

**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 отчетности
главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» -
Управления образованием администрации
муниципального образования «Ахтубинский район» за 2018 год**

16.04.2019 г.

№ 3-03/2019

Основание для проведения проверки: Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год.

Ответственные должностные лица, подписавшие отчетность:

Руководитель - Мещанинова М.А.;

Главный бухгалтер – Каменева И.Н.;

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

Адрес: 416504, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Шоссе Авиаторов д.5, телефон: (85141) 5-13-54.

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 2018 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.

Годовая бюджетная отчетность Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» за 2018 год, предоставлена в Контрольно-счетную палату для внешней проверки, с соблюдением установленных сроков – 15 марта 2019г.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» осуществляется МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район», на основании договора на ведение бухгалтерского учета № 40 от 12.01.2015г.

Исполнитель несет ответственность за соответствие предоставляемых услуг требованиям нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности (п.3.1. договора).

В составе бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2019г, представлены формы:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0603110;
- Отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121;
- Отчет о движении денежных средств ф. 0503123;
- 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 о бюджетных обязательствах ф.0503128;
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503130;
- Пояснительная записка ф.0503160 с таблицами:
 - № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»,
 - № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»,
 - № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»,
 - № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятиях ф.0503161;
- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств ф. 0503163;
- Сведения об исполнении бюджета ф.0503164;
- Сведения о движении нефинансовых активов 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 о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175;

- Главная книга за 2018 год;

- материалы инвентаризации финансовых активов и обязательств (приказ от 11.01.2019 № 6 «Б» «О проведении инвентаризации финансовых активов»; инвентаризационная опись № 00000001 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по счету 1.208.34 на сумму 6000,00 руб., по счету 1.302.41 на сумму 10 944 830,59 руб.).

В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно [абзацу первому пункта 8](#) Инструкции 191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей, входят формы № 0503125, 0503178, 0503191, 0503192, 0503193, 0503296, таблицы 3,6 ф. 0503160.

Проверкой установлено:

1) Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности, установлены статьями 264.1 - 264.6 главы 25.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В силу требований, установленных статьей 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержден решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.03.2017г № 295 (далее – Порядок от 16.03.2017г № 295).

Предметом внешней проверки являются годовая бюджетная отчетность, состав и формы которой утверждены Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н, главная книга, регистры бюджетного учета, материалы инвентаризаций и другие материалы в соответствии с законодательством (пункт 2.4. Порядка от 16.03.2017г № 295).

В силу п. 3.4. Порядка от 16.03.2017 № 295, Одновременно с бюджетной отчетностью главные администраторы бюджетных средств (далее - ГАБС) представляют в Контрольно-счетную палату Ахтубинского района документы, обеспечивающие ее достоверность (Главную книгу, материалы инвентаризации активов и обязательств).

Материалы инвентаризации финансовых активов и обязательств, представленные к проверке, свидетельствуют о проведении инвентаризации не в полном объеме.

Так по данным Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503130, на 1 января 2019г.,

на счетах финансовых активов субъекта учета, числятся:

- финансовые вложения (020400000), на сумму 1 178 951 340,47 руб.;
- дебиторская задолженность (020800000), на сумму 6000,00 руб.

Финансовые вложения на сумму 1 178 951 340,47 руб. инвентаризации, не подвергались.

на счетах нефинансовых активов числятся:

- по строке 010 «Основные средства» (счет 010100000), на сумму 8 167 942,15 руб.;

- по строке 080 «Материальные запасы» (счет 010500000), на сумму 125 236,00 руб.

В нарушение требований, установленных п. 3.4. Порядка от 16.03.2017 № 295, одновременно с предоставлением годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счетную палату, Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район», не представлены материалы инвентаризации нефинансовых активов и финансовых вложений, в связи с тем, что перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация нефинансовых активов не проводилась (письмо от 10.04.2019 № 774).

Что также является нарушением требований, установленных [частью 3 статьи 11](#) Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ), [пунктом 7](#) Инструкции от 28.12.2010 г. N 191н, [пунктом 1.5](#) Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49, п. 1.4. Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, утвержденного Приложением № 10 к приказу от 29 декабря 2017 № 347 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета», в целях составления годовой бюджетной отчетности инвентаризация нефинансовых активов и финансовых вложений, Управлением образования не проводилась.

Следовательно, документы, обеспечивающие достоверность бюджетной отчетности ГАБС, представлены не в полном объеме, что не позволяет Контрольно-счетной палате выразить мнение о достоверности бюджетной отчетности, в части указанных активов.

Нарушения, выразившиеся в непредставлении установленных бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, сведений (документов), необходимых для рассмотрения исполнения бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 15.15.6. КоАП РФ.

Ответственным должностным лицом, в части формирования и представления указанных сведений (документов), является главный бухгалтер МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район», в отношении которого Контрольно-счетной палатой возбуждается производство об административном правонарушении.

Допущенные должностными лицами нарушения в бюджетной сфере посягают на установленный порядок в сфере бюджетных правоотношений.

2) Представленная бюджетная отчетность по составу соответствует требованиям пункта 11.1. Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция от 28.12.2010 N 191н).

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям пункта 9 Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

В соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции от 28.12.2010 N 191н, бюджетная отчетность составлена:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, кроме показателей Отчета о бюджетных обязательствах ф.0503128;

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

3) Внутридокументный контроль показателей отчетности установил:

3.1.) В Пояснительной записке ф. 0503160, не раскрыта информация о показателе, отраженном в Справке ф. 0503110 по счету 1 401 10 189 на сумму 18 382 517,57 руб.

Пунктом 3.3. Письма Минфина от 21.01.2019 №02-06-07/2736, установлено, что показатели, отраженные в Справке (ф. 0503110) по соответствующим счетам аналитического учета счетов 1 401 10 171 "Доходы от переоценки активов", 1 401 10 173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами", 1 401 10 189 "Иные доходы", 1 401 20 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами", подлежат раскрытию в текстовой части раздела 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160) по корреспондирующим кодам счетов учета активов и обязательств.

3.2.) Принятые бюджетные обязательства, отраженные в Отчете о бюджетных обязательствах ф.0503128, в объеме 692 278 822,34 руб. и принятые

денежные обязательства в объеме 692 239 928,26 руб., не соответствуют показателям Главной книги за 2018 год, по счетам 050200000 «Обязательства», 0503000000 «Бюджетные ассигнования».

В соответствии с [п. 2 ст. 219](#) БК РФ исполнение бюджета по расходам предусматривает:

- принятие и учет бюджетных и денежных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

Порядок бюджетного учета казенными учреждениями бюджетных и денежных обязательств, а также принимаемых и отложенных обязательств установлен Инструкциями [N 157н](#) и [162н](#).

Для ведения учета учреждениями, финансовыми органами, органами Федерального казначейства показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, прогнозных показателей по доходам, поступлениям источников финансирования дефицита бюджета, а также для ведения учета учреждениями принимаемых, принятых (отложенных) обязательств (денежных (авансовых) обязательств) предназначены счета [разд. 5](#) "Санкционирование расходов" Плана счетов бюджетного учета ([п. 308](#) Инструкции N 157н, [п. 128](#) Инструкции N 162н).

Названные объекты учета группируются по соответствующим финансовым годам ([п. 309](#) Инструкции N 157н, [п. 130](#) Инструкции N 162н):

Учет по соответствующим счетам осуществляется в соответствии с п.140-149 Инструкции N 162н.

Показатели в Отчете (ф. 0503128) отражаются на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году, отраженных на соответствующих счетах санкционирования расходов экономического субъекта (п. 70 Инструкции № 191н).

При этом, в Главной книге (код формы по ОКУД 0504072) за 2018 год Управления образованием отсутствуют обороты по счетам [050200000](#) "Обязательства" и [050300000](#) "Бюджетные ассигнования".

Следовательно, Управлением образования не организован бюджетный учет «Обязательств» и «Бюджетных ассигнований», чем не соблюдены требования [п. 2 ст. 219](#) БК РФ, Инструкции N 157н, Инструкции N 162н, Инструкцией 191н.

Нарушение порядка бюджетного учета принятых бюджетных обязательств имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 15.15.7. КоАП РФ.

Ответственным должностным лицом является главный бухгалтер МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район», в отношении которого Контрольно-счетной палатой возбуждается производство об административном правонарушении.

Допущенные должностными лицами нарушения в бюджетной сфере посягают на установленный порядок в сфере бюджетных правоотношений.

В целях определения достоверности показателей отчета ф.0503128 данные о бюджетных обязательствах, отраженные в Отчете (ф. 0503128), сопоставлены с данными об исполненных обязательствах, отраженных по лицевому счету 03253D03990, открытому в органе Федерального казначейства, и не содержат отклонений, следовательно, допущенная ошибка ведения бюджетного учета не повлияла на достоверность бюджетной отчетности.

Нарушений контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности выборочной проверкой не установлено.

Исполнение бюджета

Утвержденные бюджетные назначения и исполненные назначения по доходам отсутствуют.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам формы 0503127 соответствуют показателям ведомственной структуры расходов бюджета на 2018 год, утвержденной решением Совета МО «Ахтубинский район» от 14.12.2017 № 396 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 27.12.2018 № 508) и составляют 692 310 953,39 рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 681 295 097,67 руб. или 98,4% от утвержденных бюджетных назначений.

Неисполненные назначения составили 11 015 855,72 руб., за счет средств местного бюджета.

Дебиторская задолженность, по состоянию на 01.01.2019г составляет 6000,00 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019г составляет 10 944 830,59 руб. - по расчетам с муниципальными организациями.

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения показал, что по отчетным данным просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует. Показатели дебиторской и кредиторской задолженности, указанные в ф. 0503169, соответствуют данным, отраженным в балансе исполнения бюджета (ф.0503130).

Остатки средств бюджета по состоянию на 1 января 2019 года отсутствуют.

Объем доведенных на 2018 год бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств составляет 692 310 953,39 руб.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств на 10 983 724,67 руб.

Не исполнено принятых денежных обязательств на 10 944 830,59 руб.

Статьей 34 Бюджетного Кодекса 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 объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В силу требований, установленных статьей 162 Бюджетного Кодекса РФ, получатель бюджетных средств обеспечивает результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

При исполнении бюджета Управлением образования, расходы на уплату административных штрафов, на взыскание судебных издержек, расходов на взыскание ущерба и исполнительских сборов, на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, по данным ф. 0503123, не выявлены.

По сведениям, предоставленным Управлением образования:

Кредиторская задолженность подведомственных бюджетных и автономных учреждений, по состоянию на 01.01.2019г составляет 8 215 159,75 руб., из них задолженность за счет бюджетных средств 6 854 723,81 руб., в том числе:

- за коммунальные услуги - 4 002 540,93 руб.;
- за услуги связи – 33 017,73 руб.;
- за услуги по содержанию имущества – 1 325 986,77 руб.;
- по приобретению материальных запасов – 630 991,09 руб.;
- по прочим работам, услугам – 198 889,39 руб.;
- по приобретению основных средств – 663 224,00 руб.

Анализ эффективности и результативности использования финансовых ресурсов бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образованием, показал неэффективное, без достижения заданных результатов использование средств, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 1 868 120,00 руб., из них:

- на уплату штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг – 1 305 099,00 руб.;
- на взыскание судебных расходов – 342 021,00 руб.;
- на уплату административных штрафов – 221 000,00 руб.
- пени, штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на сумму - 58 496,00 руб.

За счет внебюджетных источников уплачено пеней и штрафов на общую сумму 33174,00 руб.

Расшифровка указанных платежей, представлена в Приложении № 1 к настоящему заключению.

Выводы

Внешняя проверка годовой отчетности главного администратора бюджетных средств МО «Ахтубинский район» - Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» выявила нарушения:

- требований, установленных [п. 2 ст. 219](#) БК РФ - при исполнении бюджета по расходам не организован учет бюджетных обязательств;
- требований Инструкции 191н. (два);
- требований, установленных п. 3.4. Порядка от 16.03.2017 № 295-документы, обеспечивающие достоверность бюджетной отчетности ГАБС, представлены не в полном объеме, что не позволяет Контрольно-счетной палате выразить мнение о достоверности бюджетной отчетности.

В отношении должностного лица возбуждается производство об административных правонарушениях, ответственность за которое предусмотрена статьями 15.15.6; 15.15.7 КоАП РФ.

Использование финансовых ресурсов бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образованием, показал неэффективное, без достижения заданных результатов использование средств, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2018 году на общую сумму 1 868 120,00 руб.

Рекомендовать

Организовать бюджетный учет бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований.

Обеспечить безусловное исполнение требований, установленных «Порядком осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденным решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.03.2017г № 295, в части представления в Контрольно-счетную палату для внешней проверки, в полном объеме документов и материалов, обеспечивающих достоверность бюджетной отчетности.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

С.В. Цапко

Наименование учреждения	Бюджет				Внебюджет	
	Штрафы за нарушение условий контрактов	Возмещение судебных расходов	Штрафы за нарушения законодательства	Пени, штрафы по налогам	Пени, штрафы по налогам	Штрафы за нарушения законодательства
Всего руб., из них:	1 305 099	342 021	221 000	58 496	3 174	30 000
Детский сад № 5	121137,34	23383				
детский сад № 12	61852,14	14712		23,62		
детский сад № 15	65411,38	10381			500,24	
детский сад № 16	42570,77	7912				
детский сад № 1	80377,88	18275				
детский сад № 2	67670,33	16062			2000	
детский сад № 3	28878,67	5952		21,86	0,49	
детский сад № 4	94675,35	22093		389,37	500	
детский сад № 21						
школа Сокрутовка				1003,48		
СОШ № 10			10000	261,53		
СОШ № 12				547,63		
СОШ № 2				1309,06		
СОШ № 3				125,57		
СОШ № 5			50000	1428,5		
Болхунская СОШ				92,14		
детский сад № 6	232989,23	52586				10000
детский сад № 8	14055,51	5704		562,66		
детский сад № 10	118039,69	36143		2630,37		
детский сад № 11	65464,66	26296		256,39		
детский сад № 13			30000	44		
детский сад Болхуны	7300,44			1000		
АЦДТ				86,81		10000
Дет.сад Н-Баскунчак			50000	0,75		
детский сад № 17	104320,37	20004		0,43		
СОШ № 6	96355,85	28619				10000
СОШ № 9			11000		173,74	
СОШ № 8	6731,95			413,16		
СОШ № 11			20000	40527,13		
школа П-Займище				2200		
СОШ Н-Николаевка			20000	185,07		
школа Батаевка				90,98		
Золотухинская СОШ			20000	55,96		
Удаченская СОШ			10000	20,1		
Покровская СОШ		5000		1101,77		
СОШ № 4	97267,44	48899,14		1117,73		
СОШ № 1				3000		

