**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

 **«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

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

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности**

**главного администратора бюджетных средств**

**МО «Ахтубинский район» - Управления культуры и кинофикации**

**администрации МО «Ахтубинский район» за 2022 год**

13.04.2023 г. №З-06/2023

**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:**

Руководитель – Долина О.Н.

Директор-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» – Книжникова Т.П.

Адрес: 416500 Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Волгоградская д.79,

телефон: (85141) 5-23-61.

**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:

- 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 16.03.2017г №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 (ред. от 14.09.2020) "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 (ред. от 28.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учёта и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция №162н).

**1. Общие сведения.**

Полное наименование: Управление культуры и кинофикации администрации муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Управление культуры).

Местонахождение объекта контроля и его юридический адрес: 416500 Россия, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Волгоградская, 79.

Контактная информация: телефон/факс: (85141) 5-23-61, 5-24-04.

Официальная эл. почта: aht.upr.kult.cait@mail.ru

ИНН/КПП: 3001000658 / 300101001.

Информация о подведомственных учреждениях:

- МКУК "Межпоселенческая Центральная библиотека";

- МКУК "Центр народной культуры";

- МКУК "Районный историко-краеведческий музей";

- МКУ "Хозяйственно-техническая служба";

- МКУ ДО "РДХШ №4 им. П.И. Котова";

- МКУ ДО "РДШИ им. М.А. Балакирева";

- МКУ "Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации";

- МБУ по кинообслуживанию населения г. Ахтубинска и Ахтубинского района.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Номер лицевого счета | Назначение счета |
| 1. | 01253D04000 | Лицевой счет ГРБС |
| 2. | 03253D04000 | Лицевой счет ПБС |
| 3. | 04253D04000 | Лицевой счет администратора доходов бюджета |

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

*первой подписи:*

- Начальник управления культуры и кинофикации - Долина Оксана Николаевна, назначена на должность с 02.07.2020г. по настоящее время (распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2020 №190 л/с);

*второй подписи:*

- Директор-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» – Книжникова Татьяна Павловна, назначена на должность с 31.05.2022г. по настоящее время (приказ Управления культуры и кинофикации от 31.05.2022 №27-к).

Учётная политика (действовавшая в проверяемом периоде) утверждена приказом директора МКУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» 30.12.2021 №55.

Годовая отчётность Управления культуры за 2022 год сформирована на 01.01.2023 г. и представлена в финансовый орган 23.01.2023г., что соответствует сроку, установленному приказом Финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 12.12.2022 г. №130-С «О сроках предоставления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчётности за 2022 год».

Согласно Порядку от 16.03.2017г. №295 для ГРБС установлен срок представления годовой отчётности в контрольно - счётный орган – 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), (письмо Управления культуры от 20.03.2023 г. №175).

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

1. **Предоставление годовой бюджетной отчётности.**

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

Таблица №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 (ГРБС) | ф.0503127 | + |
| 5 | Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ПБС) | ф.0503127 | + |
| 6 | Отчет о бюджетных обязательствах (ГРБС) | ф.0503128 | + |
| 7 | Отчет о бюджетных обязательствах (ПБС) | ф.0503128 | + |
| 8 | Отчет о финансовых результатах деятельности | ф.0503121 | + |
| 9 | Отчет о движении денежных средств | ф.0503123 | + |
| 10 | Пояснительная записка | ф.0503160 | + |

К сводной пояснительной записке ф.0503160 представлены следующие таблицы и приложения:

- Таблица №4 «Сведения об основных положениях учётной политики»;

- 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 ф.0503171;

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

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

- 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 Управления культуры и кинофикации администрации «Ахтубинский район», МКУК "Межпоселенческая Центральная библиотека", МКУК "Центр народной культуры", МКУК "Районный историко - краеведческий музей", МКУ "Хозяйственно-техническая служба", МКУ ДО "РДХШ №4 им. П.И. Котова", МКУ ДО "РДШИ им. М.А. Балакирева", МКУ "Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации", Управления культуры и кинофикации администрации «Ахтубинский район».

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

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

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

Согласно п.7 Инструкции №191н в целях составления годовой бюджетной отчётности проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учётной политики. По данным раздела 5 пояснительной записки (ф.0503160) в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчётности в соответствии с приказами: от 27.10.2022г. №73/п МКУК "Межпоселенческая Центральная библиотека", от 01.11.2022г. №47-п МКУК "Центр народной культуры", от 31.10.2022г. №43 МКУК "Районный историко - краеведческий музей", от 31.10.2022 г. №123-п МКУ "Хозяйственно-техническая служба", от 01.11.2022г. №50-б/О МКУ ДО "РДХШ №4 им. П.И. Котова", от 31.10.2022 г. №77 МКУ ДО "РДШИ им. М.А. Балакирева", от 31.10.2022г. №58 МКУ "Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации", от 31.10.2022 г. №54, 55 Управления культуры и кинофикации администрации «Ахтубинский район» проведена инвентаризация активов и обязательств.

В соответствии с п.2.3, 2.8 Методических указаний №49 материально ответственные лица должны присутствовать при проведении инвентаризации. Для увеличения эффективности внутреннего контроля включать материально ответственных лиц в состав инвентаризационной комиссии не рекомендуется, поскольку они являются заинтересованными лицами.

При проведении инвентаризации в МКУ ДО "РДШИ им. М.А. Балакирева" председатель комиссии Травенко Т.В. является материально ответственным лицом (инвентаризационные описи от 01.11.2022 г. №00000003, от 01.11.2022г. №00000014).

***Контрольно-счетная палата рекомендует исключить из состава инвентаризационной комиссии материально ответственное лицо.***

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

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

В соответствии с пунктом 1 статьи 217, пунктом 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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»).

В соответствии с установленным Порядком, бюджетные ассигнования по расходам и лимиты бюджетных обязательств утверждены на 2022 год в размере бюджетных ассигнований, установленных решением Совета МО «Ахтубинский район» от 08.12.2022 №311 «О внесении изменений в решение Совета МО «Ахтубинский район» от 09.12.2021 №234 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

В соответствии с требованиями Порядка 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 непрограммных направлений деятельности), групп, подгрупп видов расходов классификации расходов бюджета.

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

Таблица №2 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделподраздел | Наименование раздела, подраздела | Утверждено Решением Совета от 08.12.2022 №311 на 2022 год | Утверждено бюджетной росписью на 2022 год (приказ№4-С от 09.01.2023г.) | Изменение |
| **Всего** |  | **117239 852,35** | **118053 232,35** | **813 380,00** |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 3463 914,11 | 3463914,11 | 0,00 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 57664 265,39 | 57664265,39 | 0,00 |
| 0801 | Культура | 48796 702,81 | 49511292,81 | 714 590,00 |
| 0802 | Кинематография | 4021 788,76 | 4120578,76 | 98 790,00 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 3293 181,28 | 3293181,28 | 0,00 |

Изменение сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств осуществлялось Финансовым управлением в соответствии с Порядком ведения бюджетной росписи, т.е. в связи с принятием решения о внесении изменений в Решение о бюджете или без внесения изменений в Решение о бюджете в соответствии с решением начальника Финансового управления по предложениям главных распорядителей, на основании статьи 217 БК РФ, а также в случае изменения лимитов бюджетных обязательств, не приводящих к изменению показателей сводной бюджетной росписи.

В соответствии с представленной бухгалтерской отчётностью доходы, администрируемые Управлением культуры, составили 5877153,49 рублей при плане 5881499,90 рублей, исполнение составило 99,93%. Расходы составили 117438234,73 рублей при плане 118053232,35 рублей, исполнение составило 99,48%.

**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 нарушение Инструкции №191н в отчётах ф.0503110, 0503121, 0503123, 0503125, 0503127, 0503128, 0503130, 0503160 отсутствует код по ОКПО.***

**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 учёта, подлежащим закрытию по завершении отчётного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности (раздел 1 и раздел 3) и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение (раздел 2).

Раздел 1 «Бюджетная деятельность» справки сформирован на основании данных по соответствующим номерам счетов 140110 «Доходы текущего финансового года», 140120 «Расходы текущего финансового года» в сумме показателей на 01.01.2023 (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 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 №191н отчёт содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2023 г., отражённые в рамках бюджетной деятельности (гр.4) и итогового показателя (гр.6).

Таблица №2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Показатель | Бюджетная деятельность, руб. (рублей) |
| 1. | Доходы | -74059625,44 |
| 2. | Расходы | 121398206,09 |
| 3. | **Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)** | -195457831,53 |
| 4. | Операции с нефинансовыми активами | 14935546,97 |
| 5. | Операции с финансовыми активами и обязательствами | -190989625,45 |

Доходы в размере (-74059625,44) рублей сложились за счёт:

- доходы от собственности (код КОСГУ 120) - 250217,28 рублей;

- доходы от оказания платных услуг (код КОСГУ 130) - 1955491,77 рублей;

- безвозмездные поступления (код КОСГУ 150) - 3464328,56 рублей;

- доходов от операций с активами (код КОСГУ 170) – (-79773334,88) рублей;

- безвозмездные неденежные поступления (код КОСГУ 190) - 43671,83 рублей.

**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, на счёте по состоянию на 01.01.2023г. 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) без учёта остатков в кассе.

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, произведена оплата штрафа за административное правонарушение в сумме 10648,03 рублей, штрафа за налоговое правонарушение в сумме 29,51 рублей, компенсации за задержку заработной платы в сумме 489,48 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: 120551661 "Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", 140110151 "Доходы от поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", 120551000 "Расчёты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", 130406000 "Расчёты с прочими кредиторами", 130305000 "Расчёты по прочим платежам в бюджет", 30305731"Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет", 140110195 "Доходы от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора", 120551561"Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации",140149151"Доходы будущих периодов от поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

При сопоставлении данных, содержащихся в Справке по консолидируемым расчётам (ф.0503125), с показателями по соответствующим счетам, отражённым в Главной книге за 2022 год, нарушения не установлены.

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

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

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

Показатели отчёта ф.0503127 сопоставимы с показателями отчёта ф.0503123 (отчёт 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 Отчете (ф.0503127) по разделу «Доходы бюджета - всего» в графе 5 «Исполнено, через финансовые органы» – 5877153,49 рублей соответствует данным по соответствующим счетам счета 121002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» в главной книге за 2022 год с учетом кредиторской задолженности на начало года (300000,00 рублей задолженность МО «Капустиноярский сельсовет»).

Сумма расходов, отражённая в Отчете (ф.0503127) по разделу «Расходы бюджета - всего» в графе 6 «Исполнено, через финансовые органы» – 117438234,73 рублей соответствует данным по соответствующим счетам счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» в главной книге за 2022 год.

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

Нарушений не выявлено.

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

Отчёт составлен на основании данных о принятых и исполненных бюджетных обязательствах и представлен по состоянию на 01.01.2023г. Показатели отражены на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в 2022 году (п.п.68, 69 Инструкции №191н). Отчёт заполнен в порядке, приведённом в п.п.70, 71 - 73 Инструкции №191н.

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 отчёта ф.0503128 сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 отчёта ф.0503127 соответственно (п.73 Инструкции №191н). Лимиты бюджетных ассигнований, установленные Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 09.12.2021 №234 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 08.12.2022 г. №311) в сумме 118053232,35 рублей соответствуют гр.4, 5 раздела 1 отчёта.

Бюджетные ассигнования по расходам в сумме 118053232,35 рублей, утверждённые Приказом Финансового управления МО «Ахтубинский район» от 09.01.2023 г. №4-С «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» соответствуют гр. 4, 5 раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета (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 строки 700 Баланса соответствуют идентичным показателям строки 350.

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

В составе Баланса сформирована справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на начало и конец периода.

4.7.1. В состав нефинансовых активов на сч.0.101.00.000 "Основные средства" учтён объект недвижимости «Гараж (бокс №5)», расположенный по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, г.Ахтубинск, ул.Ленина, (район налоговой инспекции ул.Чкалова, д.5), балансовой стоимостью 119000,00 рублей. Данные объект передан в оперативное управление МКУ «Хозяйственно-техническая служба» на основании распоряжения Администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2016 г. №764-р «О закреплении недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности МО «Ахтубинский район», на праве оперативного управления балансовой стоимостью 119000,00 рублей.

Согласно информации, предоставленной Управлением имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» (исх. от 08.04.2022 г. №260-УИЗО), данный объект не состоит на кадастровом учёте, но имеет признаки капитального строения.

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

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

Согласно данным, предоставленным управлением культуры по счёту 0.103.00.000 «Непроизведенные активы», учтены земельные участки на общую сумму 2539620,77 рублей.

По состоянию на 31.12.2022г. выявлено несоответствие кадастровой стоимости земельного участка по данным бухгалтерского учёта и сведений, внесённых в ЕГРН:

Таблица №3 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Кадастровый номер земельного участка | Стоимость земельного участка по данным бюджетного учета | Сведения согласно Выписке из ЕГРН о кадастровой стоимости объектов недвижимости | Расхождение(гр. 4 – гр. 3) |
| кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 31.12.2022 | дата внесения сведений о кадастровой стоимости в ЕГРН |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 30:01:020201:199 | 5000,00 | 760,96 | 28.12.2022 | -4239,04 |

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

Выше перечисленные нарушения, отражённые в п.4.7.1 и 4.7.2, привели к нарушению правил ведения бухгалтерского учёта и искажению бухгалтерской отчётности:

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

- стр. 010 «Основные средства» (010100000) на сумму 119000,00 рублей;

- стр. 030 «Основные средства (остаточная стоимость стр-010-стр.020) на сумму 119000,00 рублей;

- стр. 070 «Непроизведенные активы (010300000) на сумму 4239,04 рублей;

- стр.190 «Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.140 + стр.150 + стр.160)» на сумму 123239,04 рублей;

- стр.350 «БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)» (Актив) на сумму 123239,04 рублей;

- стр.570 «Финансовый результат экономического субъекта» на сумму 123239,04 рублей;

- стр.700 «БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570» на сумму 123239,04 рублей.

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

-стр. 010 «Имущество, полученное в пользование» - 119000,00 рублей.

***В нарушение п.38, 71 Инструкции №157н и Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее - ФЗ №402-ФЗ) допущено незначительное нарушение правил ведения бухгалтерского учёта, выразившееся в искажении суммы показателя «Итого по разделу I» (0,1%).***

**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:**

- Сведения о наличии муниципальных учреждений – 8 подведомственных учреждений;

- Сведения о централизованной бухгалтерии – отражена информация о наличии договора о ведении бухгалтерского учёта от 11.01.2021г. №1, информация об исполнителе централизованной бухгалтерии (ФИО, должность), составившего бухгалтерскую отчётность – Книжникова Татьяна Павловна.

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

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

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

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164), содержится информация на основе показателей отчёта об исполнении бюджета (ф.0503127), процент исполнения по доходам составляет – 99,93%. Процент исполнения по расходам составляет 99,48%.

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

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

010100 «Основные средства» - 5636960,06 рублей и 103223498,54 рублей;

010200 «Нематериальные активы» 42200,00 рублей и 145989,00 рублей;

010300 «Земля» 0,00 рублей и 2539620,77 рублей.

010400 «Амортизация» - 5383063,50 рублей и 91463933,89 рублей;

110500 «Материальные запасы» - 403330,97 рублей и 1042142,75 рублей;

111600 «Права пользования нематериальными активами» - 45800,00 рублей и 91600,00 рублей и 1046I0 «Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных» - 0,00 рублей и 45800,00 рублей, разница счетов (111600 и 1046I0) соответствует данным стр.100 Баланса (ф.0503130).

Показатели строк 010 «Основные средства», 050 «Амортизация основных средств», 110 «Нематериальные активы», 190 «Материальные запасы», 290 «Права пользования нематериальными активами», 300 «Амортизация прав пользования нематериальными активами» граф 4 «Наличие на начало года» и 11 «Наличие на конец года» сведений о движении нефинансовых активов соответствуют данным Баланса (ф.0503130).

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

*- стр. 010 «1.1 Основные средства» на сумму 119000,00 рублей;*

*- стр. 012 «Нежилые помещения» на сумму 119000,00 рублей;*

*- стр.150 «Движение нефинансовых активов» на сумму 4239,04 рублей;*

*- стр.151 «Земля» на сумму 4239,04 рублей.*

*-стр. 800 «Имущество, полученное в пользование, всего» на сумму 119000,00 рублей;*

*- стр. 801 «Недвижимое имущество» на сумму 119000,00 рублей.*

Искажение показателей бюджетной отчётности влекут к нарушениям ч.1 ст.13 ФЗ №402-ФЗ, п.7 Инструкции №191н.

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

Дебиторская задолженность «Прочие расчёты с дебиторами» сч.1.210.00000 на 01.01.2023 год отсутствует.

Дебиторская задолженность по *доходам* сч.1.205.00000 на 01.01.2023г. составляет 1413428,34 рублей (передача полномочий в сфере культуры МО «Капустиноярский сельсовет» - 1307235,90 рублей, задолженность по платным услугам - 55000,00 рублей, задолженность по возмещению коммунальных расходов - 468,44 рублей, задолженность по арендной плате -50724,00 рублей).

Дебиторская задолженность *по выплатам* сч.1.206.00000 на 01.01.2023г. составляет 22502,96 рубля (ГСМ, ООО «Марко»).

Сведения о просроченной дебиторской задолженности отсутствуют.

***Данные о дебиторской задолженности по доходам в сумме 1412959,90 рублей, указанные в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности» ф. 0503160 «Пояснительная записка», не соответствуют показателю ф.0503130 «БАЛАНС» строки 250 «Дебиторская задолженность по доходам» в сумме 1413428,34 рублей.***

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 г. по выплатам сч.1.302.00000 составила 62408,46 рублей, сч.1.303.00000 по расчётам по платежам в бюджет - 3681,54 рублей, по сч.1.401.40.000 доходы будущих периодов - 1307235,90 рублей, по сч.1.401.60 резерв предстоящих расходов на 2023 год - 7118034,00 рублей. Сведения о просроченной кредиторской задолженности отсутствуют.

***Данные о кредиторской задолженности (7185997,37 рублей), указанные в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности» ф. 0503160 «Пояснительная записка», не соответствуют показателям ф.0503130 «БАЛАНС» строки 410 «Кредиторская задолженность по выплатам (62408,46 рублей).***

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

В соответствии с п.168 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф.0503171 и содержит обобщённые за 2022 год данные о финансовых вложениях в финансовые активы субъекта бюджетной отчётности – 13259643,79 рублей (участие в государственных (муниципальных) учреждениях (код 06). Показатели гр.2 сопоставимы с данными главной книги по сч.0204.33 "Участие в государственных (муниципальных) учреждениях".

В соответствии с п.170.2 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф.0503175 и содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах (221261,54 рублей), неисполненных денежных обязательствах (62408,46 рублей). Показатели, отражённые в ф.0503175, соответствуют данным отчёта ф.0503128.

В соответствии с п.173 Инструкции №191н к пояснительной записке представлена ф.0503178 и содержит сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (11202,96 рублей). Показатели гр.5 сопоставимы с данными главной книги по сч.0201.1 "Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства".

**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;

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

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

- Перечень форм отчётности, не включённых в состав бюджетной отчётности за отчётный период согласно абзацу 1 пункта 8 Инструкции №191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей: ф.0603166, ф.0503167, ф.0503172, ф.0503173, ф.0503174, ф.0503178, ф.0503295, ф.0503296, 0503190, 0503193, 0503184, 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, достоверна, соответствует структуре и бюджетной классификации.
2. Нарушений и недостатков, существенно оказавших влияние на полноту отражения показателей отчётности и на достоверность показателей представленной отчётности за 2022 год, не выявлено.
3. В нарушение Инструкции №191н в отчётах ф. 0503110, 0503121, 0503123, 0503125, 0503127, 0503128, 0503130, 0503160 отсутствует код по ОКПО.
4. В нарушение п.38, 71 Инструкции №157н и ФЗ №402-ФЗ допущено незначительное нарушение правил ведения бухгалтерского учёта, выразившееся в искажении суммы показателя баланса «Итого по разделу I» (0,1%).
5. В нарушение ч.1 ст.13 ФЗ №402-ФЗ, п.7. п.166 Инструкции №191н. допущено незначительное нарушение правил ведения бухгалтерского учёта, выразившееся в искажении суммы показателей отчёта ф.0513168 «Сведения о движении нефинансовых активов».
6. В нарушение п.152 Инструкции №191н в пояснительной записке излишне указана информация о численности работников, стоимости имущества, а также отсутствует информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчётности и его структурных подразделений основными фондами.
7. Данные о дебиторской задолженности по доходам 1412959,90 рублей указанные в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности» ф.0503160 «Пояснительная записка» не соответствуют показателю ф.0503130 «БАЛАНС» строки 250 «Дебиторская задолженность по доходам» 1413428,34 рублей.
8. Данные о кредиторской задолженности (7185997,37 рублей) указанные в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности» ф. 0503160 «Пояснительная записка» не соответствуют показателям ф. 0503130 «БАЛАНС» строки 410 «Кредиторская задолженность по выплатам 62408,46 рублей.
9. В нарушение ст.34 БК РФ, допущено неэффективное использование бюджетных средств за 2022 год, произведена оплата штрафа за административное правонарушение в сумме 10648,03 рублей, штрафа за налоговое правонарушение 29,51 рублей, компенсации за задержку заработной платы - 489,48 рублей.

**Рекомендации:**

Контрольно-счетная палата рекомендует исключить из состава инвентаризационной комиссии материально ответственные лица в МКУ ДО "РДШИ им. М.А. Балакирева".

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева