**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» -**

**Совета МО «Ахтубинский район» за 2021 год**

11.04.2022 г. № З-12/2022

**Основание для проведения проверки:** Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год.

**Ответственные должностные лица, подписавшие отчетность:**

Руководитель – Архипов В.И.

Ведущий бухгалтер – Султангалиева Р.Н.

Адрес: 416500 Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Волгоградская д.141, телефон: (85141) 4-04-16.

**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 2021 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 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 2021 году является Султангалиева Р.Н.. Годовая бюджетная отчетность составлена по состоянию на 01.01.2022 г., представлена в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» 21.03.2022 г., согласно п. 3.3 Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район" до 21.03.2022 г.:

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 (ГРБС) | ф. 0503127 | + |
| 5 | Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ПБС) | ф.0503127 | + |
| 6 | Отчет о бюджетных обязательствах (ГРБС) | ф. 0503128 | + |
| 7 | Отчет о бюджетных обязательствах (ПБС) | ф. 0503128 | + |
| 8 | Отчет о финансовых результатах деятельности | ф. 0503121 | + |
| 9 | Отчет о движении денежных средств | [ф. 0503123](consultantplus://offline/ref=866B7735309E47EE23AA00AC4214A1F2B97FFF0A08BEA69DFC7B609C652D3BC02865D8F8467701640A393B50B260736D7AEDB1DFE2730F67W6o3F) | + |
| 10 | 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 количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий ф. 0503161;

- 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 ф. 0503192;

Дополнительно предоставлены: Главная книга за 2021 год, материалы по инвентаризации.

Согласно п.45 Приказа Минфина России от 31.01.2020 N 13н ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» признана утратившей силу.

*В нарушение п.45 Приказа Минфина России от 31.01.2020 N 13н в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) излишне представлена форма 0503161.*

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 усиленной квалифицированной электронной подписью руководителем Архиповым В.И., главным бухгалтером Султангалиевой Р.Н..

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 распоряжением Совета МО «Ахтубинский район» №36-Р от 29.12.2021 г. проведена инвентаризация активов и обязательств.

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

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 №191н 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 140120 «Расходы текущего финансового года» в сумме показателей на 01.01.2022 (графы 2,3) и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных по завершении 2021 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 №191н). Во исполнение п.92-93 Инструкции №191н отчет содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2022 г., отраженные в рамках бюджетной деятельности (гр.4) и итогового показателя (гр.6).

Таблица №2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Показатель | Бюджетная деятельность (рублей) |
| 1. | Доходы | - |
| 2. | Расходы | 2283253,11 |
| 3. | **Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)** | -2283253,11 |
| 4. | Операции с нефинансовыми активами | -11676,16 |
| 5. | Операции с финансовыми активами и обязательствами | -2271576,95 |

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 №191н 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 №191н 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 01.01.2022г. с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Показатели строки 700 Баланса 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. 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. 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 №191н.

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 №191н сформирована дополнительная ф.0503127 содержащая данные о бюджетных назначениях по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета. Нарушений не выявлено.

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

Отчет составлен на основании данных о принятых и исполненных бюджетных обязательствах и представлен по состоянию на 01.01.2022г. Показатели отражены на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в 2021 году (п.п.68, 69 Инструкции №191н). Отчет заполнен в порядке, приведенном в п.п.70-73 Инструкции №191н.

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 №191н). Лимиты бюджетных ассигнований, установленные Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 10.12.2020 №139 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 28.12.2021 г. №239) в сумме 2243605,03 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).

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

В соответствии с п.146 Инструкции №191н отчет содержит данные о движении денежных средств в кассе и на счете по состоянию на 01.01.2022г. 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).

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

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

Согласно п.3.1.2 Приказа Минфина России от 02.07.2020 №131н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" абзац 16 п.152 Инструкции №191н, отражающий информацию о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к форме 0503162), признан утратившими силу.

*В нарушение п.152 Инструкции №191н в пояснительной записке излишне указана информация о стоимости имущества и не указана информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами.*

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

- 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 – 0%, по расходам составляет (228077,02 рублей) - 99,31%.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что в разделе 3 в строке о фактическом исполнении бюджетных назначений допущены следующие ошибки:*

*- неверно отражена дата 01.01.2021 г. вместо 01.01.2022 г.*

*- неверно отражена сумма расходов 2228007,02 рублей вместо 2228077,02 рублей.*

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

- Во исполнение п.166 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф.0503168 и содержит обобщенные за 2021 год данные о движении нефинансовых активов. Стоимость нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2021г. и 01.01.2022г. составила в разрезе счетов бюджетного учета:

110100 «Основные средства» - 299455,39 рублей и 182638,60 рублей;

110400 «Амортизация» - 217753,53 рублей и 101944,10 рублей;

110500 «Материальные запасы» - 113424,58 рублей и 102755,78 рублей;

11106 «Права пользования нематериальными активами» 45800,00 рублей и 45800,00 рубля.

*В контрольно-счетную палату поступило письмо от 24.03.2022 №69 от Совета МО «Ахтубинский район» о выявленной ошибке при составлении ф. 0503168, а именно данные строки 293 ошибочно указаны в строке 268 (сумма 45800,00). Данная ошибка не повлекла за собой расхождения в других формах отчетности. В контрольно-счетную палату представлена ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» в гр. 5 стр. 100 указан показатель «0». Внесены пояснения в пояснительную записку.*

Показатели строк 010 «Основные средства», 021 «Амортизация основных средств», 080 «Материальные запасы», 100 «Права пользования активами» 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 №191н к пояснительной записке представлена ф.0503169 и составлена раздельно по дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на 01.01.2022 г. составляет 300,00 рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 г. отсутствует.

Сведения о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отсутствуют.

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

- В соответствии с п.170 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф.0503173 и содержит обобщенные за 2021 год данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса. По сч. 111,61 внесены сведения о правах пользования программным обеспечением в сумме 45800,00 рублей.

- в соответствии с п.170.2 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф.0503175 и содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах (15528,01 рублей, экономия по заработной плате), неисполненных денежных обязательствах (0,00 рублей). Показатели, отраженные в ф.0503175 соответствуют данным отчета ф.0503128.

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

- В соответствии с п.156 Инструкции №191н информация, отражаемая в Таблице №4, характеризует особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами в части установленного Инструкцией №191н 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 №191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей: ф. 0503125, ф. 0503162, ф.0503166, ф.0503167, ф.0503171, ф.0503172, ф.0503174, ф.0503178, ф. 0503190, ф.0503193, ф. 0503296, таблица №1, №3, №6.

**Вывод:**

1. В соответствии с п.3.3 Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район" годовая бюджетная отчетность Совета МО «Ахтубинский район» представлена в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленных сроков – 18.03.2021 года.

2. Представленный годовой отчет в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н, по составу соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.1 БК РФ.

3. Бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями п.7 Инструкции №191н на основе данных Главной книги и на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.

4. В нарушение п.45 Приказ Минфина России от 31.01.2020 №13н в составе сводной Пояснительной записки (ф.0503160) излишне представлена форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий». Форма признана утратившей силу.

5. В нарушение п.152 Инструкции №191н в пояснительной записке излишне указана информация стоимости имущества и не указана информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами.

6. Допущены ошибки при заполнении раздела 3 пояснительной записки ф. 0503160 (2 факта).

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева