Г	Муниципальный контракт №15 от 28.11.2018г	светильники	2600,00
25	ИП Ильин В.Г.	Муниципальный контракт №16 от 28.11.2018г	Заправка картриджей	2800,00
26	Авансовые отчеты			18565,91
Контракты, договоры, заключенные сверх лимитов БО:				
27	ООО «Криста плюс»	Муниципальный контракт №17 от 28.11.2018г	Товар (оргтехника)	89160,00
28	ООО «Софтсервис»	Договор №22/2018 от 07.12.2018	антивирус	3220,00
29	ООО «Софтсервис»	Договор №26/2018 от 11.12.2018	Выполнение работ по настройке системного прикладного ПО	3000,00
30	ООО «Волга Транс Ойл»	Муниципальный контракт №18 от 12.12.2018г	Бензин АИ-95 ЭКТО	8380,00