**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

 **«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

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

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности**

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

**Управления образованием администрации**

**муниципального образования «Ахтубинский район» за 2022 год**

20.04.2023 г. №З-15/2023

**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 отчётность:**

И.о.заместителя главы администрации - начальника управления образованием – Лопушенко В.Ю.

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

Главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» – Каменева И.Н;

**Предметом внешней проверки** является годовая бюджетная отчётность 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 отчётности главных администраторов средств районного бюджета;
* оценка достоверности показателей бюджетной отчётности главных администраторов средств районного бюджета;
* проверка на соответствие порядку ведения бюджетного учёта, 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 отчётности главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» за 2022 год, проведённой в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Порядком осуществления внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утверждённым Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.03.2017 №295 (далее – Порядок от 16.03.2017 №295);

- Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н);

- Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н);

- Приказом Минфина от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания №49);

- Приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учёта и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №162н);

- Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Порядок №209н).

**1. Общие сведения.**

Полное наименование: Управление образованием администрации МО «Ахтубинский район» (далее - Управление образованием).

Местонахождение объекта контроля и его юридический адрес: 416504, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Шоссе Авиаторов д.5.

Контактная информация: телефон/факс: (85141) 5-19-85.

Официальная эл. почта: spetsuo@mail.ru

ИНН/КПП: 3001006240/ 300101001.

Подведомственные учреждения (42 шт.):МКОУ «СОШ № 1 МО «Ахтубинский район», МКОУ «СОШ № 2 МО «Ахтубинский район», МКОУ «СОШ № 3 МО «Ахтубинский район», МКОУ «СОШ № 4 МО «Ахтубинский район», МКОУ «СОШ № 5 МО «Ахтубинский район», МКОУ «СОШ № 6 МО «Ахтубинский район», МКОУ «СОШ № 8 МО «Ахтубинский район», МКОУ «СОШ № 9 МО «Ахтубинский район», МКОУ «СОШ № 11 МО «Ахтубинский район» МКОУ «СОШ № 12 МО «Ахтубинский район», МКОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район», МБОУ «Пироговская ООШ МО «Ахтубинский район», МКОУ «Золотухинская СОШ МО «Ахтубинский район», МКОУ «Болхунская СОШ МО «Ахтубинский район», МКОУ «Батаевская ООШ МО «Ахтубинский район», МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район», МКОУ «Пологозаймищенская ООШ МО «Ахтубинский район», МКОУ «Удаченская ООШ МО «Ахтубинский район», МКОУ «Сокрутовская ООШ МО «Ахтубинский район», МКОУ «Покровская СОШ МО «Ахтубинский район», МКОУ «Садовская ООШ МО «Ахтубинский район», МКОУ «Успенская ООШ МО «Ахтубинский район», МКОУ «Нижнебаскунчакская СОШ МО «Ахтубинский район» имени К.К.Искалиева», МКДОУ «Детский сад № 1 МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад № 3 МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад № 4 МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад № 5 МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад № 6 МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад № 8 МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад № 11 МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад №13 МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад № 15 МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад № 16 МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад № 17 МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад №19 п.Верхний Баскунчак МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад № 21 П. В.Баскунчак МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад С.Болхуны МО «Ахтубинский район», МКДОУ «Детский сад, П. Н.Баскунчак МО «Ахтубинский район», МКУДО «ДЮСШ», МКУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи», МКУ ЦБУО администрации МО «Ахтубинский район».

Управлению образования открыты лицевые счета в Территориальном отделе № 9 Управления Федерального казначейства по Астраханской области, действующие в проверяемом периоде и на момент проверки:

Таблица №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Номер лицевого счета | Назначение счета |
| 1. | 01253D03990 | Лицевой счёт ГРБС |
| 2. | 03253D03990 | Лицевой счёт ПБС |
| 3 | 04253D03990 | Лицевой счет администратора доходов бюджета |

Ответственными должностными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Управления образованием в проверяемом периоде являлись с правом:

*первой подписи:*

- И.о. заместителя главы администрации муниципального образования «Ахтубинский район» - начальник управления образованием - Лопушенко Виктория Юрьевна, назначена на должность с 09.06.2022 г. по 26.01.2023 г. (распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» от 09.06.2022 г. № 96 л/с);

- Начальник отдела управления образованием - Лагерева Надежда Дмитриевна, назначена на должность 17.11.2009 г. по настоящее время (приказ Управления образования от 13.02.2017 г. №17-К);

*второй подписи:*

*- отсутствует.*

Бухгалтерский учёт осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»:

Директор МКУ Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» - Прилуцкая Г.К. (приказ Управления образования от 02.12.2011 №583-К).

Главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» – Каменева Ирина Николаевна (приказ МКУ Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 05.11.2014 г. №182-К;

Учётная политика утверждена приказом Управления образованием от 30.12.2021 №6 «Об утверждении учётной политики на 2022 год».

Годовая отчётность Управления образованием за 2022 год сформирована на 01.01.2023 г. и представлена в финансовый орган до 23.01.2023 г., что соответствует сроку, установленному приказом Финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 12.12.2022 г. № 130-С.

Согласно Порядку от 16.03.2017 № 295 для ГРБС установлен срок представления годовой отчётности за 2022 год – 20.03.2023г.

Бюджетная отчётность за 2022 год направлена в адрес Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» в соответствии с установленными сроками (статья 264.4 БК РФ), (письмо Управления образованием от 20.03.2023 г. № 37).

Проверка комплектности, соответствия и полноты информации бюджетной отчётности проведена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

1. **Предоставление годовой бюджетной отчётности.**

В соответствии с п.11.1, п.59.1, п.70.1 Инструкции №191н представлена следующая бюджетная отчётность:

Таблица №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | 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 | + |
| 10 | Пояснительная записка | ф.0503160 | + |

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

- Таблица №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учёта»;

- 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;

 - Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершённого строительства ф. 0503190;

- Расшифровка дебиторской задолженности по расчётам по выданным авансам ф.0503191;

- Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам ф. 0503192;

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

Дополнительно предоставлены: Главные книги подведомственных учреждений и управления образованием за 2022 год, материалы по инвентаризации.

Во исполнение п.4 Инструкции №191н бюджетная отчётность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчётность содержит все формы отчётов, предусмотренных Инструкцией №191н (за исключением форм бюджетной отчётности, не имеющих числового значения) и подписана усиленной квалифицированной электронной подписью.

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

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

Согласно п.7 Инструкции №191н в целях составления годовой бюджетной отчётности проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учётной политики. По данным раздела 5 пояснительной записки (ф.0503160) в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчётности в соответствии с приказами казённых учреждений в ноябре -декабре 2022 года проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей.

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

*Контрольно-счетная палата рекомендует исключать из состава инвентаризационной комиссии материально ответственных лиц для увеличения эффективности внутреннего контроля.*

1. **Проверка правильности составления, ведения бюджетной росписи ГРБС.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 217 БК РФ, пунктом 1 статьи 219.1 БК РФ, издан приказ Финансового управления от 31.12.2015 №44-с «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ахтубинский район»), (далее - Порядок ведения бюджетной росписи).

В соответствии с Порядком ведения бюджетной росписи, бюджетные ассигнования по расходам и лимиты бюджетных обязательств утверждены в разрезе главных распорядителей средств бюджета, разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ и не программных направлений деятельности), групп, подгрупп видов расходов классификации расходов бюджета.

За проверяемый период изменения показателей сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств Управления образованием представлены в таблице:

Таблица №3 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделподраздел | Наименование раздела, подраздела | Утверждено Решением Совета от 08.12.2022 №311 на 2022 год | Утверждено бюджетной росписью на 2022 год (приказ№4-С от 09.01.2023г.) | Изменение |
| Всего |  | 981240 876,81 | 987241 580,79 | 6000 703,98 |
| 0701 | Дошкольное образование | 354534 490,41 | 358659 406,18 | 4124 915,77 |
| 0702 | Общее образование | 500534 352,40 | 506140 279,33 | 5605 926,93 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 96226 152,33 | 93562 413,61 | -2663 738,72 |
| 0707 | Молодежная политика | 6905 768,97 | 6905 768,97 | 0,00 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 19410 312,70 | 19410 312,70 | 0,00 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3629 800,00 | 2563 400,00 | -1066 400,00 |

В соответствии с представленной бухгалтерской отчётностью доходы, администрируемые Управлением образованием, составили 49580424,01 рублей при плане 53414727,37 рублей, исполнение составило 92,82%. Расходы составили 967027912,97 рублей при плане 987241580,79 рублей, исполнение составило 97,95%.

1. **Проверка правильности составления, ведения бюджетной росписи ГРБС.**

Проверкой полноты бюджетной отчётности в части её соответствия по составу и установленным формам, достоверности отражения показателей бюджетной отчётности по их соответствию положениям Инструкции №191н установлено (определён выборочный способ проверки):

В соответствии с требованиями п.7 Инструкции №191н бюджетная отчётность составлена:

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

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

* 1. **Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф.0503110)**

Во исполнение п.43 Инструкции №191н справка отражает обороты по счетам бюджетного учёта, подлежащим закрытию по завершении отчётного 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, произведённых по завершении 2022 года (графы 4-7). Данные показателей ф.0503110 сопоставимы с данными форм 0503127, 0503121.

* 1. **Отчёт о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).**

Отчёт ф.0503121 представлен в составе годовой бюджетной отчётности (п.п.10, 92 Инструкции №191н). Во исполнение п.92-93 Инструкции №191н отчёт содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2023 г., отражённые в рамках бюджетной деятельности (гр.4) и итогового показателя (гр.6).

Таблица №4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Показатель | Бюджетная деятельность (рублей) |
| 1. | Доходы | -624 403 520,99 |
| 2. | Расходы | 1 006 313 890,61 |
| 3. | **Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)** | -1 630 717 411,60 |
| 4. | Операции с нефинансовыми активами | 424 343 063,80 |
| 5. | Операции с финансовыми активами и обязательствами | -2 055 060 475,40 |

Доходы в размере (-624 403 520,99) рублей сложились за счёт:

- доходы от собственности (код КОСГУ 120) - 232 128,51 рублей;

- доходы от оказания платных услуг (код КОСГУ 130) - 47 079 148,27 рублей;

- безвозмездные денежные поступления текущего характера (код КОСГУ 150) - 59 002 168,58 рублей;

- доходы от операций с активами (код КОСГУ 170) - (- 825 909 173,87) рублей;

- прочие доходы (код КОСГУ 190) - 472 871,52 рублей;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления - 94 719 336,00 рублей.

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

**4.3. Отчёт о движении денежных средств (ф.0503123).**

В соответствии с п.146 Инструкции №191н отчёт содержит данные о движении денежных средств в кассе и на счёте по состоянию на 01.01.2022г. и составлен в разрезе КОСГУ. Информация сгруппирована по видам операций: текущие, инвестиционные, финансовые. Показатели графы 4 отчёта ф.0503123 сформированы на основании данных по видам поступлений и выбытий, с учётом возвратов текущего финансового периода.

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

В 2022 году Управлением образования произведены расходы по уплате штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов в размере 9928,88 рублей, за нарушение законодательства о налогах и сборах в размере 1516,80 рублей.

*В нарушение ст.34 БК РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств, произведены расходы по уплате штрафов и пени на общую сумму 11445,68 рублей.*

**4.4. Справка по консолидируемым расчётам (ф.0503125).**

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

Справка (ф.0503125) составлена нарастающим итогом с начала финансового года на основании данных, отражённых на отчётную дату на соответствующих счетах: 130404000 «Внутриведомственные расчёты», 130406000 «Расчёты с прочими кредиторами»,140120281 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям», 140110191 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления», 140110195 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора».

Нарушения не установлены.

**4.5. Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).**

Отчёт раскрывает бюджетную информацию и обеспечивает сопоставление утверждённых (доведённых) бюджетных назначений с данными об исполнении бюджета. При заполнении документа руководствуются п.п.52 - 59, 60 - 62 Инструкции №191н.

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

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

Показатели граф 4, 5 и 9 разд. 2 и 3 отчёта 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.

**4.6. Отчёт о бюджетных обязательствах (ф.0503128).**

Отчёт составлен на основании данных о принятых и исполненных бюджетных обязательствах и представлен по состоянию на 01.01.2023г. Показатели отражены на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в 2022 году (п.п.68, 69 Инструкции №191н). Отчёт заполнен в порядке, приведённом в п.п.70-73 Инструкции №191н.

Показатели граф 4, 5 и 10 разд. 1 и 2 отчёта ф.0503128 сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 отчёта ф.0503127 соответственно (п.73 Инструкции №191н). Бюджетные ассигнования по расходам в сумме 987241580,79 рублей, утверждённые Приказом Финансового управления МО «Ахтубинский район» от 09.01.2023 г. №4-С «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» соответствуют гр. 4, 5 раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчётного) финансового года по расходам» Отчёта (ф.0503128).

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

**4.7. 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 отчётного периода по счетам бюджетного учёта.

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 отчётного 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 отчётного периода» предыдущего года. В графах «На конец отчётного периода» отражены данные по состоянию на 01.01.2023г. с учётом проеденных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учёта.

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.

В соответствии с п.302.1 Инструкции №157н счёт 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, принимаемых к бухгалтерскому учёту. В частности, на этом счёте отражаются обязательные предстоящие оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения.

Управлением образованием администрации МО «Ахтубинский район» отражены резервы предстоящих расходов на сч. 401 60. По всем остальным казённым учреждениям данные резервы не сформированы.

*В нарушение п.302.1 Инструкции №157н резервы предстоящих расходов на сч. 401 60 не сформированы.*

*Контрольно-счетная палата рекомендует усилить контроль за своевременностью начисления резервов предстоящих расходов.*

В соответствии с п.36, п.37, п.38 Федерального стандарта «Непроизведенные активы», утверждённого приказом Минфина России от 28.02.2018 №34н, и письмом Минфина России от 29.05.2020г. №02-06-10/45902 переоценка земельных участков производится ежегодно по справедливой (актуальной) стоимости, в качестве которой используется кадастровая стоимость, после внесения изменений в ЕГРН или в результате проведения государственной кадастровой переоценки.

Согласно данных, предоставленных Управлением образования, по счёту 0.103.00.000 «Непроизведенные активы» учтены земельные участки по подведомственным учреждениям на общую сумму 258209568,38 рублей.

Проверка кадастровой стоимости земельных участков проведена выборочно. По состоянию на 31.12.2022г. согласно выписок из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости №КУВИ-001/2023-96182110, №КУВИ-001/2023-96174391, №КУВИ-001/2023-96173869, №КУВИ-001/2023-96170359 от 24.04.2023 г. выявлено несоответствие кадастровой стоимости земельных участков по данным бухгалтерского учёта и сведений, внесённых в ЕГРН:

Таблица №5 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Кадастровый номер земельного участка | Наименование учреждения | Стоимость земельного участка по данным бюджетного учета | Сведения согласно Выписке из ЕГРН о кадастровой стоимости объектов недвижимости | Расхождение(гр. 4 – гр. 3) |
| кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 31.12.2022 | дата внесения сведений о кадастровой стоимости в ЕГРН |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 30:01:150102:3  | МКОУ «СОШ № 1 МО «Ахтубинский район» | 25875 615,24 | 11503 766,78 | 04.02.2020 | -14371 848,46 |
| 2 | 30:01:150102:46 | МКОУ «СОШ № 4 МО «Ахтубинский район» | 37658 961,84 | 15175 937,86 | 04.02.2020 | -22483 023,98 |
| 3 | 30:01:130201:722 | МКОУ «Удаченская ООШ МО «Ахтубинский район» | 13395 995,20 | 407 710,00 | 07.02.2020 | -12988 285,20 |
| 4 | 30:01:060203:47 | МКОУ "Нижнебаскунчакская средняя общеобразовательная школа МО "Ахтубинский район" имени К.К. Искалиева" | 6608 708,23 | 1121 573,19 | 05.02.2020 | -5487 135,04 |
| ИТОГО | 83539280,51 | 28208987,83 |  | -55330 292,68 |

***Данный факт нарушает правила ведения бухгалтерского учёта и ведёт к искажению бухгалтерской отчётности:***

*В Балансе (ф.0503130) в графах «На конец отчётного периода» (графы 6 и 8) по кодам строк:*

- стр. 070 «Непроизведенные активы (010300000) на сумму 55330292,68 рублей;

- стр.190 «Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.140 + стр.150 + стр.160)» на сумму 55330292,68 рублей;

- стр.350 «БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)» (Актив) на сумму 55330292,68 рублей;

- стр.570 «Финансовый результат экономического субъекта» на сумму 55330292,68 рублей;

- стр.700 «БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570» на сумму 55330292,68 рублей.

*В нарушение п.71 Инструкции№157н и ФЗ № 402-ФЗ допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учёта и представления годовой бухгалтерской отчётности, выразившееся в завышении суммы непроизведенных активов (земельных участков) по строке 070 графы 5 и графы 8 «Непроизведенные активы». Искажение показателя строки бухгалтерской отчётности составило 12,6% (Расхождение (55330292,68 рублей) / Итого по разделу I БАЛАНСА (428327842,81) рублей \*100=12,6%).*

За грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчётности, выразившееся в искажении показателей бухгалтерской отчётности, которое привело к искажению информации об активах более чем на 10 процентов, установлена административная ответственность, предусмотренная ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.

Согласно п.2.15 должностной инструкции главного бухгалтера МКУ Централизованная бухгалтерия Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» главный бухгалтер составляет сводную квартальную и годовую бухгалтерскую отчётность по всем подведомственным учреждениям района и представляет её в установленном порядке в электронном виде в Финансовое управление администрации МО «Ахтубинский район».

*В отношении ответственного лица (главного бухгалтера Каменевой И.Н.) возбуждается производство об административном правонарушении, предусмотренном частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

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

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

**Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчётности» содержит:**

- В состав управления образования входят 42 казённых учреждений: 23 общеобразовательные школы, 16 детских дошкольных учреждений, 1 учреждение дополнительного образования, 2 прочих учреждения.

- Сведения о централизованной бухгалтерии – отражена информация о наличии договора о ведении бухгалтерского учёта от 22.01.2021 №33.

**Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчётности»:**

Согласно п.п.3 п.31 Приказа Минфина России от 16.12.2020 №311н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённую приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №191н» абзац 15 п.152 Инструкции №191н, отражающий информацию о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, **признан** **утратившим силу.**

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 отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» абзац 16 п.152 Инструкции №191н, отражающий информацию о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объёмы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчётности (разъяснения к форме 0503162), **признан утратившими силу.**

*В нарушение п.152 Инструкции №191н в пояснительной записке излишне указана информация о переподготовке и повышении квалификации кадров, численности работников, стоимости имущества, а также отсутствует информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчётности и его структурных подразделений основными фондами.*

**Раздел 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» содержит:**

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164), содержится информация на основе показателей отчёта об исполнении бюджета (ф.0503127), процент исполнения по доходам составляет – 92,82%, по расходам составляет 97,95%.

**Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности».**

- Во исполнение п.166 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и содержит обобщённые за 2022 год данные о движении нефинансовых активов. Стоимость нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2022г. и 01.01.2023г. составила в разрезе счетов бюджетного учёта:

110100 «Основные средства» - 10746606,78 рублей и 754 793 525,85 рублей;

110400 «Амортизация» - 9273422,01 рублей и 665 897 136,62 рублей;

010300 «Непроизводственные активы» 0,00 рублей и 258 209 568,38 рублей.

110500 «Материальные запасы» - 2374179,92 рублей и 27 473 855,32 рублей;

010600 «Вложения в основные средства» 0,00 рублей и 53 311 877,97 рублей;

Показатели строк 010 «Основные средства», 050 «Амортизация основных средств», 190 «Материальные запасы», 070 «Вложения в основные средства» граф 4 «Наличие на начало года» и 11 «Наличие на конец года» сведений о движении нефинансовых активов соответствуют данным Баланса (ф.0503130).

*В нарушение ч.1 ст.13 ФЗ №402-ФЗ, п.7. п.166 Инструкции №191н. допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учёта, выразившееся в искажении суммы показателей отчёта ф.0513168 «Сведения о движении нефинансовых активов», а именно:*

*Стр.150 «3.1. Непроизводственные активы» на сумму 55330292,68 рублей,*

*Стр.151 «Земля» на сумму 55330292,68 рублей.*

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

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2023 г. составила 1257225,71 рублей, в том числе просроченная 946720,86 рублей.

Дебиторская задолженность по выплатам на 01.01.2023 г. составила 527522,19 рублей.

Кредиторская задолженность по выплатам на 01.01.2023 г. составила *4310744,48* рублей.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2023 г. составила 3750847,07 рублей.

Сведения о просроченной кредиторской задолженности отсутствуют.

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

*Данные о кредиторской задолженности по выплатам (4310744,48 рублей), указанные в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности» ф. 0503160 «Пояснительная записка», не соответствуют показателям ф.0503130 «БАЛАНС» строки 410 «Кредиторская задолженность по выплатам (3435565,99 рублей).*

- В соответствии с п.170 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» и содержит обобщённые за 2022 год данные об изменении показателей на начало отчётного периода вступительного баланса. По сч. 040160 внесены сведения о резерве предстоящих расходов в сумме 223639,42 рублей.

- в соответствии с п.170.2 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» и содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах (11817396,20 рублей), неисполненных денежных обязательствах (4033627,88 рублей). Показатели, отражённые в ф.0503175 соответствуют данным отчёта ф.0503128.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что в сведениях ф.0503175 допущена ошибка по графе 5 «ИНН контрагента», указан неверный идентификационный номер налогоплательщика МУП «Ахтубинск - Водоканал» (2 факта).*

- В соответствии с п.173.1 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф.0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершённого строительства» и содержит сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершённого строительства. Общая сумма вложений в объекты недвижимого имущества за 2022 год составила 53311877,97 рублей. Данные ф. 0503190 соответствуют данным отчёта ф.0503130.

- 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 2022 года было принято и исполнено по исполнительным документам денежных обязательств на общую сумму 18928,88 рублей.

**Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности» содержит:**

- В соответствии с п.156 Инструкции №191н информация, отражённая в Таблице №4, характеризует особенности отражения в бюджетном учёте операций с активами и обязательствами в части установленного Инструкцией №191н по бюджетному учёту права учреждения самостоятельно определять такие особенности;

- В соответствии с Приказом Минфина России от 01.03.2016 №15н (ред. от 16.12.2020) «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчётности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления" (далее - Приказ №15н) представлена ф.0503191 «Расшифровка дебиторской задолженности по расчётам по выданным авансам.

- В соответствии с Приказом №15н представлена ф.0503192 «Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам».

- Перечень форм отчётности, не включённых в состав бюджетной отчётности за отчётный период согласно абзацу 1 пункта 8 Инструкции №191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей: ф. 0503161, ф.0503166, ф.0503167, ф. 0503171, ф.0503172, ф.0503174, ф.0503178, ф.0503193, таблица №1, №3, №6.

В соответствии с Приказом Минфина России от 31.01.2020 N 13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённую приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н» (далее - Приказ №13н) форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» *утратила силу.*

*В нарушение Приказа №13н в составе Пояснительной записки (ф.0503160) в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности" излишне указана информация о ф.0503161.*

**Вывод:**

1. В соответствии с п.3.3 Порядка осуществления внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» годовая бюджетная отчётность Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» представлена в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленных сроков – 20.03.2023 года.
2. Представленный годовой отчёт в виде форм бюджетной отчётности, установленный Инструкцией №191н, по составу соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.1 БК РФ.
3. Бюджетная отчётность составлена в соответствии с требованиями п.7 Инструкции №191н на основе данных Главных книг и на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учёта своей деятельности.
4. В нарушение ст.34 БК РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств, произведены расходы по уплате штрафов и пени на общую сумму 11445,68 рублей.
5. В нарушение п.71 Инструкции№157н и ФЗ № 402-ФЗ допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учёта и представления годовой бухгалтерской отчётности, выразившееся в завышении суммы непроизведенных активов (земельных участков) по строке 070 графы 5 и графы 8 «Непроизведенные активы» на сумму 55330292,68 рублей. В отношении ответственного лица (главного бухгалтера Каменевой И.Н.) возбуждается производство об административном правонарушении, предусмотренном частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.
6. В нарушение п.302.1 Инструкции №157н резервы предстоящих расходов на сч. 401 60 по подведомственным учреждениям не сформированы.
7. В нарушение п.152 Инструкции №191н в пояснительной записке излишне указана информация о переподготовке и повышении квалификации кадров, численности работников, стоимости имущества, а также отсутствует информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчётности и его структурных подразделений основными фондами.
8. В нарушение ч.1 ст.13 ФЗ №402-ФЗ, п.7. п.166 Инструкции №191н. допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учёта, выразившееся в искажении суммы показателей отчёта ф.0513168 «Сведения о движении нефинансовых активов».
9. Данные о кредиторской задолженности по выплатам (4310744,48 рублей), указанные в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности» ф. 0503160 «Пояснительная записка», не соответствуют показателям ф.0503130 «Баланс» строки 410 «Кредиторская задолженность по выплатам (3435565,99 рублей).
10. В сведениях ф.0503175 допущена ошибка по графе 5 «ИНН контрагента», указан неверный идентификационный номер налогоплательщика МУП «Ахтубинск - Водоканал» (2 факта).
11. В нарушение Приказа №13н в составе Пояснительной записки (ф.0503160) в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности» излишне указана информация о ф.0503161.

**Рекомендации:**

* Усилить контроль за своевременностью начисления резервов предстоящих расходов.
* Исключать из состава инвентаризационной комиссии материально ответственных лиц для увеличения эффективности внутреннего контроля.
* Ежегодно производить переоценку стоимости объектов непроизведенных активов.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева