**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» -**

**Администрации муниципального образования «Ахтубинский район»**

**за 2020 год**

19.04.2021 г. № З-17/2021

**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 – Глава МО «Ахтубинский район» Кириллов А.А.;

Главный бухгалтер – Начальник отдела Конькова О.М.

Адрес: 416500, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Волгоградская д.141, телефон: (85141) 5-11-88.

**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).

- Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"(далее- ФЗ от 14.11.2002 №161-ФЗ)

1. 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](consultantplus://offline/ref=866B7735309E47EE23AA00AC4214A1F2B97FFF0A08BEA69DFC7B609C652D3BC02865D8F8467701640A393B50B260736D7AEDB1DFE2730F67W6o3F) | + |
| 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, имущество казны ф. 0503168;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169;

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

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

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

Дополнительно предоставлены: Главная книга за 2020 год, материалы по инвентаризации, ф. 0503190, ф. 0503191, ф. 0503192.

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 Коньковой О.М. и руководителем Кирилловым А.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 (приложение №9, п.1.4). По данным раздела 5 пояснительной записки (ф. 0503160) в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности в соответствии с распоряжением 652-р от 30.10.2020г. по Администрации МО «Ахтубинский район» проведена инвентаризация. По результатам инвентаризации расхождений между фактическим наличием активов и состоянием расчетов с данными бюджетного учета не выявлено.

***В нарушение п.7 Инструкции №191-н, приложения №9 учетной политики учреждения, инвентаризация активов и обязательств, для составления годовой бюджетной отчетности, проведена не в полном объёме.*** *В контрольно-счетный орган представлены инвентаризационные описи бланков строгой отчетности (ф. 0504086), наличных денежных средств (ф. 0504088), основных средств и товарно-материальных запасов (ф. 0504087). Не проведена инвентаризация: остатков на счетах учреждения (ф. 0505082), расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0505089), расчетов по поступлениям (ф. 0504091), расходов будущих периодов (ф. 0317012).*

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 ответственное лицо Тетерятникова А.А. является членом инвентаризационной комиссии.***

Согласно п. 337 Инструкции №157н, п. 13 учетной политики учреждения, аналитический учет трудовых книжек и вкладышей к ним ведется на забалансовом счете 03 в разрезе ответственных лиц и местонахождения. Согласно данным инвентаризации, трудовые книжки и вкладыши учтены на сч. 105.36, материально-ответственное лицо Богатова О.В..

***Контрольно – счетная палата рекомендует привести учет трудовых книжек и вкладышей к ним в соответствие с п. 337 Инструкции №157н.***

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 | 130 286 450,75 |
| 2. | Расходы | 224 867 876,96 |
| 3. | **Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)** | -94 581 426,21 |
| 4. | Операции с нефинансовыми активами | 42 897 341,57 |
| 5. | Операции с финансовыми активами и обязательствами | -137 478 767,78 |

Доходы в сложились за счет:

- налоговых доходов (код КОСГУ 110)- 24000,00 рублей;

- доходов от собственности (код КОСГУ 120) – 19165241,15 рублей;

- доходов от оказания платных услуг (код КОСГУ 130) – 186308,91 рублей;

- штрафов, пеней, неустоек (код КОСГУ 140) – 123674,85 рублей;

- доходов от операций с активами (код КОСГУ 170) – 1592436,99 рублей.

- прочие доходы (код КОСГУ 180) – 211214,34 рублей;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код КОСГУ 190) – 108983574,51 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 соответствии с п. 20 Инструкции от 28.12.2010 №191н в составе Баланса (ф. 0503130) сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее - Справка в составе Баланса (ф. 0503130) по забалансовым счетам на начало и конец отчетного периода: 01 «Имущество, полученное в пользование», 04 «Сомнительная задолженность», 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных», 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (банковские гарантии), 17 «Поступление денежных средств», 18 «Выбытия денежных средств», 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами», 21 «Основные средства в эксплуатации», 25 «имущество, переданное в возмездное пользование (аренда).

**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.

Справки ф. 0503125 составлены отдельно по каждому коду счета нарастающим итогом с начала финансового года в соответствии с п. п. 23, 24, 25 Инструкции N 191н.

**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](consultantplus://offline/ref=FF3DB571B2F08C93F47E057097A9F3D75329E5619206DA4B28C691DD3EF6BE472DB07AEE7B5DD32ED77D0113CBB4D33D5860C924B24DF3B3Y0E9M) и обеспечивает сопоставление утвержденных (доведенных) бюджетных назначений с данными об исполнении бюджета ([п. 18](consultantplus://offline/ref=FF3DB571B2F08C93F47E057097A9F3D75329E5619206DA4B28C691DD3EF6BE472DB07AEE7B5DD32BD47D0113CBB4D33D5860C924B24DF3B3Y0E9M) Федерального стандарта N 37н). При заполнении документа руководствуются [п. п. 52](consultantplus://offline/ref=FF3DB571B2F08C93F47E057097A9F3D7532AE66E9508DA4B28C691DD3EF6BE472DB07AEE7B5DD725D77D0113CBB4D33D5860C924B24DF3B3Y0E9M) - [59](consultantplus://offline/ref=FF3DB571B2F08C93F47E057097A9F3D7532AE66E9508DA4B28C691DD3EF6BE472DB07AEE7B5DD62FD37D0113CBB4D33D5860C924B24DF3B3Y0E9M), [60](consultantplus://offline/ref=FF3DB571B2F08C93F47E057097A9F3D7532AE66E9508DA4B28C691DD3EF6BE472DB07AEE7B5DD628D47D0113CBB4D33D5860C924B24DF3B3Y0E9M) - [62](consultantplus://offline/ref=FF3DB571B2F08C93F47E057097A9F3D7532AE66E9508DA4B28C691DD3EF6BE472DB07AE87956877D902358418FFFDE3D467CC925YAEDM) 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.

Сумма доходов, отражённая в Отчете (ф.0503127) по разделу «Доходы бюджета - всего» в графе 5 «Исполнено, через финансовые органы» – 20 541 161,74 рублей, не соответствует данным по соответствующим счетам счета 121002000 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет" (121002110, 121002120, 121002130, 121002140, 121002150, 121002180) в главной книге за 2020 год (сумма 1019875,71 руб.), согласно пояснительной записке №64 от 19.04.2021г. сч. 210.02 не соответствует ф.0503127 в связи с уточнениями невыясненных платежей, возврату переплат по договорам аренды, уточнением некорректно поступивших с КБК доходов на корректный КБК доходов на общую сумму 1019875,71 рублей, что соответствует сумме расхождений (оборотно-сальдовая ведомость по сч. 210.02).

Сумма расходов, отражённая в Отчете (ф.0503127) по разделу «Расходы бюджета - всего» в графе 6 «Исполнено, через финансовые органы» – 158720505,36 рублей, не соответствует данным по соответствующим счетам счета 130405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом" в главной книге за 2020 год (283230,61руб.), согласно пояснительной записке несоответствие связано с возвратами на л/счета дебиторской задолженности, авансовых платежей на общую сумму 283230,61 рублей.

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.

Во исполнение п.68 Инструкции от 28.12.2010 №191н Отчет (ф. 0503128) составлен на основании данных о принятых и исполненных бюджетных обязательствах в рамках осуществляемой бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2021г..

По разделу 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» заполнение:

- графы 4 в части доведенных бюджетных ассигнований осуществлялось на основании данных по кредитовому обороту соответствующих счетов аналитического учета счета 150313000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года»;

Показатели граф 4, 5 и 10 разд. 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» отчета (ф. 0503128) сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 раздела 2 «Расходы бюджета, всего» отчета (ф. 0503127) соответственно (п. 73 Инструкции от 28.12.2010 №191н).

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 273357877,32 рублей соответствуют гр. 4, 5 раздела 1 отчета.

Неисполненные принятые денежные обязательства за 2020 год сложились в сумме 543525,38 рублей (кредиторская задолженность за услуги ООО «Газпром межрегионгаз Астрахань 543144,35 рублей, Фонд социального страхования – 381,03 рублей).

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.

Сумма строк 5010 и 5020 за вычетом строки 4400 и суммы строк 4610 и 4620 отчета (ф. 0503123) равняется сумме строк 700 и 810 граф 5 и 6 отчета (ф. 0503127).

Анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета показал, неэффективное использование предусмотренных бюджетных ассигнований, на общую сумму 1,52 рубль.

**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:**

Перечень полномочий осуществляемый Финансовым управлением, перечень нормативных документов регулирующих ведение бухгалтерского учета, положения учетной политики, информация о размещении отчетности финансового управления.

**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 текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица N 3);

- Сведения об исполнении бюджета [(ф. 0503164)](consultantplus://offline/ref=21EAB5A8A1155EB0F9B9CEA97921B29B23C55AE14307F4153CA4582CF5FB7435FD442083BA1E8B2E8763B385514BA12BA6BECE459E9C14A8dDbAF), содержится информация на основе показателей отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), процент исполнения по доходам составляет – 100,76%, по расходам составляет 58,06% (в конце года поступили 110 000 000,00 рублей на водообеспечение и были не освоены в связи с длительностью проведения конкурсных процедур).

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ [(ф. 0503166)](consultantplus://offline/ref=21EAB5A8A1155EB0F9B9CEA97921B29B23C55AE14307F4153CA4582CF5FB7435FD442083BA1E8B2D8063B385514BA12BA6BECE459E9C14A8dDbAF)- нулевые значения.

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

**Форма 0503168:**

- 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» - 47102457,59 рублей и 67894135,48 рублей;

110400 «Амортизация» - 32065559,31 рублей и 39579680,32 рублей;

106110 «Вложения в основные средства» 6726011,23 рублей и 7030643,23 рублей;

103000 «Непроизводственные активы» 1557027011,43 рублей и 1557027011,43 рублей;

110500 «Материальные запасы» - 2113599,46 рублей и 3107790,99 рублей;

Показатели строк ф. 0503168 графы 4 «Наличие на начало года» и графы 11 «Наличие на конец года» соответствуют данным Баланса (ф. 0503130).

Земельные участки, в составе нефинансовых активов (непроизведенных активов) учитываются на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (п.п. 22, 70, 71 Инструкции от 01.12.2010 №157н). Положениями законодательства, регулирующего ведение бухгалтерского учета учреждениями бюджетной сферы, не закреплено применение какого-то конкретного документа, подтверждающего изменение кадастровой стоимости земельного участка. Изменение кадастровой стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, производится согласно п.20 Инструкции №174н. Кадастровая стоимость земельных участков на 01.01.2021 г., согласно информации Управления имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» исх. №178-УИЗО от 14.04.2021г., составила 824544,52 рублей: земельный участок с кадастровый номером 30:01:150202:33 – 688397,32 рублей, 30:01:060202:55 – 136147,20 рублей.

В соответствии с п.1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

*В нарушение положений п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 373 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, п. 20 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168, вид имущества - имущество, составляющее государственную казну, содержат недостоверную информацию.* Сумма отклонений составила 781472,60 рублей.

В ходе внешней проверки представлена бухгалтерская справка к документу «Изменение стоимости, амортизации, обесценения ОС, НМА, НПА» от 15.02.2021 №0000-000002. Исправлены ошибки прошлых лет, внесены изменения по кадастровой стоимости земельных участков на сумму 781472,60 рублей.

**Форма 0503169:**

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 составила :

* по доходам 495631084,18 рублей, том числе долгосрочная 481367817,87 рублей;
* по расходам 761505,54 рублей (авансовые платежи по контрактам).

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 г. составила:

* по поставщикам и подрядчикам – 543525,38 рублей;
* по доходам 16923133,94 рублей .

Резервы предстоящих расходов сч.40160 составляют на 01.01.2021г. – 1188733,45 рублей.

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

**Форма 0503171:**

В соответствии с п. 168 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф.0503171 и содержит обобщенные за 2020 год данные о финансовых вложениях и вложений в финансовые активы субъекта бюджетной отчетности.

В форме 0503171 отражены данные о финансовых вложениях в следующие учреждения: ООО «СОДРУЖЕСТВО», МУП ЖКХ «УНИВЕРСАЛ», МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы» МО «Ахтубинский район».

Согласно данным сайта налоговой инспекции <https://www.nalog.ru/>:

- МУП «Типография», сведения о размере уставного фонда отсутствуют. С учреждением заключен договор №84А от 10.01.2013 г. закрепления муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным предприятием.

Согласно п.3 ст.12 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" размер уставного фонда муниципального предприятия должен составлять не менее чем сто тысяч рублей.

Согласно п.1 ст.13 ФЗ от 14.11.2002 №161-ФЗ уставный фонд государственного или муниципального предприятия должен быть полностью сформирован собственником его имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации такого предприятия.

Согласно п.2 ст.13 ФЗ от 14.11.2002 №161-ФЗ уставный фонд считается сформированным с момента зачисления соответствующих денежных сумм на открываемый в этих целях банковский счет и (или) передачи в установленном порядке государственному или муниципальному предприятию иного имущества, закрепляемого за ним на праве хозяйственного ведения, в полном объеме.

*В нарушение п.3 ст.12, ст.13 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" уставный фонд учреждения не сформирован.*

- МУП ЖКХ «УНИВЕРСАЛ» уставный фонд составляет 100000,00 рублей (отражен в отчете);

- МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы» МО «Ахтубинский район» уставный фонд составляет 1500000,00 рублей (отражен в отчете);

- МУП «Дирекция ЖКХ» МО «Ахтубинский район» уставный фонд 100000,00 рублей, однако сведения о внесении уставного фонда МО «Ахтубинский район» отсутствуют.

*В нарушение п.1,2 ст.13 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" уставный фонд учреждения не сформирован.*

- МУП «Землемер» уставный фонд составляет 100000,00 рублей, однако сведения в отчете отсутствуют.

- ООО «Содружество» ликвидировано 14.02.2019г. исключено из ЕГРЮЛ, однако в отчете сведения о финансовых вложениях отражены.

*В нарушение п. 168 Инструкции №191-н форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» содержит неактуальные данные.*

*Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации МО «Ахтубинский район» привести в соответствие с п.168 Инструкции №191-н сведения о финансовых вложениях в уставные фонды учреждений.*

**Форма 0503173:**

В соответствии с п. 170 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» и содержит обобщенные за 2020 год изменения показателей на начало отчетного периода вступительного баланса и баланса исполнения бюджета, а также иных сведений, содержащих показатели на начало отчетного периода.

Внесены изменения по стр. 140 «Нефинансовые активы имущества казны» на сумму 2150507,35 рублей.

**Форма 0503174:**

В соответствии с п. 170.1 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф.0503174 и содержит сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий – МУП «Типография в размере 2666,41 рублей.

**Форма 0503175:**

В соответствии с п.170.2 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф.0503175 и содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах (3054567,13 рублей), неисполненных денежных обязательствах (543525,38 рублей).

**Форма 0503178:**

В соответствии с п. 173 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств». Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503178), подтверждены регистрами бюджетного учета получателя бюджетных средств (сч. 201.11.) – 1419371,45 рублей.

**Форма 0503190:**

- В соответствии с п. 173.1 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф. 0503190

«Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»:

- строительство водопровода с. Капустин Яр от станции 2-го подъезда г. Знаменск до с. Капустин Яр ул. Красная – 494597,00 рублей;

- устройство бетонного основания под многофункциональную спортивную площадку на территории МБОУ «Золотухинская СОШ «МО «Ахтубинский район», с. Золотуха, ул. Ленина, д.42- 1163047,90 рублей;

- строительство детского сада по адресу : г. Ахтубинск ул. Садовая – 537687,67 рублей (проектно-сметная документация);

- строительство детского сада по адресу : г. Ахтубинск ул. Агурина в районе д.18 – 383937,66 рублей (проектно-сметная документация).

**Форма 0503296:**

- В соответствии с п. 174 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» и содержит обобщенные за 2020 год данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета.

Оплачены обязательства по исполнительным документам в размере 336641,43 рублей и по судебным решениям 1250000,00 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.0503184, ф. 0503193, 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, соответствует структуре и бюджетной классификации.
2. Нарушение п.7 Инструкции №191-н, приложения №9 учетной политики учреждения, инвентаризация активов и обязательств, для составления годовой бюджетной отчетности, проведена не в полном объёме.
3. Нарушение п. 337 Инструкции №157н, п. 13 учетной политики учреждения, учет трудовых книжек и вкладышей не ведется на забалансовом счете 03.
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. Нарушение положений п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 373 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, п. 20 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168 содержат недостоверную информацию.
6. Нарушение п. 168 Инструкции №191-н форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» содержит неактуальные данные.
7. Нарушение п.3 ст.12, ст.13 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях".
8. Анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета показал, неэффективное использование предусмотренных бюджетных ассигнований, на общую сумму 1,52 рубль.
9. Оплачены обязательства по судебным решениям в размере 1 586 641,43 рубль.

**Рекомендовать**

1. Обеспечить безусловное выполнение требований по заполнению форм бюджетной отчётности, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, при составлении месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.
2. Внести изменения в состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии в Администрации МО «Ахтубинский район».
3. Привести учет трудовых книжек и вкладышей к ним в соответствие с п. 337 Инструкции №157н.
4. Привести в соответствие с п.168 Инструкции №191-н сведения о финансовых вложениях в уставные фонды учреждений.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева