**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 2020 год**

12.04.2021 г. № З-14/2021

**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 – Татаринов В.В.;

Главный бухгалтер – Федянина О.А.

 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 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. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в 2020 году является Федянина О.А.. Годовая бюджетная отчетность составлена по состоянию на 01.01.2021 г., представлена в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» 19.03.2021 г., 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 об изменении остатков валюты баланса ф. 0503173;

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

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

2. Во исполнение п.4, 6 Инструкции N 191-н бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность содержит все формы отчетов, предусмотренных Инструкцией №191-н (за исключением форм бюджетной отчетности, не имеющих числового значения) и подписана руководителем Татариновым В.В., главным бухгалтером Федяниной О.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 междокументальных 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 сельского хозяйства №19/1 от 24.12.2020 г. проведена инвентаризация активов и обязательств.

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

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 Чернухина О.В., Федянина О.А., Кондаурова О.В. 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 пункта 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 №191-н 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 | 0 |
| 2. | Расходы | 17291644,43 |
| 3. | **Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)** | -17291644,43 |
| 4. | Операции с нефинансовыми активами | 17207,31 |
| 5. | Операции с финансовыми активами и обязательствами | -17308851,74 |

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. В балансе отражена сумма восстановления дебиторской задолженности, не числящейся на балансе по итогам 2019г. Причиной внесения изменений является возврат средств субсидий на общую сумму 738306,95 рублей.

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 отражен возврат субсидий сельхозтоваропроизводителей в сумме 738306,65 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 17489179,98 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).

Анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета показал, неэффективное использование предусмотренных бюджетных ассигнований, на общую сумму 4000,00 рублей – оплата штрафа за несвоевременную сдачу отчетности (ф. 0503123).

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

В соответствии с п. 152 Инструкции №191-н пояснительная записка составлена в разрезе следующих разделов:

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

Сведения характеризующие организационную структуру, адрес, информацию об открытых бюджетных счетах, о направлениях деятельности и нормативных документах, на основании которых составлена годовая отчетность.

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

В нарушение п. 152 Инструкции №191-н раздел 2 пояснительной записки не 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 99,01%.

- 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:

10100 «Основные средства» - 1003617,50 рублей и 1059353,30 рублей;

10400 «Амортизация» - 924452,24 рублей и 982410,92 рублей;

10500 «Материальные запасы» - 171440,31 рублей и 190870,50 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 на 01.01.2021 г. составила 2399,56 рублей, в том числе по сч. 1.302.21 услуги связи ПАО «Ростелеком», по сч. 1.401.60 создан резерв предстоящих расходов на 2021 год отпусков в сумме 95966,33 рублей. Сведения о просроченной задолженности отсутствуют.

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

- В соответствии с п. 168 Инструкции №191-н к пояснительной записке указана информация о нулевом отчете ф. 0503171.

- В соответствии с п. 170 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф. 0503173 по бюджетной деятельности и содержит сведения об изменении остатков валюты баланса в сумме 738306,95 рублей (возврат субсидий).

- В соответствии с п. 170.2 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф.0503175 и содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах (33423,61 рублей), неисполненных денежных обязательствах (2399,56 рублей).

Дополнительно к годовой отчетности предоставлена ф. 0503193 - расшифровка дебиторской задолженности в общей сумме 738306,95 рублей.

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

- В соответствии с пунктом 156 Инструкции №191-н информация, отражаемая в Таблице N 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;

- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6) – нулевые значения;

- 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. 0503162, ф.0503166, ф. 0503167, ф. 0503171, ф.0503172, ф.0503174, ф. 0503178, ф.0503190, ф.0503191, ф.0503192, ф. 0503296, 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. В нарушение п. 152 Инструкции №191-н раздел 2 пояснительной записки не содержит информацию о техническом состоянии основных фондов, эффективности их использования, обеспеченности и сохранности основных средств.
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".
5. Неэффективное использование бюджетных ассигнований на сумму 4000,00 рублей.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева