|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район»** |
| **Акт от 12 мая 2020 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год Администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района** |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| г. Нерюнгри 2020 год |

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия**: в соответствии с п.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2020 год.
2. **Предмет контрольного мероприятия**: годовая отчетность главного администратора бюджетных средств.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2020 год.

**4. Цели контрольного мероприятия:**

**4.1. Цель 1: Установление полноты, достоверности и соответствия годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств:**

- требованиям бюджетного законодательства;

- муниципальным правовым актам в сфере бюджетных правоотношений;

5. **Срок проверки**: с 17.04.2020 по 15.05.2020 гг.

**6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

В соответствии со ст. 6 БК РФ, Положением, принятым решением Чульманского поселкового Совета № 2-16 от 11.07.2013 г., Администрация городского поселения «Поселок Чульман», является главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным распорядителем бюджетных средств (далее ГАБС), с кодом ведомства – 655.

В Контрольно–счетную палату МО «Нерюнгринский район» представлен не полный комплект форм консолидированной годовой отчетности Администрации городского поселения «Поселок Чульман», в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Консолидированный отчет ГАБС за 2019 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в следующей комплектации:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

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

- Отчет о бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128));

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- Баланс исполнения бюджета ([ф. 0503120](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503120));

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ([ф. 0503124](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503124));

- Баланс по поступления и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140).

- Пояснительная записка (ф.0503160).

Не представлена годовая бюджетная отчетность за 2019 год по следующим формам отчетов:

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета ([ф. 0503184](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503174)).

# 2.1.1. Проверка достоверности бюджетной отчетности и соответствия бюджетной отчетности ГАБС действующему законодательству

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, в соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н.

Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н бюджетная отчетность составляется на основании данных главной книги и [регистров](garantF1://12081350.4000) бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Регистры бюджетного учета предоставлены в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» за период с 01 декабря 2018 года по 01 февраля 2020 года, что не позволяет произвести сверку оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета за проверяемый отчетный период на даты 01 января 2019 года и 01 января 2020 года.

**В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью.

Таким образом, несоблюдение правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти (Министерством финансов РФ) **является нарушением части 1 статьи 30 Федерального закона № 402-ФЗ**.

Администрацией городского поселения «Поселок Чульман», как главным администратором, распорядителем бюджетных средств, представлен в Контрольно–счетную палату МО «Нерюнгринский район» комплект форм консолидированной бухгалтерской отчетности, произвести сверку которого с данными главной книги и регистрами бюджетного учета нет возможности, в связи с этим проверены контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской отчетности.

**Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130).** Информационная база для проведения проверки: Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2020 года (ф.0503130). Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны не в полной мере.

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2019 года и на конец года по данным Баланса ф. 0503130 соответствует данным, отраженным в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Проверкой соответствия данных об остатках материальных запасов, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 расхождений не установлено.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 196,27 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 17,47 тыс. рублей

- по счету 130231000 «Расчеты по приобретению основных средств – 178,80 тыс. рублей.

по состоянию на 01.01.2020 составила 1 279,01 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 185,80 тыс. рублей;

- по счету 130224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» - 1 093,21 тыс. рублей.

Указанная в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III. «Обязательства» по строкам 410 и 470 графы 3 и 8.

Контрольные соотношения суммы остатков на конец отчетного периода по кредиторской задолженности по выплатам (долгосрочной) ф.0503169 и балансовыми данными в разделе III. «Обязательства» по строке 411 ф.0503130 **не выдержаны**.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 453,76 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 120623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» – 105,69 тыс. рублей;

- по счету 1303020000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 348,07 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 составила 953,13 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 120623000 « Расчеты по авансам по коммунальным услугам» – 127,62 тыс. рублей;

- по счету 120934000 «Расчеты по компенсации затрат» - 521,17 тыс. рублей;

- по счету 1303020000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 304,34 тыс. рублей.

Указанная в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы» по строке 260 графы 3 и 8.

Контрольные соотношения между Балансом ф. 0503130 по строке 570 «Финансовый результат» и справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110 по строке «Итого» раздела 1 «Бюджетная деятельность», **не соблюдены.** Финансовый результат в ф. 0503110 не соответствует ф. 0503130.

Контрольные соотношения между Балансом ф. 0503130 и отчетом о финансовых результатах деятельности ф.0503121 **не соблюдены,** а именно:

- показатель денежных средств с учетом поступлений (выбытий) в бюджет по строке 200 «Денежные средства учреждения» ф.0503130 не соответствует чистому поступлению денежных средств ф.0503121;

- показатель денежных средств учреждения, находящихся во временном распоряжении, по строке 200 «Денежные средства учреждения» ф. 0503130 не соответствует чистому поступлению денежных средств, находящихся во временном распоряжении ф. 0503121;

- операции с финансовыми активами, обязательствами ф.0503130 не соответствуют ф. 0503121.

Контрольные соотношения между Балансом ф. 0503130 и Сведениями о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. 503171 соблюдены.

Остаток по счету 0 20700 000 на начало года в ф. 0503172 ( итого по разделу 1 ) **не соответствует** идентичному показателю в балансе.

Остаток по счету 030100 000 на начало года в ф. 0503172 ( итого по разделу 2 ) **не соответствует** идентичному показателю в балансе.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и показателями раздела I «Нефинансовые активы», раздела II «Финансовые активы» и раздела III «Обязательства» Баланса ф.0503130.

**В нарушение** пункта 14 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н данные на начало 2019 года раздела II «Финансовые активы» и раздела III «Обязательства» не соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» Баланса ф.0503130 предыдущего года.

**В нарушение** пункта 5 статьи 51 Федерального закона от 6 октября 2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, ПриказаМинистерстваэкономическогоразвития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" Администрацией городского поселения «Поселок Чульман» не ведется реестр муниципального имущества. В результате чего сверку данных по муниципальному имуществу, отраженному в бюджетной отчетности, провести не возможно.

**Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110). З**аполнение формы (ф. 0503110) **не соответствует** требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения данной формы отчетности не соблюдена. Согласно п 46. Инструкции 191н Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор доходов бюджета формирует консолидированную Справку (ф. 0503110) к сформированному им сводному Балансу [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=BF44367420B1F883EE5A188B8439C12DEFDB007D61A435233F18C3E7C2EE60242C15DFF7E2BCv2BEH) на основании **консолидированных** Справок (ф. 0503110) и Справок (ф. 0503110), представленных соответственно распорядителями и **получателями** бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей, отражаемых в графах 2 - 9 [раздела 1](consultantplus://offline/ref=BF44367420B1F883EE5A188B8439C12DEFDB007D61A435233F18C3E7C2EE60242C15DFF7EAB82435vCB6H) по соответствующим номерам (кодам) счетов бюджетного учета, и исключения взаимосвязанных оборотов в части операций по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между главным распорядителем бюджетных средств и распорядителями (получателями) бюджетных средств, главным администратором и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором и администраторами доходов бюджета в следующем порядке:

по соответствующим кодам счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты" (графы (2, 5, 8), (3, 4, 9) консолидированной Справки (ф. 0503110) в размере показателей в графах 7, 8 [строки](consultantplus://offline/ref=BF44367420B1F883EE5A188B8439C12DEFDB007D61A435233F18C3E7C2EE60242C15DFF7EAB82434vCBFH) "Итого" сводной Справки (ф. 0503125 по коду счета 030404000).

Встречная проверка выявила наличие оборотов по счетам 030404000 и 030405000, что не нашло своего отражения в Справке (ф. 0503110).

Контрольные соотношения с Отчетом о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 выдержаны.

Контрольные соотношения с ф.0503127 **не соблюдены**. Показатель по счету 021002000 в форме 0503110 не соответствует идентичному показателю в форме 0503127. Показатель по счету 030405000 в форме 0503110 не соответствует идентичному показателю в форме 0503127. Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджетов в форме 0503110 не соответствует идентичному показателю в форме 0503127 по строке 810.

**Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121)**

**З**аполнение формы 0503121 **не соответствует** требованиям пункта 96 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Наименование и нумерация строк в представленном отчете не соблюдены.

При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между следующими формами отчетности: (ф.0503130); (0503168); (ф.0503169) **не соблюдены**.

**Отчет о движении денежных средств** ([**ф. 0503123**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)**).**

Заполнение формы ([ф. 0503123](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) не соответствует Инструкции 191н. Согласно пункта 150 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в графе 5 раздела 1 «Поступления», раздела 2 «Выбытия» и раздела 3 «Изменение остатков средств» отражаются сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года*.* Показатели отчетности по данным разделам за 2019 год по графе 5 ф. 0503123 не соответствуют показателям отчетности 2018 года.

Строка 5010 раздела 3 «Изменение остатков средств» ф. 0503123 отражается в отрицательном значении (со знаком "минус"). Показатели отчетности по данной строке в форме 0503123 отражены без соответствующего знака.

**Проверка справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).** Проверкой справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) установлено, что контрольные соотношения между справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны не в полной мере.

Суммы остатков кредиторской задолженности по счету 120551000 отраженной в Справке ф. 0503125 не соответствуют показателям в Сведениях ф. 0503169.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью ф.0503125.

**Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127).** Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) установлено, что заполнение формы не соответствует Инструкции 191н.

Контрольные соотношения с ф.0503110, 0503123 не выдержаны.

Изменение остатков денежных средств ф. 0503127 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по стр. 700 графы 5 не соответствуют изменению аналогичных показателей в ф.0503123 раздела 3 «Изменение остатков средств» по стр. 5010 + 5020 – 4400 (4610 + 4620) и требует пояснения.

**В нарушение** пункта 55 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено несоответствие показателей строк 710-720 графа 4 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета на 01.01.2020 года (ф. 0503127) показателям объема изменений остатка средств бюджета, утвержденных Решением 36-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета от 23.12.2019 № 01-36 «О внесении изменений в Решение Чульманского поселкового Совета от 26.12.2018 № 03-28 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год». Показатели строк 710-720 графа 8 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» не соответствуют показателям раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127.

В соответствии с пунктом 53 раздела II Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражены в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127)) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503128) установлено, что заполнение формы не соответствует Инструкции 191н.

Показатель графы 9 «Денежные обязательства» отчета (ф. 0503128) превышает показатель графы 7 «Принятые бюджетные обязательства, всего» на сумму **1 710,98 тыс. рублей**. Превышение показателя графы 9 над графой 7 возможно только в случае наличия на отчетную дату дебетового остатка по счету 0 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». В этом случае возможно превышение на сумму дебиторской задолженности, сформированной в отчетном периоде (на сумму увеличения дебетового остатка по счету 1 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»). Во всех остальных случаях превышение показателя графы 9 над показателем графы 7 является **недопустимым**.

Согласно Инструкции 191н, показатели граф 4, 5 и 10 разделов ["Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам"](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503128200), ["Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета"](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_553377104) Отчета (ф. [0503128](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503128)) должны быть сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 Отчета (ф. [0503127](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503127)) соответственно.

**В нарушение** пункта 73 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина от 28.12.2010 года, лимиты бюджетных обязательств по графе 5 (ф.0503128) **не сопоставимы** с лимитами бюджетных обязательств по графе 5 (ф.0503127).

**Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (**[**ф. 0503140**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)**).**

**В нарушение** пункта 103 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина от 28.12.2010 года, показатели графы 3-5 раздела III «Финансовый результат» на начало года не соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года.

Показатели строк 581-582 графы 6-8 раздела III «Финансовый результат» не соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета».

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Пояснительная записка представлена не в полном объеме, контрольные соотношения форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены не в полном объеме. Пояснительная записка по комплектации соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

В связи с отсутствием числовых показателей в составе пояснительной записки не представлены следующие формы:

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета ([ф. 0503184](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503174)).

Заполнение текстовой части пояснительной записки **не соответствует** Инструкции 191н. Отсутствует раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

[**Таблица  6**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160886) **"Сведения о проведении инвентаризаций"**

В соответствии с пунктом 158 Инструкции 191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), [Таблица N 6](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160886) не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки([ф. 0503160](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160))*.*

**Таблица №7** **«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»** необходимо указывать информацию о проведении контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» с выходом на объект контроля (и (или) камеральной проверки) и составлением соответствующего акта по результатам проверки.

В 2019 году в отношении Администрации городского поселения «Поселок Чульман» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год. Результаты данного мероприятия необходимо было указать в Таблице №7.

**Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163)** содержат обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период.

Заполнение ф. 0503163 не соответствует Инструкции 191н.

В графе 4 указывается разница между показателями бюджетных назначений согласно бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, с учетом внесенных в нее изменений, оформленных надлежащим образом на отчетную дату (графа 3), и показателями бюджетных назначений, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете (графа 2). По графе 4 отражены некорректные показатели, которые не соответствуют условиям заполнения данной графы. По коду классификации расходов 655.01050201130000510 и коду 655.01050201130000610 в графе 3 не верно указаны бюджетные назначения. Итоговые суммы содержат арифметические ошибки.

**Сведения об исполнении бюджета** [**(ф. 0503164)**](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC4B8B6MCEAI)

Информация в [форме](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC4B8B6MCEAI) 0503164 содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета учреждением ([п. 163](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC6BBB5MCEFI) Инструкции N 191н).

В графе 4 раздела 2 «Расходы» **не отражены** доведенные бюджетные данные, так как в соответствии с пунктом 163 Инструкции №191н в данной графе указывается информация о суммах доведенных в установленном порядке бюджетных данных на основании показателей дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета: по счету 050102000 "Лимиты бюджетных обязательств к распределению", 050302000 "Бюджетные ассигнования к распределению".

В графе 8 не указан код причины отклонений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета от доведенного планового процента исполнения на отчетную дату.

В графе 9 не даны пояснения причин отклонений.

Контрольные соотношения с ф. 0503127 соблюдены.

**Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ** [**(ф. 0503166)**](consultantplus://offline/ref=115FF2BDA98D47C2883E3A0CB47B3A40D4D1FA0A3BE9B52FDCDF9A0C559FC78B64F6F451EE2AF88FX4Q9B)

Согласно п. 164 Инструкции 191н в [графе 1](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/5031660) указывается наименование федеральной целевой программы (подпрограммы, основного мероприятия (отдельных их этапов), по которым в приложении отражены результаты исполнения мероприятий за отчетный период.

Заполнение (ф. 0503166) **не соответствует** Инструкции 191н.

Проверкой установлено, в предоставленных в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166, отражены муниципальные целевые программы, действующие в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района в 2019 году.

Решением 36-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета от 23.12.2019 № 01-36 «О внесении изменений в Решение Чульманского поселкового Совета от 26.12.2018 № 03-28 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год» предусмотрено финансирование 4 муниципальных программ в сумме **11 477,30 тыс. рублей.**

Анализ показал, исполнение муниципальных целевых программ в городском поселении «Поселок Чульман» в 2019 году освоено на сумму 11 477,30 тыс. рублей или 100% от плановых показателей.

**Сведения о движении нефинансовых активов** [**(ф. 0503168)**](consultantplus://offline/ref=4B1BC5178CFA277DCE7A0915AE6B9EC74A2982FB58FDC077D7FB572D6B03100BFBC1CC87FEE2C59823y5C) заполняются раздельно по имуществу, закрепленному в оперативное управление, и по имуществу, составляющему муниципальную казну.

Показатели, отраженные в Сведениях ([ф. 0503168](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503168)), не подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами.

Контрольные соотношения с ф. 0503190 **не выдержаны.**

Показатели по объектам законченного строительства, введенных в эксплуатацию, не прошедших государственную регистрацию и учитываемых на счете 010611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения», в ф.0503190 не отражены на начало и на конец года по стр.600 графы 17 и 20, что не соответствует идентичным показателям в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, амортизации и остатках материальных запасов, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 года, расхождений не установлено.

Предоставленный в Контрольно-счетную палату акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 00000134, не соответствует Перечню объектов государственной собственности Республики Саха (Якутия), подлежащих безвозмездной передаче в муниципальную собственность городскому поселению «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), утвержденному Распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от 20.11.2019 г. № Р-2056.

**В нарушение** пункта 5 статьи 51 Федерального закона от 6 октября 2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, ПриказаМинистерстваэкономическогоразвития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" Администрацией городского поселения «Поселок Чульман» не ведется реестр муниципального имущества. В результате чего сверку данных по муниципальному имуществу, отраженному в бюджетной отчетности, провести не возможно.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности** [**(ф. 0503169)**](consultantplus://offline/ref=BFD238A5F01A4E44B5F202FEE034557510E214A9BE08DA570271A033CBDE13FC375B6531EA37E487NAVED).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=BFD238A5F01A4E44B5F202FEE034557510E214A9BE08DA570271A033CBDE13FC375B6531EA37E487NAVED) заполнена в нарушение п. 167 Инструкции 191н.

В ходе анализа Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) установлено, что вся задолженность является текущей.

Сведения о **дебиторской** задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование показателя** | **Дебиторская задолженность за 2019 год** | | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 105,69 | 127,62 | 21,93 |
| 1.209.34 | Расчеты по компенсации затрат | 0,00 | 521,17 | 521,17 |
| 1.303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 348,07 | 304,34 | -43,73 |
|  | **Итого** | **453,76** | **953,13** | **499,37** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, увеличение задолженности составило 499,37 тыс. рублей.

Имеет место значительный рост дебиторской задолженности по расчетам по компенсации затрат, в связи с взыскиванием по исполнительному листу с должников арендной платы за имущество.

В регистрах бюджетного учета городского поселения «Поселок Чульман» имеет место информация о наличии дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки, не отраженная в годовой бюджетной отчетности. Данный факт свидетельствует о недостоверности сведений по дебиторской задолженности.

Сведения о **кредиторской** задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование показателя** | **Кредиторская задолженность за 2018 год** | | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 3.302.23 | Расчеты по коммунальным услугам | 17,47 | 185,80 | 168,33 |
| 3.302.24 | Расчеты по приобретению материальных запасов | 0,00 | 1 093,21 | 1 093,21 |
| 1.302.31 | Расчеты по приобретению основных средств | 178,80 | 0,00 | -178,80 |
|  | **Итого** | **196,27** | **1 279,01** | **1 082,74** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность увеличилась на сумму 1 082,74 тыс. рублей и составила 1 279,01 тыс. рублей. Значительное увеличение кредиторской задолженности образовалось в связи с оплатой по графику договора лизинга на приобретение автотранспорта.

Анализ показал, что в Балансе ф.0503130 имеет место показатель по долгосрочной кредиторской задолженности в разделе III «Обязательства» по строке 411 графы 6 в сумме 1 093,21 тыс. рублей, что не отражено в ф. 0503169 по счету 130224000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в графе 10. Данные контрольные соотношения не выдержаны.

Заполнение (ф. 0503169) **не соответствует** Инструкции 191н.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью.

**Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах** [**(ф. 0503172)**](consultantplus://offline/ref=75CF6425B813DAB83982A8ADDB38477C2B48ECE3055028371E4EA03942583D571D14E1D086i7mBD) не соответствует порядку заполнения п. 169 Инструкции 191н. Контрольные соотношения **не соблюдены.**

Остаток по счету 0 301 10 710 на начало в ф. 0503172 не соответствует идентичному показателю в балансе ф 0503130.

**Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (**[**ф. 0503175**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503175)**)** В соответствии с п. 170.2 Инструкции № 191н в графах 7, 8 указывается причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения. В нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н графа 7 не заполнена.

**Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств** **(**[**ф. 0503178**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503178)**)**

Данные, отраженные в разделе 2 «Счета в финансовом органе» ф.0503178 на начало года, не соответствуют данным, отраженным в форме 0503178 на конец периода за 2018 год.

По результатам проверки годовой отчетности администрации городского поселения «Поселок Чульман», установлено, что **в нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью. В связи с чем, годовая бюджетная отчетность не может быть признана достоверной.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая

***С актом ознакомлены:***

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**должность личная подпись инициалы, фамилия, дата**

**Экземпляр акта получил:**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**должность личная подпись инициалы, фамилия, дата**

Приложение № 1

к акту по результатам контрольного мероприятия

от «15» мая 2020 г.

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта** |
| 1 | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ |
| 2 | Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". |
| 3 | Контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Приказа Минфина от 28.12.2010 N 191н (ред. от 25.02.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" |
| 4 | Решение 28-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета «О внесении изменений в Решение № 2-16 от 11.07.2013 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) |
| 5 | Решение 28-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета от 26.12.2018 № 03-28 «О бюджете городского поселения «Поселок «Чульман» Нерюнгринского района на 2019 год» (с изменениями) |