|  |
| --- |
| Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район» |
| **Акт от 30 апреля 2021 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района** |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| г. Нерюнгри 2021 год |

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия**: в соответствии с п.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021 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 17.04.2021 по 30.04.2021 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, 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 за 2020 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 2020 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 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 2019 года по 01 февраля 2021 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 2020 года и 01 января 2021 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**.

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ Главные администраторы бюджетных средств составляют бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

**В нарушение** норм установленных статьей 264.2 БК РФ Администрацией городского поселения «Поселок Чульман» к проверке в составе годовой отчетности **не предоставлена** годовая отчетность Администрации городского поселения «Поселок Чульман» как получателя бюджетных средств.

Проверкой установлен факт нарушения требований пункта 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» Утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 г. № 255н, а именно субъектом консолидации Администрации городского поселения «Поселок Чульман» не проведена проверка годовой отчетности получателей бюджетных средств МУК Дом культуры «Юность» и МУК Дом культуры «Юбилейный» села Б.Хатыми.

 Проверкой соответствия предоставленной годовой отчетности с данными главной книги установлено:

1. По данным Главной книги МУК Дом культуры «Юность» за 2020 год, на 01.01.2021 года числится дебиторская и кредиторская задолженность. Данные анализа приведены в таблице ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Данные Главной книги | Данные ф.0503169 | Данные ф. 050130 |
| Дебиторская задолженность на 01.01.2021 | Кредиторская задолженность на 01.01.2021 | Дебиторская задолженность на 01.01.2021 | Кредиторская задолженность на 01.01.2021 | Дебиторская задолженность на 01.01.2021 | Кредиторская задолженность на 01.01.2021 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | 8 |
| 1.205.31 | Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) | 25,00 | 9,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 1.302.31 | Расчеты по приобретению основных средств | 392,24 |  |  | 0,00 |  | 0,00 |
| 1.302.34 | Расчеты по приобретению материальных запасов | 176,63 | 47,17 | 0,00 | 0,00 |  |  |

 Как видно из анализируемой информации, согласно Главной книги за 2020 год МУК Дом культуры «Юность» на 01.01.2021 года числится задолженность, в том числе: дебиторская задолженность в размере 593,87 тыс. рублей; кредиторская задолженность в размере 56,67 тыс. рублей.

Данная задолженность в полном размере **не отражена** формах годовой отчетности, в том числе: форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»; форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

2. По данным Главной книги МУК Дом культуры «Юбилейный» села Б.Хатыми за 2020 год, на 01.01.2021 года числится дебиторская и кредиторская задолженность. Данные анализа приведены в таблице ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Данные Главной книги | Данные ф.0503169 | Данные формы 050130 |
| Дебиторская задолженность на 01.01.2021 | Кредиторская задолженность на 01.01.2021 | Дебиторская задолженность на 01.01.2021 | Кредиторская задолженность на 01.01.2021 | Дебиторская задолженность на 01.01.2021 | Кредиторская задолженность на 01.01.2021 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1.206.34 | Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 20,7 |   |   |   |   |   |
| 1.208.14 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме |   | 8,25 |   |   |   |   |
| 1.302.23 | Расчеты по коммунальным услугам |   | -5,55 |   |   |   |   |
| 1.302.34 | Расчеты по приобретению материальных запасов |   | 0,70 |   |   |   |   |
| 1.303.01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц |   | 38,11 |   |   |   |   |
| 1.303.06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 4,5 |   |   |   |   |   |
| 1.303.07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС |   | 15,8 |   |   |   |   |
| 1.303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС |   | 11,98 |   |   |   |   |

Как видно из анализируемой информации, согласно Главной книги за 2020 год МУК Дом культуры «Юбилейный» села Б.Хатыми на 01.01.2021 года числится задолженность, в том числе: дебиторская задолженность в размере 25,2 тыс. рублей; кредиторская задолженность в размере 69,29 тыс. рублей.

Данная задолженность в полном размере **не отражена** формах годовой отчетности, в том числе: форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»; форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

 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 01.01.2021 года (ф.0503130). Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны не в полной мере.

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;

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

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2020 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 01.01.2020 и на 01.01.2021 расхождений не установлено.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составила 2 094 786,82 рублей, в том числе:

- по счету 130224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» - 1 913 438,89 рублей.

- по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 17 927,23 рублей;

- по счету 130231000 «Расчеты по приобретению основных средств» – 162 000 рублей;

- по счету 130310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 1 120,7 рублей.

по состоянию на 01.01.2020 составила 1 279 014,22 рублей, в том числе:

- по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 185 806,85 рублей;

- по счету 130224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» - 1 093 207,37 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 6. **Графа 6 ф.0503130 по строке 410 содержит арифметическую ошибку.**

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 01.01.2021 составила 2 170 208,63 рублей, в том числе:

- по счету 120521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» – 560 698,15 рублей;

- по счету 120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» – 448 492,98 рублей;

- по счету 120621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» – 7 310,25 рублей;

- по счету 120623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» – 324 865,28 рублей;

- по счету 120634000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» – 187 176,96 рублей;

- по счету 120934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» – 580 077,76 рублей;

- по счету 130302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 51 922,35 рублей;

- по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 3 723,91 рублей.

- по счету 130306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 2 797,90 рублей;

- по счету 130307000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 2 435,97 рублей;

- по счету 130312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» - 707,12 рублей.

По состоянию на 01.01.2020 составила 953 131,83 рублей, в том числе:

- по счету 120623000 « Расчеты по авансам по коммунальным услугам» – 127 618,19 рублей;

- по счету 120934000 «Расчеты по компенсации затрат» - 521 167,87 рублей;

- по счету 1303020000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 304 345,77 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 6.

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 Сведениями о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. 503171 соблюдены.

**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 5 статьи 51 Федерального закона от 6 октября 2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ПриказаМинистерстваэкономическогоразвития РФ от 30.08.2011 г. № 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) 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 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 **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.

При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между следующими формами отчетности: (ф.0503127); (ф.0503130) **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)) соответствует Инструкции 191н. Строка 5010 раздела 3 «Изменение остатков средств» ф. 0503123 отражается в отрицательном значении (со знаком "минус"). Показатели отчетности по данной строке за предыдущий год 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.

Контрольные соотношения с ф.0503110 выдержаны не в полной мере.

**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. 810 суммы граф 5 и 6 не соответствуют изменению аналогичных показателей в ф.0503123 раздела 3 «Изменение остатков средств» по стр. 5010 + 5020 – 4400 (4610 + 4620) и требует пояснения.

Сумма показателей по коду КИФ с аналитической группой вида источников финансирования дефицитов бюджетов 810 в разделе 3 ф. 0503127 не соответствует показателю по строке 3810 в ф. 0503123 и является недопустимым отклонением.

**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.

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).

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Пояснительная записка представлена 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.

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 2020 году в отношении Администрации городского поселения «Поселок Чульман» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год. Результаты данного мероприятия необходимо было указать в Таблице №7.

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

Информация в форме 0503164 содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета учреждением (п. 163 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.

Контрольные соотношения с ф. 0503127 соблюдены.

**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 Чульман» Нерюнгринского района в 2020 году.

Решением 44-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета от 28.12.2020 № 04-44 «О внесении изменений в Решение Чульманского поселкового Совета от 26.12.2019 № 03-37 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Чульман» Нерюнгринского района на 2020 год» предусмотрено финансирование 5 муниципальных программ в сумме **32 465,7 тыс. рублей.**

Анализ показал, исполнение муниципальных целевых программ в городском поселении «Поселок Чульман» в 2020 году освоено на сумму 32 465,7 тыс. рублей или 100% 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 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 17-20, что не соответствует идентичным показателям в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

Анализом установлено не соответствие данных представленных в ф.0503190 и в ф.0503168 по строке 071 гр.4,5,8,11.

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 01.01.2020 и на 01.01.2021 года, расхождений не установлено.

**В нарушение** пункта 5 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ПриказаМинистерстваэкономическогоразвития РФ от 30.08.2011 г. № 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)**.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Дебиторская задолженность за 2020 год | отклонения (гр.4 - гр.3) |
| на начало отчетного периода | на конец отчетного периода |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.205.21 | Расчеты по доходам от операционной аренды | 0,00 | 560,70 | 560,70 |
| 1.205.23 | Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 0,00 | 448,50 | 448,50 |
| 1.206.21 | Расчеты по авансам по услугам связи | 0,00 | 7,30 | 7,30 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 127,60 | 324,70 | 197,10 |
| 1.206.34 | Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 0,00 | 187,20 | 187,20 |
| 1.209.34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат | 521,20 | 580,10 | 58,90 |
| 1.303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 304,40 | 51,90 | -252,50 |
| 1.303.05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 0,00 | 3,70 | 3,70 |
| 1.303.06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0,00 | 2,80 | 2,80 |
| 1.303.07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 0,00 | 2,40 | 2,40 |
| 1.303.12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 0,00 | 0,70 | 0,70 |
|  | **Итого**  | 953,20 | 2 170,00 | 1 216,80 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, увеличение задолженности составило 1 216,8 тыс. рублей. Имеет место значительный рост дебиторской задолженности по отношению к предыдущему году, который составил – 227 %.

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.

Проверкой данных отраженных в Главной книги на 01.01.2021 года установлено, что дебиторская задолженность, отраженная в ф.0503130 и в ф.0503169 не соответствует данным Главной книги. Анализ расхождения проведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Главная книга | Данные ф. 0503169 | Данные ф. 0503130 | отклонение гр.4-гр.3 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1.205.21 | Расчеты по доходам от операционной аренды | 2 876,66 | 560,70 |   | -2 315,96 |
| 1.205.23 | Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 7 112,50 | 448,50 |   | -6 664,00 |
| 1.205.35 | Расчеты по условным арендным платежам | 1 913,50 | 0,00 |   | -1 913,50 |
| 1.206.21 | Расчеты по авансам по услугам связи | 7,30 | 7,30 |   | 0,00 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 324,70 | 324,70 |   | 0,00 |
| 1.206.24 | Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом | 187,20 | 187,20 |   | 0,00 |
| 1.209.34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат | 580,10 | 580,10 |   | 0,00 |
| 1.303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 51,90 | 51,90 |   | 0,00 |
| 1.303.05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 3,70 | 3,70 |   | 0,00 |
| 1.303.06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 2,80 | 2,80 |   | 0,00 |
| 1.303.07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 2,40 | 2,40 |   | 0,00 |
| 1.303.12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 0,70 | 0,70 |   | 0,00 |
|  | **Итого**  | 13 063,46 | 2 170,00 | 2 170,00 | -10 893,46 |

В ходе анализа установлено расхождения в сумме 10 893,46 тыс. рублей между Главной книгой за 2020 год и ф. 0503169, так же установлено расхождение между данными Главной книги за 2020 год и ф.0503130.

Дебиторская задолженность по счету 205 и 209 бухгалтерского учета, строка 250 ф.0503130 составляет 1 589,3 тыс. рублей, что не соответствует данным Главной книги за 2020 год в размере 685% или в сумме 10893,46 тыс. рублей.

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

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

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Кредиторская задолженность за 2020 год | отклонение (гр.4 - гр.3) |
| на начало отчетного периода | на конец отчетного периода |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 .302.23 | Расчеты по коммунальным услугам | 185,60 | 17,90 | -167,70 |
| 1.302.24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 1 093,20 | 1 913,50 | 820,30 |
| 1.302.31 | Расчеты по приобретению основных средств  |   | 162,00 | 162,00 |
| 1.303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии |   | 1,10 | 1,10 |
|  | **Итого**  | 1 278,80 | 2 094,50 | 815,70 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность увеличилась на сумму 815,7 тыс. рублей и составила 2 094,5 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 1913,5 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.

Проверкой данных отраженных в Главной книги на 01.01.2021 года установлено, что кредиторская задолженность, отраженная в ф.0503130 и в ф.0503169 не соответствует данным Главной книги. Анализ расхождения проведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Главная книга | Данные ф. 0503169 | Данные ф. 503130 | отклонение (гр.4 - гр.3) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1.205.23 | Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 29,80 |   |   | -29,80 |
| 1.205.35 | Расчеты по условным арендным платежам | 32,20 |   |   | -32,20 |
| 1 .302.23 | Расчеты по коммунальным услугам | 17,90 | 17,90 |   | 0,00 |
| 1.302.24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 1 913,50 | 1 913,50 |   | 0,00 |
| 1.302.31 | Расчеты по приобретению основных средств  | 162,00 | 162,00 |   | 0,00 |
| 1.303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 1,10 | 1,10 |   | 0,00 |
|  | **Итого**  | 2 156,50 | 2 094,50 | 2 094,50 | -62,00 |

В ходе анализа установлено расхождения в сумме 62,0 тыс. рублей между Главной книгой за 2020 год и ф. 0503169, так же установлено расхождение между данными Главной книги за 2020 год и ф.0503130.

Кредиторская задолженность по счету 205 бухгалтерского учета, строка 470 ф.0503130 составляет 0 рублей, что не соответствует данным Главной книги за 2020 год в размере 100% или в сумме 62,0 тыс. рублей.

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

**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:

1. «Бюджетная деятельность» на начало проверяемого года составили – 7 915 415,38 рублей, на конец проверяемого периода – 4 957 450,12 рублей. В нарушение п. 173 Инструкции № 191н графа 2 не заполнена.

2. «Средства во временном распоряжении» (средства в пути) на начала проверяемого периода – 1 596 078,13 рублей, на конец проверяемого периода – (-) 61 734,05 рублей. В нарушение п. 173 Инструкции № 191н графа 2 не заполнена.

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 «20» мая 2021 г.

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района, 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 № 145-ФЗ  |
| 2 | Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». |
| 3 | Контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Приказа Минфина от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»  |
| 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 37-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета от 26.12.2019 № 03-37 «О бюджете городского поселения «Поселок «Чульман» Нерюнгринского района на 2020 год» (с изменениями) |