**Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район»**

## Акт

**от 18 июня 2020 года**

##  по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района

## за 2019 год»

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**: 2019 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 22.05.2020 по 19.06.2020 гг.

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

В соответствии со ст. 6 БК РФ, статьей 3 Решения Серебряноборского поселкового Совета № 3-50 от 23.12.2016 г., поселковая администрация городского поселения «Поселок Серебряный Бор», является главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным распорядителем бюджетных средств (далее ГАБС), с кодом ведомства – 653.

Подведомственные учреждения:

- Дом культуры «Якутия» п. Серебряный Бор.

Администрация поселения в соответствии со статьями 161 и 162 Бюджетного кодекса РФ является одновременно получателем бюджетных средств, на которого распространяется правовое положение казенного учреждения.

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](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503130));

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

- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

- Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503121));

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

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (0503124);

- Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета ([ф. 0503127](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503127));

- Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);

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

- Пояснительная записка ([ф. 0503160](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503160)).

# 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 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.

**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, поселковой администрацией городского поселения «Поселок Серебряный Бор» **не предоставлены** Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2019 год. Произвести сверку бюджетной отчетности с данными Главной книги и регистрами бюджетного учета не представляется возможным.

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**.

**Непредставление** или представление с нарушением сроков, установленных [законодательством](https://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/4) Российской Федерации о бухгалтерском учете, [бюджетным законодательством](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/2) Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет наложение административного штрафа на должностных лиц, согласно статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ.

В связи с не предоставлением поселковой администрацией городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Главной книги и регистров бухгалтерского учета, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» проверены контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской отчетности, а также проведен анализ изменения (увеличения/уменьшения) за отчетный период данных, отраженных в формах 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 полном объеме.**

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 года и на 01.01.2020 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на конец 2019 года по данным Баланса ф. 0503130 не 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 состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 расхождений не установлено.

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.

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.

Остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» на начало года и на конец отчетного периода в ф. 0503169 **не соответствует** идентичному показателю в Балансе ф.0503130.

 Остаток по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» на начало года в ф. 0503169 **не соответствует** идентичному показателю в Балансе 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» Баланса ф.0503130 **не соответствует** чистому поступлению денежных средств ф.0503121;

- операции с финансовыми активами и обязательствами Баланса ф. 0503130 **не соответствуют** показателям в ф. 0503121.

Финансовый результат в ф. 0503110 не соответствует ф. 0503130.

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

**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 пункта 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) 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 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 "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 между формами соблюдены не в полном объеме. Имеет место несоответствие итоговой суммы по поступлениям от других бюджетов в ф. 0503125 сумме показателей по КОСГУ 151 ф. 0503110.

Финансовый результат в ф. 0503110 не соответствует ф. 0503130.

**Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121).** Проверкой отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) установлено, что контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности **не выдержаны**.

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

Операции с финансовыми активами и обязательствами Баланса ф. 0503130 **не соответствуют** показателям в ф. 0503121.

Сумма начисленных доходов в ф. 0503121 по гр. 4 не соответствует сумме денежных расчетов в ф. 0503125 по счету 140110151.

**Отчет о движении денежных средств ( ф. 0503123).** 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 разделу «Выбытия» за 2019 год по графе 5 ф. 0503123 не соответствуют показателям отчетности 2018 года. Наименование показателей строк, формирующих итоговый показатель группы расходов в структуре статей КОСГУ по графе 1, а также коды строк по графе 2 и коды подстатей КОСГУ графы 3 **не соблюдены**, что повлияло на соответствующие показатели бюджетной отчетности, а именно:

- контрольными соотношениями к показателям бюджетной отчетности установлено, что значение строки 210 должно быть равно сумме показателей строк 220, 320 и 360 раздела 2 «Выбытия». В предоставленном отчете значение строки 210 не соответствует сумме показателей строк 220, 320 и 360;

- контрольными соотношениями к показателям бюджетной отчетности установлено, что значение строки 900 должно быть равно сумме показателей строк 220 и 320 раздела 2 «Выбытия». При этом итоговый показатель строки 900 должен быть также равен сумме показателей строк, составляющих строку 900. В предоставленном отчете значение строки 900 не соответствует сумме показателей строк 220 и 320;

Контрольные соотношения с ф. 0503127 **не выдержаны.**

**Проверка отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).** Заполнение формы (ф.0503124) не соответствует Инструкции 191н. В разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета», плановые показатели по строке 710-720 графы 4 не соответствуют Решению сессии Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 25.12.2019 № 3-30. Показатели строк 710-720 графы 5-6 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» не соответствуют показателям раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503124.

**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 **не выдержаны**. Итоговая сумма по поступлениям от других бюджетов в ф. 0503125 не соответствует сумме показателей по КОСГУ 151 ф. 0503110.

Сумма начисленных доходов в ф. 0503121 по гр. 4 не соответствует сумме денежных расчетов в ф. 0503125 по счету 140110151.

В форме (ф. 0503125) не верно отражен код счета бюджетного учета.

**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.

 По строке 450 отчета не отражена разница показателей строки 010 раздела «Доходы бюджета» в графах 5, 6, 7, 8 и [строки 200](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503127200) раздела "Расходы бюджета" в графах 6, 7, 8, 9 соответственно.

Значение строки 500 в графах 4 и 8 не соответствует сумме показателей строк 520, 620, 700, 800.

Согласно пункта 57 Инструкции 191н от 28.12.2010 г., показатели графы 9 «Неисполненные назначения» раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» определяются как разность показателей графы 4 и графы 8. В предоставленном отчете значения строк 500 и 520 по графе 9 не выдержаны.

Показатели строк 710-720 графы 4 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета на 01.01.2020 года (ф. 0503127) не соответствуют показателям годовых объемов бюджетных назначений по расходам, плановых (прогнозных) показателей по доходам (источникам финансирования дефицита бюджета), утвержденных Решением Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 25.12.2019 № 3-30 «О внесении изменений в решение Серебряноборского поселкового Совета от 25.12.2018 г. № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год».

Показатели строк 710-720 графы 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).**

Отчет (ф. 0503128) в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлен. Полнота заполнения **соответствует** требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Следует отметить, в разделе «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» по строке «взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в графах 11 и 12 некорректно указана сумма не исполненных бюджетных и денежных обязательств.

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

Баланс (ф. 0503140) составлен в соответствии с требованиями пунктов 102-107 Инструкции №191н и содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года (вступительный баланс) и конец года (заключительный баланс).

Показатели отражаются в Балансе (ф. 0503140) в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), по средствам во временном распоряжении (графы 4, 7) и итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (группа граф 3 - 5) и конец отчетного периода (группа граф 6 - 8).

 Заполнение формы ([ф. 0503140](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) на конец года **соответствует** Инструкции 191н.

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены не в полном объеме.

Заполнение текстовой части пояснительной записки соблюдено не в полном объеме.

[**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 поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год. Результаты данного мероприятия необходимо было указать в Таблице №7.

**Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161).**

Контрольные соотношения с ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» **не соблюдены**. Показатели количества государственных (муниципальных) унитарных предприятий в форме 0503161 не соответствуют количеству МУП, указанных в ф.0503171.

**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. Итоговая сумма по графе 2 не соответствует утвержденным показателям согласно Решения от 25.12.2018 № 2-16. По коду классификации расходов 655.01050201130000510 и коду 655.01050201130000610 в графе 3 не верно указаны бюджетные назначения.

**Сведения об исполнении бюджета** **(ф. 0503164**)

Информация в форме содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета учреждением (п. 163 Инструкции N 191н).

В графе 4 раздела 2 «Расходы бюджета» **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 от доведенного планового процента исполнения на отчетную дату.

В графе 7 раздела 1 «Доходы бюджета» итоговый показатель отклонения исполнения бюджета не соответствует сумме отклонения детализированных показателей по строкам 010.

Контрольные соотношения с ф.0503127 **не соблюдены**. Источники финансирования дефицита бюджета ф.0503164 по строке 500, 620 графы 5 не соответствуют идентичным показателям в ф. 0503127 раздела 3 по строке 500, 620 графы 8.

**Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ** **(ф. 0503166)**

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 Серебряный Бор» Нерюнгринского района в 2019 году.

Решением Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 25.12.2019 № 3-30 «О внесении изменений в решение Серебряноборского поселкового Совета от 25.12.2018 г. № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» предусмотрено финансирование 3 муниципальных программ в сумме **4 323,4 тыс. рублей.**

Анализ показал, исполнение муниципальных целевых программ в городском поселении «Поселок Серебряный Бор» в 2019 году освоено на сумму 3 892,9 тыс. рублей или 90,04% от плановых показателей.

**Сведения о движении нефинансовых активов** **(ф. 0503168)** 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 Балансом ф. 0503130 **не выдержаны.** Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на конец 2019 года по данным Баланса ф. 0503130 не соответствует данным, отраженным в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Контрольные соотношения с ф. 0503190 **не соблюдены.** 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 соответствуют идентичным показателям по строке 071 графа 11 в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

Предоставленный реестр муниципального имущества (казна) ведется в нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества". Из данных Реестра невозможно установить закрепление имущества за учреждениями, предприятиями.

В результате этого, произвести сверку данных, отраженных в Реестре муниципального имущества с данными, отраженными в отчетности не представляется возможным.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности** **(ф. 0503169)**.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) заполнена в соответствии с п. 167 Инструкции 191н.

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

 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** |
| 1.206.31 | Расчеты по авансам по приобретению основных средств  | 1 350 310,16 | 0,00 | - 1 350 310,16 |
| 1.206,23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 0,00 | 26 403,39 | 26 403,39 |
| 1.209.45 | Расчеты по суммам принудительного изъятия | 0,00 | 473 217 984,00 | 473 217 984,00 |
|  | **Итого**  | **1 350 310,16** | **473 244 387,39** | **471 894 077,23** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, увеличение задолженности составило 471 894,08 тыс. рублей.

Имеет место значительный рост дебиторской задолженности по расчетам по суммам принудительного изъятия, в связи с взысканием по исполнительному листу с должника Общества с ограниченной ответственностью Строительная компания «Созвездие» суммы неосновательного обогащения в размере 473 244,39 тыс. рублей.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской задолженности по счету 1 206 00 000 и счету 1 209 00 000 соответствует показателю Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы» по строкам 250- 260 графы 6 и 8.

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

 рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета**  | **Наименование показателя** | **Кредиторская задолженность** **за 2019 год** | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.205.51 | Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 8 230 119,30 | 227 765,93 | -8 002 353,37 |
| 1.302.21 | Расчеты по услугам связи | 41 241,91 | 0,00 | -41 241,91 |
| 1.302.25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 82 413,10 | 0,00 | -82 413,10 |
| 1.302.26 | Расчеты по прочим работам, услугам | 354 660,00 | 0,00 | -354 660,00 |
| 1.302.31 | Расчеты по приобретению основных средств | 0,00 | 4 358 903,00 | 4 358 903,00 |
|  | **Итого**  | **8 708 434,31** | **4 586 668,93** | **-4 121 765,38** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 4 121,76 тыс. рублей и составила 4 586,67 тыс. рублей, в том числе:

- 227,76 тыс. рублей – не освоенные средства субсидии из государственного бюджета РС(Я) на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах. Экономия по электронным торгам;

- 4 358,90 тыс. рублей – задолженность по муниципальному контракту перед застройщиком. Задолженность реструктуризирована.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности соответствует показателю Баланса ф.0503130 в разделе III. «Обязательства» по строкам 410 и 470 графы 6 и 8.

**Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (**[**ф. 0503171**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503171)**).**

Данные, отраженные в форме «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» ([ф. 0503161](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503161)) по строке 060 **не соответствуют** данным, отраженным в форме ф. (0503171).

**Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах** **(ф. 0503172)** соответствует порядку заполнения п. 169 Инструкции 191н. Контрольные соотношения соблюдены: Остаток по счету 0 301 10 710 на начало и конец отчетного периода в ф. 0503172 **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)**)** не соответствует порядку заполнения п. 170.2 Инструкции 191н. В разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» отсутствует графа 7, предназначенная для отражения кода причины неисполнения. В разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» некорректно заполнены графы 3-6.

Контрольные соотношения с ф. 0503128 соблюдены.

**Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (**[**ф. 0503190**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503190)**).** Контрольные соотношения между Сведениями (ф.0503190) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны **не в полном объеме.** 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 соответствуют идентичным показателям по строке 071 графа 11 в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

По результатам проверки годовой отчетности администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор», установлено, что в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены Главная книга и регистры бухгалтерского учета. Произвести сверку бюджетной отчетности с данными Главной книги и регистрами бюджетного учета не представляется возможным. При проверке годовой бюджетной отчетности не выдержаны контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности. В связи с чем, признать годовую бюджетную отчетность достоверной не представляется возможным.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая

**Экземпляр акта получил:**

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

 должность личная подпись инициалы, фамилия, дата

Приложение № 1

к акту по результатам контрольного мероприятия

от «19» июня 2020 г.

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор», 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 Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 09.11.2018 г. № 14-3 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Поселок Серебряный Бор».  |
| 5 | Решение 16-й сессии депутатов Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 г. № 2-16 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2019 год» (с изменениями) |