

**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 2019 год**

15.04.2020 г.

№ 3-04/2020

Основание для проведения проверки: Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 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 2019 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 2019 год, предоставлена в Контрольно-счетную палату для внешней проверки, с соблюдением установленных сроков – вх. №39 от 18.03.2020 г..

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 № 55 от 15.10.2019 г..

Исполнитель несет ответственность за соответствие предоставляемых услуг требованиям нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности (п.4.1. договора).

В составе бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2020г, представлены формы:

№	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 о бюджетных обязательствах	ф. 0503128	+
6	Отчет о финансовых результатах деятельности	ф. 0503121	+
7	Отчет о движении денежных средств	ф. 0503123	+
8	Пояснительная записка	ф. 0503160	+

Пояснительная записка ф.0503160 представлена с приложениями, Таблицы:

№ 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»,

№ 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»,

№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 об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166;

- Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169;

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств ф. 0503171;

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

Пояснительная записка ф. 0503160, содержит перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 Инструкции 191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей: таблица №5, 6 ф.0503125, ф.0503162, ф.0503167, ф.0503172, ф.0503173, ф.0503174, ф. 0503178, ф.0503190, ф. 0503192, ф. 0503193 78, ф.0503193 78.2. ф. 0503296.

Дополнительно предоставлены: Главная книга за 2019 год, материалы инвентаризации.

Проверкой установлено:

1. В нарушение 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" (ред. 20.08.2019 г.) представленная бюджетная отчетность по составу не соответствует требованиям.

Излишне представлены формы с нулевыми показателями при этом в разделе 5 пояснительной записки « Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» указано, что формы с нулевыми значениями не представляются.

В представленных документах нет подписи главного бухгалтера.

2. 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;
 - на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.
3. 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.
4. В целях составления годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация (выписка из приказа от 03.12.2019 г. № 385 «О проведении инвентаризации в связи с завершением финансового года»:
- нефинансовых активов по состоянию на 01.12.2019 года: инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов на 01.12.2019 г.: № 00000023, 00000022, 00000013, 00000021, 00000010, 00000018, 00000009, 00000011, 00000017, 00000014, 00000019, 00000002, 00000001, 00000012;
 - остатков на счетах учета денежных средств на 01.12.2019 г. инвентаризационная опись №00000002;
 - расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 01.12.2019 г. инвентаризационная опись №00000004;
- Расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, не выявлено.
- В нарушение п. 2.10. приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", а именно: *«Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение»*, в описях № 00000023 (отв. лицо Виноградова Ю.А.), №00000018 (отв. лицо Лагерева Н.Д.), №00000002 (отв. лицо Маргашова И. В.) , №00000001 (отв. лицо Тальтекова Р.М.) отсутствуют подписи ответственных лиц.
- В нарушение части 3 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ), пункта 7 Инструкции от 28.12.2010 г. N 191н, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49 финансовые вложения инвентаризации, не подвергались. 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 2020 г., на счетах финансовых активов субъекта учета, числятся финансовые вложения (020400000), на сумму 1 308 446 073,79 руб..
- Материалы инвентаризации финансовых активов и обязательств, представленные к проверке, свидетельствуют о проведении инвентаризации не в полном объеме.
5. В нарушение п. 10 Приказа 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" (ред. 20.08.2019 г.), п. 11 Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 16.10.2019) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", приказа финансового управления администрации муниципального образования

«Ахтубинский район» от 27.12.2019 г. №189-С бюджетная (бухгалтерская) отчетность за 2019 год предоставлена с нарушением сроков, а именно:

- срок предоставления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности для Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» - 28.01.2020 г. приказ №11-С от 23.01.2020 г.);

- в адрес для Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» было направлено письмо от Финансового управления исх. №85 от 29.01.2020 г. о несоответствии годовой бюджетной отчетности и годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год;

- в Программном комплексе "Свод-Смарт" на 28.01.2020 г. в соответствии с приказом № 189-С от 27.12.2019 г. годовая отчетность должна быть размещена в полном объеме со статусом «Готов к проверке». Согласно, данным на 29.01.2020 г. в «Свод-Смарт» со статусом «Готов к проверке» были размещены лишь формы 0503164G, и 0503163G, «Включен в свод» ф. 0503296, остальные формы размещены со статусом «Редактирование».

Нарушение сроков предоставления, установленных бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной отчетности имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 15.15.6. КоАП РФ.

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

В отношении Каменевой И.Н. в судебном участке №1 Ахтубинского района Астраханской области 21.05.2019 г. рассматривалось дело об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях (нарушения обнаруженные при проведении внешней проверки отчетности за 2018 год).

6. В Пояснительной записке ф. 0503160, не раскрыта информация о показателе, отраженном в Справке ф. 0503110 по счету 1 401 10 195 на сумму 15389449,85 рублей.

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

Исполнение бюджета

Утвержденные бюджетные назначения и исполненные назначения по доходам отсутствуют.

Решением «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 13.12.2018г. №505 в ред. от 26.12.2019 г. №51) утверждены бюджетные ассигнования в объеме 737384902,31 рублей. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют Решению о бюджете. В ходе проверки даны пояснения, что в соответствии с п.3 ст.217 БК : «В сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа (руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом) без внесения изменений в закон (решение) о бюджете:

- в случае получения *уведомления* о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов». Представлено уведомление №799 от 23.12.2019 г. о перечислении межбюджетного трансферта на общую сумму 1498885,32 рублей из них для управления образования – 436922,04 рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 735416528,67 руб. или 99,67% от бюджетных назначений.

Объем неисполненных лимитов бюджетных обязательств в сумме 92862,76 рублей по отношению к кассовым расходам составляет 0,3%.

Дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Кредиторская задолженность, по состоянию на 01.01.2020г отсутствует.

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения показал, что по отчетным данным просроченная кредиторская и нереальная к взысканию дебиторская задолженности отсутствовали.

Остатки средств бюджета по состоянию на 1 января 2020 года отсутствуют.

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, по данным ф. 0503123 оплачен штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 1692 рубля.

Выводы

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

- требований Инструкции 191н. (четыре);
- требований, установленных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (два).
- при исполнении бюджета неэффективное, без достижения заданных результатов использование бюджетных ассигнований, на общую сумму 1692 рубля.

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

Рекомендовать

Обеспечить безусловное выполнение требований по заполнению форм бюджетной отчетности, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, при составлении месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и требований Инструкции N 162н.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

Ю.Ю. Журавлева