**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» -**

**Финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»**

**за 2020 год**

19.04.2021 г. № З-19/2021

**Основание для проведения проверки:** Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год.

**Ответственные должностные лица, подписавшие отчетность:**

Руководитель – Кожухина Н.Г.

Главный бухгалтер – Назарко Н.А.

Адрес: 416500 Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Волгоградская д.141, телефон: (85141) 4-04-39.

**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 2020 год, проведенной в соответствии с:

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

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

- Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее - Инструкция №33-н).

- Приказом Минфина от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее - Методические указания №49).

1. Годовая бюджетная отчетность составлена по состоянию на 01.01.2021г., представлена в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» 19.03.2021г., согласно п. 3.3 Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район" до 20.03.2021г.:

Таблица №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Форма | Наличие |
| 1 | Баланс | ф. 0503130 | + |
| 2 | Справка по консолидируемым расчетам | ф. 0503125 | + |
| 3 | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года | ф. 0503110 | + |
| 4 | Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета  | ф. 0503127 | + |
| 5 | Отчет 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 включает в себя текстовую часть, таблицы и приложения:

- Таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

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

- Сведения об исполнении бюджета ф.0503164;

- Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169;

- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ф. 0503172;

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

Дополнительно предоставлены: Главная книга за 2020 год, материалы по инвентаризации.

1. Во исполнение п.4,6 Инструкции №191-н бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность содержит все формы отчетов (за исключением форм бюджетной отчетности, не имеющих числового значения) и подписана главным бухгалтером Назарко Н.А. и руководителем Кожухиной Н.Г..

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

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

Согласно п.7 Инструкции №191-н в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики. По данным раздела 5 пояснительной записки (ф. 0503160) в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности в соответствии с приказом Финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» проведена инвентаризация, приказ №125-С от 28.10.2020 г..

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

Материально ответственные лица должны присутствовать при проведении инвентаризации имущества, за которое они отвечают. Но включать их в состав комиссии нельзя, поскольку они являются заинтересованными лицами (п.2.3, 2.8 Методических указаний №49).

*Контрольно-счетная палата рекомендует исключить из состава инвентаризационной комиссии материально ответственные лица для увеличения эффективности внутреннего контроля.*

3. Проверкой полноты бюджетной отчетности в части ее соответствия по составу и установленным формам, достоверности отражения показателей бюджетной отчетности по их соответствию положениям Инструкции №191-н установлено (определен выборочный способ проверки):

В соответствии с требованиями п.7 Инструкции №191-н, бюджетная отчетность составлена:

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

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

**3.1. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).**

Во исполнение п.43 Инструкции №191-н справка отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности (раздел 1 и раздел 3) и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение (раздел 2).

Раздел 1 «Бюджетная деятельность» справки сформирован на основании данных по соответствующим номерам счетов 140110 «Доходы текущего финансового года», 140120 «Расходы текущего финансового года» в сумме показателей на 01.01.2021 (графы 2,3) и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных по завершении 2020 года (графы 4-7). Данные показателей ф. 0503110 сопоставимы с данными форм 0503127, 0503121.

**3.2. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).**

Отчет ф. 0503121 представлен в составе годовой бюджетной отчетности (п. п. 10, 92 Инструкции №191-н). Во исполнение п.92-93 Инструкции отчет содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2021 г., отраженные в рамках бюджетной деятельности (гр.4) и итогового показателя (гр.6).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Бюджетная деятельность (рублей) |
| 1. | Доходы | 1 401 123 254,42 |
| 2. | Расходы | 373 004 319,56 |
| 3. | **Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)** | 1 028 118 934,86 |
| 4. | Операции с нефинансовыми активами | 13 819,38 |
| 5. | Операции с финансовыми активами и обязательствами | 1 028 105 115,48 |

Доходы в сложились за счет:

 - налоговых доходов (код КОСГУ 110)- 337 215 622,50 рублей;

- доходов от собственности (код КОСГУ 120) – 7 635 965,21 рублей;

- доходов от оказания платных услуг (код КОСГУ) – 27 809,05 рублей;

- штрафов, пеней, неустоек (код КОСГУ 140) – 6 764 153,12 рублей;

- безвозмездных денежных поступлений текущего характера (код КОСГУ 150) – 924 725 758,31 рублей;

- безвозмездных денежных поступлений капитального характера (код КОСГУ 160) – 123056092,01 рублей;

- доходов от операций с активами (код КОСГУ 170) – 1697854,22 рублей.

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

**3.3. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130, далее Баланс).**

Баланс содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на первый и последний день отчетного периода по счетам бюджетного учета.

В соответствии с п.13 Инструкции №191-н показатели в Балансе отражены в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), средств во временном распоряжении (графы 4, 7) и итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (графы 3, 4, 5) и конец отчетного периода (графы 6, 7, 8).

Во исполнение п.14-15 Инструкции №191-н в Балансе в графах «На начало года» показаны данные стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года, которые соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года. В графах «На конец отчетного периода» отражены данные по состоянию на 01.01.2021 г. с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Показатели строк Баланса 700 соответствуют идентичным показателям строки 350.

Данные Баланса сопоставимы с показателями сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

В соответствии с п. 20 Инструкции от 28.12.2010 №191н в составе Баланса (ф. 0503130) сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на начало и конец отчетного периода.

**3.4. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).**

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

Справки ф. 0503125 составлены отдельно по каждому коду счета нарастающим итогом с начала финансового года в соответствии с п. п. 23, 24, 25 Инструкции N 191н.

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

Отчет раскрывает бюджетную информацию и обеспечивает сопоставление утвержденных (доведенных) бюджетных назначений с данными об исполнении бюджета (п. 18 Федерального стандарта N 37н). При заполнении документа руководствуются п. п. 52 - 59, 60 - 62 Инструкции №191-н.

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

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

Показатели граф 4, 5 и 9 разд. 2 и 3 отчета ф. 0503127 сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 10 разд. 1 и 2 отчета ф. 0503128 соответственно.

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

**3.6. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).**

Отчет составлен на основании данных о принятых и исполненных бюджетных обязательствах и представлен по состоянию на 01.01.2021г.. Показатели отражены на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в 2020 году (п. 38 Федерального стандарта N 37н, п. п. 68, 69 Инструкции N 191-н). Отчет заполнен в порядке, приведенном в п. п. 70, 71 - 73 Инструкции №191-н.

Во исполнение п.68 Инструкции от 28.12.2010 №191н Отчет (ф. 0503128) составлен на основании данных о принятых и исполненных бюджетных обязательствах в рамках осуществляемой бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2021г..

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

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

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

Показатели граф 4, 5 и 10 разд. 1 и 2 отчета ф. 0503128 сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 отчета ф. 0503127 соответственно (п. 73 Инструкции №191-н). Лимиты бюджетных ассигнований, установленные Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 19.12.2019 №33 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 29.12.2020 г. №142) в сумме 428780177,57 рублей соответствуют гр. 4, 5 раздела 1 отчета.

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

**3.7.** **Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).**

В соответствии с п. 146 Инструкции №191-н отчет содержит данные о движении денежных средств в кассе и на счете по состоянию на 01.01.2021 г. и составлен в разрезе КОСГУ. Информация сгруппирована по видам операций: текущие, инвестиционные, финансовые. Показатели графы 4 отчета ф. 0503123 сформированы на основании данных по видам поступлений и выбытий, с учетом возвратов текущего финансового периода.

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

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

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

В соответствии с п. 152 Инструкции пояснительная записка составлена в разрезе следующих разделов:

**Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" содержит:**

Перечень полномочий осуществляемый Финансовым управлением, перечень нормативных документов регулирующих ведение бухгалтерского учета, положения учетной политики, информация о размещении отчетности финансового управления.

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

В соответствии с п. 152 Инструкции №191-н раздел 2 пояснительной записки содержит информацию о техническом состоянии основных фондов, эффективности их использования, обеспеченности и сохранности основных средств.

 **Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" содержит:**

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица N 3);

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), содержится информация на основе показателей отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), процент исполнения по доходам составляет – 98,44%, по расходам составляет 93,05%.

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166)- нулевые значения.

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

- Во исполнение п. 166 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф.0503168 и содержит обобщенные за 2020 год данные о движении нефинансовых активов. Стоимость нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2020г. и 01.01.2021 г. составила в разрезе счетов бюджетного учета:

110100 «Основные средства» - 813524,17 рублей и 877624,17 рублей;

110400 «Амортизация» - 813524,17 рублей и 877624,17 рублей;

110500 «Материальные запасы» - 259599,02 рублей и 275349,02 рублей;

Показатели строк 010 «Основные средства», 021 «Амортизация основных средств», 080 «Материальные запасы» граф 4 «Наличие на начало года» и 11 «Наличие на конец года» сведений о движении нефинансовых активов соответствуют данным Баланса (ф. 0503130).

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

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 год – 1 972 595 341,04 рублей:

*по доходам* 1972436895,04 (дебиторская задолженность, признанная по необменным операциям) из них:

-25814200,01 рублей остаток целевых средств у поселений Ахтубинского района;

-1946622695,03 рублей – начисления по расчетам по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;

*по расходам* 158446,00 рублей из них:

-158350,00 дебиторская задолженность, сложившаяся в связи с произведенной предоплатой по договору с поставщиком;

- 96,00 переплата НДФЛ в связи временной нетрудоспособностью сотрудника.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 г. сформирована в сумме остатка целевых средств, подлежащих возврату в бюджет Астраханской области в размере 126509872,84 рублей.

Резервы предстоящих расходов сч.40160 составляют на 01.01.2021г. – 201144,95 рублей.

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

- В соответствии с п. 169 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» и содержит обобщенные за отчетный период данные по государственному (муниципальному) долгу, предоставленных бюджетных кредитах:

* предоставленные кредиты – 492000 рублей;
* муниципальный долг – 46792000,00 рублей.

- В соответствии с п.170.2 Инструкции №191-н к пояснительной записке представлена ф.0503175 и содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах (208023,26 рублей), неисполненных денежных обязательствах (0 рублей), а также сведений об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов (8860,00 рублей).

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

- В соответствии с пунктом 156 Инструкции №191-н информация, отражаемая в Таблице №4, характеризует особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами в части установленного Инструкцией №191-н по бюджетному учету права учреждения самостоятельно определять такие особенности;

- Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу 1 пункта 8 Инструкции №191-н, ввиду отсутствия числовых значений показателей: ф.0503166, ф.0503167, ф.0503171, ф.0503173, ф.0503174, ф.0503178, ф. 0503190, ф. 0503296, таблица №1, №6.

**Вывод**

1. Оценка полноты и достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе. Бюджетная отчетность за 2020 год представлена в срок, достоверна, соответствует структуре и бюджетной классификации.
2. Нарушений и недостатков, существенно оказавших влияние на полноту отражения показателей отчетности и на достоверность показателей представленной отчетности за 2020 год, не выявлено.

**Рекомендовать**

Контрольно-счетная палата рекомендует исключить из состава инвентаризационной комиссии материально ответственные лица для увеличения эффективности внутреннего контроля.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева