**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 2021 год**

21.04.2022 г. № З-18/2022

**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 – Глава МО «Ахтубинский район» Перунова О.А.;

Главный бухгалтер – Начальник отдела Солохина Е.Н.

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 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 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 01.01.2022 г., представлена в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» 21.03.2022г., согласно п. 3.3 Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район" до 21.03.2022г.:

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 об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (о бюджетных назначениях) | ф.0503127 | + |
| 6 | Отчет о бюджетных обязательствах | ф.0503128 | + |
| 7 | Отчет о бюджетных обязательствах (о бюджетных назначениях) | 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 о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий ф.0503161;

- 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 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 2021 год, материалы по инвентаризации, ф. 0503190, ф. 0503191, ф. 0503192, ф. 0503387, ф.0503075.

Согласно п.45 Приказа Минфина России от 31.01.2020 №13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н» [форма](consultantplus://offline/ref=E23CBFA7159560773FD6451855255E637AD07CE4F4708544B585E7D695C53659BF3E29BE981DB8A94C01AB025025B4BBC62982C460D8B751G) документа "Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161)" признана утратившей силу.

*В нарушение п.45 Приказ Минфина России от 31.01.2020 №13н в составе сводной Пояснительной записки (ф.0503160) излишне представлена форма 0503161.*

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 Солохиной Е.Н. и руководителем Перуновой 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 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 распоряжением от 03.11.2021 №596-р 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), нефинансовых активов (ф. 0504087), наличных денежных средств (ф. 0504088).*

*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).*

*Указанное нарушение выявлялось контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки за 2020 год.*

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 01.01.2022 (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 №191-н). Во исполнение п.92-93 Инструкции 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).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Бюджетная деятельность (рублей) |
| 1. | Доходы | -1018465789,68 |
| 2. | Расходы | 325342208,05 |
| 3. | **Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)** | -1343807997,73 |
| 4. | Операции с нефинансовыми активами | -1054597569,11 |
| 5. | Операции с финансовыми активами и обязательствами | -289210428,62 |

Доходы в сложились за счет:

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

- доходов от собственности (код КОСГУ 120) – 18787332,64 рублей;

- доходов от оказания платных услуг (код КОСГУ 130) – 0,00 рублей;

- штрафов, пеней, неустоек (код КОСГУ 140) – 116214,00 рублей;

- доходов от операций с активами (код КОСГУ 170) – (-1061852755,33) рублей.

- прочие доходы (код КОСГУ 180) – 7966,08 рублей;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код КОСГУ 190) – 24451452,93 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 01.01.2022 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», 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 показывает 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» – 23646968,83 рублей, не соответствует данным по соответствующим счетам счета 121002000 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет" (121002110, 121002120, 121002130, 121002140, 121002150, 121002180) рублей в главной книге за 2021 год. Кредитовые обороты по сч. 210.10 составили 24372483,66 рублей, расхождение 725514,83 рублей. Согласно пояснительной записке от 21.04.2022г. №97 данная сумма сложилась в результате уточнения невыясненных платежей по сч. 205.81 «Расчеты по невыясненным поступлениям» и сч. 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами». Карточка счета 210.20 предоставлена.

Сумма расходов, отражённая в Отчете (ф.0503127) по разделу «Расходы бюджета - всего» в графе 6 «Исполнено, через финансовые органы» – 308620651,98 рублей, не соответствует данным по соответствующим счетам счета 130405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом" в главной книге за 2021 год. Кредитовые обороты по 304.05 составили 308847065,39 руб., расхождение 226413,41рублей.

Согласно пояснительной записке от 21.04.2022г. №97 несоответствие связано с возвратами на л/счета дебиторской задолженности и авансовых платежей по Администрации МО «Ахтубинский район в размере 224333,41 рублей и по МКУ «УХТО» 2080,00 рублей. Расшифровки предоставлены.

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 01.01.2022г.. Показатели отражены на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в 2021 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 01.01.2022 г..

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 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 28.12.2021 №239 «О внесении изменений в решение Совета МО «Ахтубинский район» от 10.12.2020 №139 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023годов» в сумме 316282423,90 рублей соответствуют гр. 4, 5 раздела 1 отчета.

Неисполненные принятые денежные обязательства за 2021 год сложились в сумме 185027,39 рублей (кредиторская задолженность за услуги ООО «Газпром межрегионгаз Астрахань 185027,39 рублей).

Сумма утвержденных лимитов бюджетных обязательств, отражённая в Отчете (ф.0503128) в графе 5 «Утверждено (доведено) лимитов бюджетных обязательств» – 316282423,90 рублей, не соответствует данным по соответствующим счетам счета 501.13 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» в главной книге за 2021 год. Кредитовые обороты по сч. 501.13 составили 318040874,85 рублей, расхождение 1758450,95 рублей, из них по администрации МО «Ахтубинский район» 1452677,58 рублей МКУ «УХТО» 305773,37 рублей. Согласно пояснительной записке от 21.04.2022г. №97 увеличение кредитового оборота по сч. 501.13 сложилось при отражении в учете экономии от проведения конкурсных процедур. Отчет по проводкам приложен к пояснительной записке.

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 01.01.2022 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 средств, на общую сумму 401636,88 рублей, из них штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в размере 1636,88 рублей, 200000,00 рублей штрафы за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения согласно ч.1 ст.12.34 КоАП РФ и 200000,00 штраф за административное правонарушение, предусмотренного ч.1 ст.7.13 КоАП что *нарушает требование ст. 34 БК РФ об неэффективном, без достижения заданных результатов использовании финансовых ресурсов.*

**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":**

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 численности работников, 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 – 102,04%, по расходам составляет 97,58% .

- 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 2021 год данные о движении нефинансовых активов. Стоимость нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2021г. и 01.01.2022 г. составила в разрезе счетов бюджетного учета:

110100 «Основные средства» - 29204202,93 рублей и 26649168,84 рублей;

110400 «Амортизация» - 19819961,93 рублей и 16601454,33 рублей;

106110 «Вложения в основные средства» 7030643,23 рублей и 11582641,33 рублей;

103000 «Непроизводственные активы» 1572561055,34 рублей и 511130082,77 рублей;

110500 «Материальные запасы» - 3119590,99 рублей и 5491673,24 рублей;

1116Х «Права пользования нематериальными активами» 45800,00 и 45800,00 рублей.

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

**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 01.01.2022 год составила :

* по доходам 555125790,49 рублей, том числе долгосрочная 541833369,56 рублей;
* по расходам 873924,37 рублей (авансовые платежи по контрактам).

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 г. составила:

* по поставщикам и подрядчикам – 185027,39 рублей;
* по доходам 18890649,16 рублей.

Резервы предстоящих расходов сч.40160 составляют на 01.01.2022 г. – 1581295,22рублей.

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 2021 год данные о финансовых вложениях и вложений в финансовые активы субъекта бюджетной отчетности.

В форме 0503171 отражены данные о финансовых вложениях в следующие учреждения: 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. Указанное нарушение выявлялось контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки за 2020 год.*

- 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. Согласно, выписки из ЕГРЮЛ вынесено определение суда о прекращении производства по делу о банкротстве от 09.02.2022 г. № А06-10623/2020.*

- МУП «Землемер» уставный фонд составляет 100000,00 рублей, сведения в отчете отсутствуют. Регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ 07.02.2022г. №275.

*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 2021 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. 010 «Основные средства» - (-38689932,55) рублей;

По стр. 020 «Уменьшение стоимости основных средств» и 021 (из них амортизация основных средств)- ( -19759718,39) рублей;

По стр. 030 «основные средства (остаточная стоимость)» - (-18930214,16) рублей;

По стр. 070 «Непроизводственные активы» - 15534043,91 рублей;

По стр. 080 «Материальные запасы» - 11800,00 рублей;

По стр. 100 «Права пользования активами» - 45800,00 рублей;

По стр. 121 «внеоборотные» - 7030643,23 рублей;

По стр. 140 «Нефинансовые активы имущества казны» - 781472,60 рублей;

По стр. 240 «Финансовые вложения» - (-307900,00) рублей по стр. 241 «долгосрочные» 1600000,00 рублей;

По стр. 560 «Финансовый результат» - (-4427942,85) рублей;

ПО стр. 570 «Финансовый результат экономического субъекта» - (-4427942,85) рублей.

Изменения внесены в связи с вступлением новых стандартов ведения бухгалтерского учета и исправлением ошибок прошлых лет.

**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 (2971632,40 рублей), неисполненных денежных обязательствах (185027,30 рублей), сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов (4304322,44 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.) – 541181,60 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 – 5819985,00рублей;

- устройство бетонного основания под многофункциональную спортивную площадку на территории МБОУ «Золотухинская СОШ «МО «Ахтубинский район», с. Золотуха, ул. Ленина, д.42- 3759927,56 рублей;

- строительство детского сада по адресу: г. Ахтубинск ул. Садовая – 1072356,36 рублей (проектно-сметная документация);

- строительство детского сада по адресу: г. Ахтубинск ул. Агурина в районе д.18 – 930372,41 рублей (проектно-сметная документация).

**Форма 0503296:**

В соответствии с п. 174 Инструкции N 191н по строке 010 Сведений (ф. 0503296) отражаются суммы по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации. В течение 2021 года было принято денежных обязательств на общую сумму 60185699,95 рублей из них исполнено 41609123,46 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. 0503174, ф. 0503176, 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 2021 год представлена в срок, соответствует структуре и бюджетной классификации.
2. 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.
3. В нарушение п.45 Приказ Минфина России от 31.01.2020 №13н в составе сводной Пояснительной записки (ф.0503160) излишне представлена форма 0503161.
4. В нарушение п.152 Инструкции №191н в пояснительной записке излишне указана информация о численности работников, стоимости имущества и не указана информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами.
5. 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 МУП «Типография» не сформирован.
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. При исполнении бюджета за 2021 год произведены расходы на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах 1636,88 рублей, 200000,00 рублей за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения согласно ч.1 ст.12.34 КоАП РФ и 200000,00 штраф за административное правонарушение, предусмотренного ч.1 ст.7.13 что нарушает требование ст.34 БК РФ о неэффективном, без достижения заданных результатов использования финансовых ресурсов.
8. Оплачены обязательства по судебным решениям на общую сумму 41609123,46 рублей.

**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. 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