**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

 **«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская обл., 416500, Тел./факс (8-85141) 4-04-24 / , (8-85141) 4-04-15

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

**главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» -**

**Управления образованием администрации**

**муниципального образования «Ахтубинский район» за 2020 год**

09.04.2021 г. № З-13/2021

**Основание для проведения проверки:** Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год.

**Ответственные должностные лица, подписавшие отчетность:**

Руководитель - Мещанинова М.А.;

Главный бухгалтер – Каменева И.Н;

Директор МБУ Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» - Прилуцкая Г.К.

Адрес: 416504, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Шоссе Авиаторов д.5, телефон: (85141) 5-13-54.

**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 2020 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 (далее – Порядок);

- Приказом 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 №191-н);

- Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее - Инструкция №33-н).

- Приказом Минфина от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее - Методические указания №49).

1. Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» осуществляется МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район», на основании договора на ведение бухгалтерского учета № 55 от 15.10.2019 г.

Годовая бюджетная отчетность составлена по состоянию на 01.01.2021г., представлена в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» 19.03.2021г., согласно п. 3.3 Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район" до 20.03.2021г.:

Таблица №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Форма | Наличие |
| 1 | Баланс | ф. 0503130 | + |
| 2 | Справка по консолидируемым расчетам | ф. 0503125 | + |
| 3 | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года | ф. 0503110 | + |
| 4 | Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета  | ф. 0503127 | + |
| 5 | Отчет о бюджетных обязательствах  | ф. 0503128 | + |
| 6 | Отчет о финансовых результатах деятельности | ф. 0503121 | + |
| 7 | Отчет о движении денежных средств  | ф. 0503123 | + |
| 8 | Пояснительная записка | ф. 0503160 | + |

Пояснительная записка ф.0503160 включает в себя текстовую часть, таблицы и приложения:

- Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»,

- Сведения об исполнении бюджета ф.0503164;

- Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169;

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств ф. 0503171;

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175;

Дополнительно предоставлены: Главная книга за 2020 год, материалы по инвентаризации.

1. Во исполнение п.4,6 Инструкции №191-н бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность содержит все формы отчетов (за исключением форм бюджетной отчетности, не имеющих числового значения) и подписана главным бухгалтером Камневой И.Н., руководителем планово-хозяйственной службы Шикиной О.Б. и руководителем Мещаниновой М.А..

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (п.9 Инструкции №191-н).

Результаты проведения проверки выполнения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности в автоматическом режиме подтверждены протоколом проверки междокументных контрольных соотношений с отметкой «проверка выполнена успешно».

Согласно п.7 Инструкции №191-н в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики. По данным раздела 5 пояснительной записки (ф. 0503160) в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности в соответствии с приказом Управления образования МО «Ахтубинский район» проведена инвентаризация:

- В связи с ликвидацией МКДОУ «Детский Сад №10 МО «Ахтубинский район» проведена инвентаризация материальных ценностей согласно, приказа №45 от 05.11.2020г., проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, согласно, приказа №52 от 30.11.2020 г..

- В связи с завершением финансового года, согласно, приказа №243 от 03.12.2020 г. проведена инвентаризация имущества Управления образования МО «Ахтубинский район».

 По результатам инвентаризации расхождений между фактическим наличием активов и состоянием расчетов с данными бюджетного учета не выявлено.

 *В нарушение п.7 Инструкции №191-н, п.9 Инструкции №33-н инвентаризация финансовых активов и обязательств проведена с нарушением сроков проведения инвентаризации* *в целях составления годовой бюджетной отчетности.*

Материально ответственные лица должны присутствовать при проведении инвентаризации имущества, за которое они отвечают. Но включать их в состав комиссии нельзя, поскольку они являются заинтересованными лицами (п.2.3, 2.8 Методических указаний №49).

*В нарушение п.2.3., 2.8 Методических указаний №49 материально ответственные лица Лагерева Н.Д., Тальтекова Р.М., Жувакова В.И. являются членами инвентаризационной комиссии.*

3. Проверкой полноты бюджетной отчетности в части ее соответствия по составу и установленным формам, достоверности отражения показателей бюджетной отчетности по их соответствию положениям Инструкции №191-н установлено (определен выборочный способ проверки):

В соответствии с требованиями п.7 Инструкции №191-н, бюджетная отчетность составлена:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета;

- на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.

**3.1. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).**

Во исполнение п.43 Инструкции №191-н справка отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности (раздел 1 и раздел 3) и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение (раздел 2).

Раздел 1 «Бюджетная деятельность» справки сформирован на основании данных по соответствующим номерам счетов 140110 «Доходы текущего финансового года», 140120 «Расходы текущего финансового года» в сумме показателей на 01.01.2021 (графы 2,3) и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных по завершении 2020 года (графы 4-7). Данные показателей ф. 0503110 сопоставимы с данными форм 0503127, 0503121.

**3.2. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).**

Отчет ф. 0503121 представлен в составе годовой бюджетной отчетности (п. п. 10, 92 Инструкции №191-н). Во исполнение п.92-93 Инструкции отчет содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2021 г., отраженные в рамках бюджетной деятельности (гр.4) и итогового показателя (гр.6).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Бюджетная деятельность (рублей) |
| 1. | Доходы | -20563075,80 |
| 2. | Расходы | 793481220,87 |
| 3. | **Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)** | -814044296,67 |
| 4. | Операции с нефинансовыми активами | -139925,01 |
| 5. | Операции с финансовыми активами и обязательствами | -813904371,66 |

Доходы в размере (-20 563 075,80) рублей сложились за счет:

- безвозмездных неденежных поступлений (код КОСГУ 190) 20711348,83,00 рублей;

- доходов от операций с активами (код КОСГУ 170) - 41274424,63 рублей;

Данные показателей ф. 0503121 сопоставимы с данными форм 0503110, 0503127.

**3.3. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130, далее Баланс).**

Баланс содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на первый и последний день отчетного периода по счетам бюджетного учета.

В соответствии с п.13 Инструкции №191-н показатели в Балансе отражены в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), средств во временном распоряжении (графы 4, 7) и итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (графы 3, 4, 5) и конец отчетного периода (графы 6, 7, 8).

Во исполнение п.14-15 Инструкции №191-н в Балансе в графах «На начало года» показаны данные стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года, которые соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года. В графах «На конец отчетного периода» отражены данные по состоянию на 01.01.2021 г. с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Показатели строк Баланса 700 соответствуют идентичным показателям строки 350.

Данные Баланса сопоставимы с показателями сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

В составе Баланса сформирована справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на начало и конец периода.

**3.4. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).**

В соответствии с п. 23 Инструкции №191-н справка по консолидируемым расчетам формируется для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании финансовым органом, консолидированных форм бюджетной отчетности и представляется на 1 января года, следующего за отчетным, по денежным и неденежным расчетам.

В справке ф.0503125 по коду счета бюджетного учета *130406000* отражена ликвидация учреждения МКДОУ «Детский сад №10» МО «Ахтубинский район» приказ №56 от 07.03.2019 г. и присоединение к МБОУ СОШ №11, приказ Управления образования администрации МО «Ахтубинский район» №114 от 02.06.2020г..

В справке ф. 1503125 по коду счета бюджетного учета *140110195* отражены безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления в размере 20711348,83 рублей.

**3.5. 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 раскрывает бюджетную информацию и обеспечивает сопоставление утвержденных (доведенных) бюджетных назначений с данными об исполнении бюджета (п. 18 Федерального стандарта N 37н). При заполнении документа руководствуются п. п. 52 - 59, 60 - 62 Инструкции №191-н.

Показатели по строке 500 раздела "Источники финансирования дефицита бюджета" в графах 5, 6, 7, 8 равны показателям, отраженным по строке 450 в графах 6, 7, 8, 9 соответственно, с противоположным знаком.

Показатели отчета ф. 0503127 сопоставимы с показателями отчета ф. 0503123 (отчет показывают движение денежных средств на счетах учреждения).

Показатели граф 4, 5 и 9 разд. 2 и 3 отчета ф. 0503127 сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 10 разд. 1 и 2 отчета ф. 0503128 соответственно.

В соответствии с п. 59.1. Инструкции №191-н сформирована дополнительная ф. 0503127 содержащая данные о бюджетных назначениях по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

**3.6. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).**

Отчет составлен на основании данных о принятых и исполненных бюджетных обязательствах и представлен по состоянию на 01.01.2021г.. Показатели отражены на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в 2020 году (п. 38 Федерального стандарта N 37н, п. п. 68, 69 Инструкции N 191-н). Отчет заполнен в порядке, приведенном в п. п. 70, 71 - 73 Инструкции №191-н.

Показатели граф 4, 5 и 10 разд. 1 и 2 отчета ф. 0503128 сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 отчета ф. 0503127 соответственно (п. 73 Инструкции №191-н). Лимиты бюджетных ассигнований, установленные Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 19.12.2019 №33 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 29.12.2020 г. №142) в сумме 757146803,60 рублей соответствуют гр. 4, 5 раздела 1 отчета.

В соответствии с п.70.1. в целях формирования сводного Отчета (ф. 0503128) дополнительно сформирован отчет (ф. 0503128 о бюджетных назначениях) в части граф 4 и 5 на суммы нераспределенных бюджетных назначений (бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств).

**3.7.** **Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).**

В соответствии с п. 146 Инструкции №191-н отчет содержит данные о движении денежных средств в кассе и на счете по состоянию на 01.01.2021 г. и составлен в разрезе КОСГУ. Информация сгруппирована по видам операций: текущие, инвестиционные, финансовые. Показатели графы 4 отчета ф. 0503123 сформированы на основании данных по видам поступлений и выбытий, с учетом возвратов текущего финансового периода.

Строка 5000 отчета (ф. 0503123) равняется строке 810 графы 5 отчета (ф. 0503127).

При исполнении бюджета, расходов на уплату административных штрафов, на взыскание судебных издержек, на взыскание ущерба и исполнительских сборов, уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, по данным ф. 0503123, не выявлено.

**3.8.** **Пояснительная записка (ф. 0503160).**

В соответствии с п. 152 Инструкции пояснительная записка составлена в разрезе следующих разделов:

**Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" содержит:**

- Сведения о наличии муниципальных учреждений – 42 бюджетных муниципальных учреждения и 1 автономное учреждение;

- Сведения о централизованной бухгалтерии – отражена информация о наличии договора о ведении бухгалтерского учета (№55 от 15.10.2019г.), информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившей бухгалтерскую отчетность – Камнева И.А..

**Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности":**

В соответствии с п. 152 Инструкции №191-н раздел 2 пояснительной записки содержит информацию о техническом состоянии основных фондов, эффективности их использования, обеспеченности и сохранности основных средств.

 **Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" содержит:**

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), содержится информация на основе показателей отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), процент исполнения по доходам составляет – 0%, по расходам составляет 99,3%.

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166)- нулевые значения.

**Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности".**

- Во исполнение п. 166 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф.0503168 и содержит обобщенные за 2020 год данные о движении нефинансовых активов. Стоимость нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2020г. и 01.01.2021 г. составила в разрезе счетов бюджетного учета:

110100 «Основные средства» - 7458680,12 рублей и 7432620,12 рублей;

110400 «Амортизация» - 7443690,12 рублей и 7417630,12 рублей;

110500 «Материальные запасы» - 207881,65 рублей и 86968,44 рублей;

Показатели строк 010 «Основные средства», 021 «Амортизация основных средств», 080 «Материальные запасы» граф 4 «Наличие на начало года» и 11 «Наличие на конец года» сведений о движении нефинансовых активов соответствуют данным Баланса (ф. 0503130).

- В соответствии с п. 167 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф.0503169 и составлена раздельно по дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 год отсутствует.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 01.01.2021 г. отсутствует.

Сведения о просроченной задолженности отсутствуют.

Резервы предстоящих расходов сч.40160 составляют на 01.01.2021г. – 133114,55 рублей.

Показатели, отраженные в ф. 0503169 соответствуют данным Баланса ф. 0503130.

- В соответствии с п. 168 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф.0503171 и содержит обобщенные за 2020 год данные о финансовых вложениях в финансовые активы субъекта бюджетной отчетности – 1267183545,16 рублей (участие в государственных (муниципальных) учреждениях. Показатели гр.2 сопоставимы с данными главной книги по сч. 0204.33.

- В соответствии с п.170.2 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф.0503175 и содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах (2054799,77 рублей), неисполненных денежных обязательствах (0 рублей).

**Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" содержит:**

- В соответствии с пунктом 156 Инструкции №191-н информация, отражаемая в Таблице №4, характеризует особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами в части установленного Инструкцией №191-н по бюджетному учету права учреждения самостоятельно определять такие особенности;

- Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу 1 пункта 8 Инструкции №191-н, ввиду отсутствия числовых значений показателей: ф.0503166, ф.0503167, ф.0503172, ф.0503173, ф.0503174, ф.0503178, таблица №1, №3, №6.

**Вывод**

1. Оценка полноты и достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе. Бюджетная отчетность за 2020 год представлена в срок, достоверна, соответствует структуре и бюджетной классификации.
2. Нарушений и недостатков, существенно оказавших влияние на полноту отражения показателей отчетности и на достоверность показателей представленной отчетности за 2020 год, не выявлено.
3. Нарушение сроков проведения инвентаризации финансовых активов и обязательств в целях составления годовой бюджетной отчетности.
4. Нарушение п. 2.3., 2.8 Приказа Минфина от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева