**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 отчётности**

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

**Администрация муниципального образования «Ахтубинский район»**

**за 2022 год**

20.04.2023 г. № З-18/2023

**Основание для проведения проверки:** Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2023 год.

**Ответственные должностные лица, подписавшие отчётность:**

Глава МО «Ахтубинский район» Михед В.В;

Начальник отдела бухгалтерского учёта Солохина Е.Н.

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

**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 16.03.2017г №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).

- Приказом Минфина России от 01.03.2016 N 15н "Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления" (далее - Приказ №15н).

**1. Общие сведения**

Полное наименование: Администрация муниципального образования «Ахтубинский район»» (далее - Администрация).

Местонахождение объекта контроля и его юридический адрес: 416500 Россия, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Волгоградская, 141.

Контактная информация: телефон/факс: (85141) 4-04-01

Официальная эл. почта: adm.mo.ahtubinsk@mail.ru

ИНН/КПП: 3012000794/ 300101001.

Подведомственное учреждение: Муниципальное казенное учреждение «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению муниципального образования «Ахтубинский район».

Администрации 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 | 01253D04010 | Лицевой счёт ГРБС |
| 2 | 03253D04010 | Лицевой счёт ПБС |
| 3 | 04253D04010 | Лицевой счёт администратора доходов |
| 4 | 05253D04010 | Лицевой счёт для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств |
| 5 | 08253D04010 | Лицевой счёт администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета |

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

*первой подписи:*

*-* Глава муниципального образования «Ахтубинский район» - Перунова Ольга Александровна, назначена на должность с 01.10.2021г. по 26.05.2022г. (распоряжение от 01.10.2021 №194 л/с, Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 26.05.2022 №280).

-И.о. главы МО «Ахтубинский район» Чевиленко Олег Викторович с 26.05.2022 по 13.07.2022 г. (Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 26.05.2022 №281).

- Глава муниципального образования «Ахтубинский район» - Михед Владимир Васильевич, назначен на должность с 14.07.2022г. по настоящее время (Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 14.07.2022 №296).;

*второй подписи:*

Начальник отдела бухгалтерского учёта - Солохина Елена Николаевна, назначена на должность 07.12.2021 г. по настоящее время (распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» от 07.12.2021 г. №240 л/с, от 07.12.2022 г. №207 л/с).

Учётная политика утверждена распоряжение администрации от 27.08.2021 №475-р «Об утверждении учётной политики на 2022 год».

Годовая отчётность Администрации за 2022 год сформирована на 01.01.2023 г. и представлена в финансовый орган до 25.01.2023 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 Администрации от 20.03.2023 г. исх. № 1112).

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 | 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 учёта»;

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- Сведения о движении нефинансовых активов, имущество казны ( ф. 0503168);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с Приказом N 15н дополнительно представлены:

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

- Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (ф. 0503192);

Дополнительно предоставлены: Главные книги за 2022 год Администрации и Муниципального казённого учреждения «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению муниципального образования «Ахтубинский район», 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 ответственными лицами.

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 распоряжением Администрации от 30.11.2022 №614-р проведена инвентаризация наличных денежных средств, бланков строгой отчётности и денежных документов, основных средств и материальных ценностей.

В контрольно-счетный орган представлены инвентаризационные описи бланков строгой отчётности (ф. 0504086), нефинансовых активов (ф. 0504087), наличных денежных средств (ф. 0504088).

По результатам инвентаризации расхождений между фактическим наличием основных средств, наличных денежных средств, бланков строгой отчётности и материальных ценностей с данными бюджетного учёта не выявлено.

Не проведена инвентаризация: остатков на счетах учреждения (ф. 0505082), , расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0505089), расчётов по поступлениям (ф. 0504091), расходов будущих периодов (ф. 0317012).

*В нарушение п.7 Инструкции №191н, приложения №9 учётной политики учреждения, инвентаризация активов и обязательств, для составления годовой бюджетной отчётности, проведена не в полном объёме. подтвердить достоверность данных по счетам бухгалтерского учёта и баланса не представляется возможным.*

Указанное нарушение выявлялось контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки за 2020 год,2021 год.

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

В соответствии с пунктом 1 статьи 217, 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 Администрации представлены в таблице:

Таблица №3 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел  подраздел | | 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 |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1465 986,00 | 1465 986,00 | 0,00 |
| 01 | 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 30705 975,85 | 30544 578,07 | -161 397,78 |
| 01 | 05 | Судебная система | 35 100,00 | 35 100,00 | 0,00 |
| 01 | 07 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 462 916,00 | 462 916,00 | 0,00 |
| 01 | 11 | Резервные фонды | 176 000,00 | 176 000,00 | 0,00 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 68905 186,11 | 68836 040,44 | -69 145,67 |
| 02 | 03 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 200 000,00 | 110 000,00 | -90 000,00 |
| 03 | 10 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 40 000,00 | 39 816,00 | - 184,00 |
| 04 | 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 36932 091,46 | 36932 091,46 | 0,00 |
| 04 | 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 67892 206,71 | 67892 206,71 | 0,00 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 50 000,00 | 50 000,00 | 0,00 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | 30280 700,00 | 30280 700,00 | 0,00 |
| 05 | 03 | Благоустройство | 2527 066,75 | 2954 897,54 | 427 830,79 |
| 06 | 02 | Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 1740 000,00 | 1790 000,00 | 50 000,00 |
| 07 | 01 | Дошкольное образование | 436 626,82 | 436 626,82 | 0,00 |
| 07 | 02 | Общее образование | 104 198,21 | 104 198,21 | 0,00 |
| 07 | 09 | Другие вопросы в области образования | 1289 100,00 | 1289 100,00 | 0,00 |
| 10 | 01 | Пенсионное обеспечение | 9544 002,46 | 9555 506,82 | 11 504,36 |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 1206 103,94 | 1206 103,94 | 0,00 |
| 11 | 01 | Физическая культура | 904 800,00 | 904 800,00 | 0,00 |
| 12 | 02 | Периодическая печать и издательства | 1044 700,00 | 1044 584,42 | - 115,58 |
| 13 | 01 | Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 913 939,35 | 913 939,35 | 0,00 |
|  |  | ИТОГО | 256 856 699,66 | 257 025 191,78 | 168 492,12 |

В соответствии с представленной бухгалтерской отчётностью доходы, администрируемые Администрацией, составили 4032157,37 рублей при плане 3965012,51 рублей, исполнение составило 101,69%. Расходы составили 218266432,20 рубля при плане 257025191,78 рубль, исполнение составило 84,92%.

**4. 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.

*В отчётах ф.0503110, 0503121, 0503123, 0503125, 0503127, 0503128, 0503130, 0503160, 0503190 не заполнен код по ОКПО, что не соответствует заполнению форм, утверждённом Приложением к Инструкции от 28.12.2010 №191н.*

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

Во исполнение п.43 Инструкции №191н справка отражает обороты по счетам бюджетного учета, 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 01.01.2023 (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.

**4.2. 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 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 | 33 354 287,24 |
| 2. | Расходы | 288 504 856,80 |
| 3. | **Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)** | -255 150 569,56 |
| 4. | Операции с нефинансовыми активами | -4 0951 469,50 |
| 5. | Операции с финансовыми активами и обязательствами | -214 199 100,06 |

Доходы в сложились за счет:

- налоговых доходов (код КОСГУ 110)- 20000,00 рублей;

- доходов от собственности (код КОСГУ 120) – 3724071,82 рубль;

- доходов от оказания платных услуг (код КОСГУ 130) – 347967,11 рублей;

- штрафов, пеней, неустоек (код КОСГУ 140) – 409951,69 рубль;

- доходов от операций с активами (код КОСГУ 170) – (-80179627,03) рублей;

- прочие доходы (код КОСГУ 180) – 116983,20 рубля;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код КОСГУ 190) – 108914940,45 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 01.01.2023 г. 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.

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

Анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета показал, неэффективное использование предусмотренных бюджетных средств, на общую сумму 156792,31 рублей, из них штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в размере 16370,49 рублей, штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов 140421,82 рублей.

Статьёй 34 БК РФ установлен принцип эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определённого бюджетом объёма средств (результативности).

В силу требований, установленных статьёй 162 БК РФ, получатель бюджетных средств обеспечивает результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

*В нарушение ст.34 БК РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств за 2022 год на общую сумму 156792,31 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: 120711641 "Уменьшение задолженности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по представленным бюджетным кредитам", 130111710 "Увеличение задолженности перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлечённым бюджетным кредитам в рублях", 130111810 "Уменьшение задолженности перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлечённым бюджетным кредитам в рублях", 130404000 "Внутриведомственные расчёты", 140120251 "Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации", 140120241 "Расходы на безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям", 140120254 "Расходы на перечисления капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации", 140120281 "Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям", 140110191 "Доходы от безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора", 140110195 "Доходы от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора".

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.

**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](consultantplus://offline/ref=FF3DB571B2F08C93F47E057097A9F3D75329E5619206DA4B28C691DD3EF6BE472DB07AEE7B5DD32ED77D0113CBB4D33D5860C924B24DF3B3Y0E9M) и обеспечивает сопоставление утверждённых (доведённых) 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 №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 отчета ф. 0503123 (отчет показывает 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 отчёта ф. 0503128 соответственно.

Сумма доходов, отражённая в Отчёте (ф.0503127) по разделу «Доходы бюджета - всего» в графе 5 «Исполнено, через финансовые органы» – 4032157,37 рублей, не соответствует данным по соответствующим счетам 121002000 "Расчёты с финансовым органом по поступлениям в бюджет" (121002110, 121002120, 121002130, 121002140, 121002150, 121002180) в главной книге за 2022 год. Кредитовые обороты по сч. 210.10 составили 18 884 029,81 рублей, расхождение 14851872,44 рубля. Согласно пояснительной записке от 20.03.2023г. №35 данная сумма сложилась в результате уточнения принадлежности платежей по сч. 205.23 «Расчёты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», доходы поступали на КБК 200 администрации и уточнялись на КБК 900 УИЗО АМО «Ахтубинский район». Представлена карточка счета 210.20 "Расчёты с финансовым органом по поступлениям в бюджет".

Сумма расходов, отражённая в Отчёте (ф.0503127) по разделу «Расходы бюджета - всего» в графе 6 «Исполнено, через финансовые органы» – 218266432,20 рублей, не соответствует данным по соответствующим счетам счета 304.05 "Расчёты по платежам из бюджета с финансовым органом" в главной книге за 2022 год. Кредитовые обороты по 304.05 составили 218825012,94 рублей, расхождение 558580,74 рублей.

Согласно пояснительной записке от 20.03.2023 г. №35 несоответствие связано с возвратами платежей. Расшифровки предоставлены.

В соответствии с п. 59.1. Инструкции №191н сформирована дополнительная ф. 0503127 содержащая данные о бюджетных назначениях по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

**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. 38 Федерального стандарта N 37н, п. п. 68, 69 Инструкции № 191н). Отчёт заполнен в порядке, приведённом в п. п. 70, 71 - 73 Инструкции №191н.

Во исполнение п.68 Инструкции от 28.12.2010 №191н Отчёт (ф. 0503128) составлен на основании данных о принятых и исполненных бюджетных обязательствах в рамках осуществляемой бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2023 г.

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

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

- графы 5 - отражались показатели лимитов бюджетных обязательств, доеденных себе как получателю бюджетных средств за отчётный период с учётом изменений: кредит соответствующих счетов аналитического учёта счета 150113000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств текущего финансового года» в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов аналитического учёта счета 150115000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств (на текущий финансовый год)».

Согласно пояснительной записке от 20.03.2023 г. №35 расхождение данных главной книги по сч. 501.13 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» и данных гр. 5 составило 37499356,20 рублей за счёт экономии от проведения конкурсных процедур. Расшифровки предоставлены.

Бюджетные ассигнования по расходам в сумме 257025191,78 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](consultantplus://offline/ref=4D973BE1B9845E6C6757B7A303DB4D29A2999F46B219EB80A89B45DBBAE6BD776605CB2664E1C3F48DD924C9E97291BBF162BF4D5395BDk764J) 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).

Нарушений не выявлено.

**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 01.01.2023 г. с учётом проведённых при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учёта.

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 №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 отчётного периода: 010 «Имущество, полученное в пользование», 040 «Сомнительная задолженность», 100 «Обеспечение исполнения обязательств, всего» (банковские гарантии), 103 «банковская гарантия», 200 «Задолженность, не востребованная кредиторами,всего», 210 «Основные средства в эксплуатации», 250 «имущество, переданное в возмездное пользование (аренду).

В Контрольно-счетную палату поступило письмо Администрации от 20.03.2023 г. №35 о внесении исправлений в бюджетную отчётность за 2022 год. Представлена ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» с кодом причины 03 отражены операции по ретроспективному пересчёту показателей отчётности:

- изменена балансовая стоимость основных средств, код строки 010, по сч. 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» на сумму (-4322519,60) рублей не оформлены документы на оперативное управление СОШ №10, перевод на забаланс;

- уменьшение стоимости основных средств, код строки 020, по сч. 104.12 по сч. 104.12 «Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)» на сумму (-4322519,60) рублей, произведены исправительные проводки в связи с переводом здания СОШ №10 на забаланс;

- изменена стоимость земельных участков, переданных в аренду, код строки 070, по сч. 103.13 «Прочие непроизведенные активы» на сумму 35062744,04 рублей в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков;

- произведены исправительные проводки по сч. 01.11 код строки 010 раздела 3 «Изменения на забалансовых счетах» на сумму 4322536,60 рублей в связи с принятием имущества к учёту.

**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:**

Перечень полномочий осуществляемый Финансовым управлением, перечень лицевых счетов открытых в органе казначейства, перечень муниципальных унитарных предприятий.

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

*В нарушение п.152 Инструкции №191н в пояснительной записке излишне указана информация о стоимости имущества.*

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

- Сведения об исполнении бюджета [(ф. 0503164)](consultantplus://offline/ref=21EAB5A8A1155EB0F9B9CEA97921B29B23C55AE14307F4153CA4582CF5FB7435FD442083BA1E8B2E8763B385514BA12BA6BECE459E9C14A8dDbAF), содержится информация на основе показателей отчёта об исполнении бюджета (ф.0503127), процент исполнения по доходам составляет – 101,69%, по расходам составляет 84,92% .

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

**Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»:**

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

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

**Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»:**

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

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 год составила :

* по доходам 435454710,11рублей, том числе долгосрочная 428544658,26 рублей;
* по расходам 481339,48 рублей (авансовые платежи по контрактам).

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 г. составила:

* по поставщикам и подрядчикам – 1754257,10 рублей;
* по доходам 85085,00 рублей.

Резервы предстоящих расходов сч.40160 составляют на 01.01.2023 г. – 1163539,18 рублей.

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

**Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»:**

В соответствии с п. 168 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф.0503171 и содержит обобщённые за 2022 год данные о финансовых вложениях и вложений в финансовые активы субъекта бюджетной отчётности.

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

Согласно пояснительной записке ф. 0503160 в Ахтубинском районе действуют 5 унитарных предприятий, однако в ф. 0503171 отражены данные о 2-х предприятиях.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что по состоянию на 01.01.2023 г. в МО «Ахтубинский район» действуют 4 унитарных предприятия: МУП ЖКХ «УНИВЕРСАЛ», МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы» МО «Ахтубинский район», МУП «Типография», МУП «Дирекция ЖКХ» МО «Ахтубинский район».*

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

- МУП «Типография», ИНН 3012000811, сведения о размере уставного фонда отсутствуют. С учреждением заключён 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" (далее ФЗ №161-ФЗ) размер уставного фонда муниципального предприятия должен составлять не менее чем сто тысяч рублей.

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

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

- МУП «Дирекция ЖКХ» МО «Ахтубинский район», ИНН 3001000760, согласно, выписки из ЕГРЮЛ вынесено определение суда о прекращении производства по делу о банкротстве от 09.02.2022 г. № А06-10623/2020, деятельность не осуществляется.

*Уставный фонд МУП «Типография», МУП «Дирекция ЖКХ» МО «Ахтубинский район» не сформирован, что не соответствует требованиям п.3 ст.12, ст.13 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях". Указанное нарушение выявлялось контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки за 2020, 2021 год.*

Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации МО «Ахтубинский район» привести в соответствие с п.3 ст.12, ст.13 ФЗ №161-ФЗ уставный фонд МУП «Типография» и ликвидировать МУП «Дирекция ЖКХ» МО «Ахтубинский район».

**Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»:**

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 изменения показателей на начало отчётного периода вступительного баланса и баланса исполнения бюджета, а также иных сведений, содержащих показатели на начало отчётного периода.

Внесены изменения:

По стр. 080 «Материальные запасы» - (-83352,37) рубля;

По стр. 190 «Итого по разделу I» - (-83252,37) рубля;

По стр. 250 «дебиторская задолженность по доходам»» - (-15973492,73) рубля;

По стр. 251 «из них: долгосрочная» - (-8969103,73) рубля;

По стр. 260 «Дебиторская задолженность по выплатам» - (-141679,71) рублей;

По стр. 340 «Итого по разделу II» - (-16115172,44) рубля;

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

По стр. 470 «Кредиторская задолженность по доходам» - (-17829964,35) рубля;

По стр. 550 «Итого по разделу III» - (-17829964,35) рубля;

По стр. 560 «Финансовый результат» и по стр. 570 «Финансовый результат экономического субъекта» - 1631439,54 рублей;

По стр. 700 «БАЛАНС - (-16198524,81) рубля.

Изменения внесены в связи с исправлением ошибок прошлых лет.

**Форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»:**

В соответствии с п.170.1 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф. 0503174 и содержит обобщённые за отчётный период аналитические данные о начислениях и поступлениях в соответствующий бюджет доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (дивидендов) государственными (муниципальными) унитарными предприятиями. Доходы, подлежащие перечислению в бюджет составили 98680,00 рублей (МУП «Типография»).

**Форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»:**

В соответствии с п.170.2 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф.0503175 и содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах (3667295,85 рублей), неисполненных денежных обязательствах (503751,86 рубль), сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов (37499356,20 рублей).

**Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»:**

В соответствии с п. 173 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф. 0503178. Показатели, отражённые в ф. 0503178, подтверждены регистрами бюджетного учёта получателя бюджетных средств (сч. 201.11.) – 532927,28 рублей.

**Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершённого строительства»:**

- В соответствии с п. 173.1 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф. 0503190 и содержит данные о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершённого строительства:

- строительство водопровода с. Капустин Яр от станции 2-го подъезда г. Знаменск до с. Капустин Яр ул. Красная – 5829985,00 рублей;

- 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 0503191 «Расшифровка дебиторской задолженности по расчётам по выданным авансам»:**

В соответствии с п.9 приложения 2 Приказа №15н форма 0503191 формируются главным распорядителем бюджетных средств по результатам проведённой инвентаризации дебиторской задолженности по расходам подведомственными получателями бюджетных средств на основании данных бюджетного и аналитического учёта, а также бюджетной и аналитической отчётности подведомственных получателей бюджетных средств.

*Не заполнен код по ОКПО, что не соответствует заполнению форм, утверждённым Приложением 1 к Приказу №15н.*

**Форма 0503192 «Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам»:**

В соответствии с п.21 приложения 2 Приказа №15н форма 0503191 формируется получателями (главными распорядителями) бюджетных средств, если бюджетное обязательство возникло из государственного контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, и остаток дебиторской задолженности по указанному обязательству составляет на отчётную дату более 300 млн. рублей.

*Не заполнен код по ОКПО, что не соответствует заполнению форм, утверждённым Приложением 1 к Приказу №15н.*

**Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета»:**

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 денежных обязательств на общую сумму 30163547,46 рублей.

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

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

- 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.0503166, ф.0503167, ф.0503172, ф. 0503176, ф.0503184, ф. 0503184, ф. 0503193, таблица №1, №3, №6.

**Вывод:**

1. Оценка полноты и достоверности бюджетной отчётности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе. Бюджетная отчётность за 2022 год представлена в срок, соответствует структуре и бюджетной классификации.
2. В нарушение п.7 Инструкции №191н, приложения №9 учётной политики учреждения, инвентаризация активов и обязательств, для составления годовой бюджетной отчётности, проведена не в полном объёме.
3. В нарушение требований Инструкции №157н, Закона №402–ФЗ, п.3.44, 3.48 Методических указаний №49 акты сверок взаимных расчётов, подтверждающие достоверность сумм финансовых активов и обязательств, к проверке не предоставлены, в связи с чем, подтвердить достоверность данных по счетам бухгалтерского учёта и баланса не представляется возможным.
4. В отчётах ф.0503110, 0503121, 0503123, 0503125, 0503127, 0503128, 0503130, 0503160, 0503190 не заполнен код по ОКПО, что не соответствует заполнению форм, утверждённом Приложением к Инструкции №191н.
5. В нарушение ст.34 БК РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств за 2022 год на общую сумму 156792,31 рублей.
6. В нарушение п.152 Инструкции №191н в пояснительной записке излишне указана информация о стоимости имущества.
7. В пояснительной записке ошибочно указано количество унитарных предприятий.
8. В нарушение п.3 ст.12, ст.13 ФЗ №161-ФЗ уставный фонд МУП «Типография», МУП «Дирекция ЖКХ» МО «Ахтубинский район» не сформирован. Указанное нарушение выявлялось контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки за 2020, 2021 год.
9. Не заполнен код по ОКПО в ф. 0503191, 0503192 что не соответствует заполнению форм, утверждённым Приложением 1 к Приказу №15н.

**Рекомендовать:**

1. Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации МО «Ахтубинский район» привести в соответствие с п.3 ст.12, ст.13 ФЗ №161-ФЗ уставный фонд МУП «Типография» и ликвидировать МУП «Дирекция ЖКХ» МО «Ахтубинский район».
2. Обеспечить безусловное выполнение требований по заполнению форм бюджетной отчётности, установленных Инструкцией №191н, при составлении месячной, квартальной и годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева