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

## Акт

**от 17 мая 2020 года**

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

## за 2020 год»

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, распорядителя 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 23.04.2021 по 17.05.2021 гг.

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

В соответствии со статьей 6 БК РФ, Положением, утвержденным Решением Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 09.11.2018 г. № 14-3**,** 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 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 заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

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

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

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

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

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- 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));

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

- Пояснительная записка (ф.0503160).

Поселковой администрацией городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района, как главным администратором, распорядителем бюджетных средств, представлен в Контрольно–счетную палату МО «Нерюнгринский район» комплект форм консолидированной бухгалтерской отчетности, сверка которых произведена с данными главной книги и регистрами бюджетного учета. Проверены контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской отчетности, а также проведен анализ изменения (увеличения/уменьшения) за отчетный период данных, отраженных в формах бухгалтерской отчетности.

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** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, несоответствие некоторых показателей отчетности данным регистров бюджетного учета, что является нарушением Инструкции № 191н.

**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 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 01.01.2020 года и на 01.01.2021 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2020 года и на конец 2020 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.

**Анализ показал**, что сумма остатка имущества, переданного в безвозмездное пользование, указанная в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) по строкам 250, 260 графы 5, **не соответствует** идентичному показателю по строкам 550, 560, 600, 610 графы 7 в ф. 0503168.

 Контрольные соотношения между Балансом ф. 0503130 и сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 **не соблюдены,** а именно:

 - итоговый показатель кредиторской задолженности на начало года ф. 0503169 **не соответствует** балансовым данным в разделе III. «Обязательства» по строкам 410, 420, 470 графы 3 и 6 Баланса ф.0503130. Отклонение составляет 227 765,93 рублей;

 - всего по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» на начало и на конец 2020 года в ф. 0503169 **не соответствует** идентичному показателю в Балансе ф. 0503130 по строке 520 графа 3 и 6;

- сумма остатков на начало 2020 года по счетам 0 205 00 000 + 0 209 00 000 в ф. 0503169 **не соответствует** идентичному показателю в Балансе ф.0503130 по строке 470 графа 3. Отклонение составляет 227 765,93 рублей.

- сумма остатков на конец отчетного периода долгосрочной кредиторской задолженности по счету 030200000 ф. 0503169 не соответствует балансовым данным по строке 411 графа 6.

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;

- показатель денежных средств в ф.0503130 не соответствует чистому поступлению денежных средств во временном распоряжении ф. 0503121;

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

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

Контрольные соотношения между Балансом ф. 0503130 и сведениями о государственном (муниципальном) долге, представленных бюджетных кредитах ф. 0503172 **не соблюдены.**  Остаток по счету 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» на начало года в ф. 0503172 раздела 2 **не соответствует** идентичному показателю в Балансе ф.0503130 раздела III «Обязательства» по строке 400 графа 3. Сумма отклонения составляет 4 749 000,0 рублей.

**В нарушение** пункта 22 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Справка в составе сводного Баланса (ф.0503130) составлена не на основании Справок о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

Встречная проверка выявила наличие показателей на забалансовых счетах 03 «Бланки строгой отчетности»; 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»; 17 «Поступления денежных средств»; 18 «Выбытия денежных средств»; 21 «Основные средства в эксплуатации», что не нашло своего отражения в Справке в составе сводного Баланса (ф.0503130).

**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» Баланса ф.0503130.

**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.

Встречная проверка выявила наличие оборотов по счетам 1.210.02, 1.304.04 и 1.304.05, что не нашло своего отражения в Справке (ф. 0503110).

Контрольные соотношения между формами соблюдены **не в полном объеме**:

- начисленные доходы по детализированным КОСГУ 19х в ф. 0503110 не соответствуют начисленным доходам по безвозмездным неденежным поступлениям капитального характера в ф. 0503121 по строке 110 графа 4 и 6;

- финансовый результат в ф. 0503110 не соответствует ф. 0503130.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено несоответствие между показателями регистров бюджетного учета и показателями отчетности раздела I «Бюджетная деятельность» ф.0503110 по счетам бюджетного учета:

- 140110000 «Доходы текущего финансового года». Отклонение составило 642 289 ,2 тыс. рублей;

 - 140120000 «Расходы текущего финансового года». Отклонение составило 19 717,2 тыс. рублей.

**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**.

Показатели отчета о финансовых результатах ф.0503121 не соответствуют Балансу ф.0503130, Справке ф.0503110.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью ф.0503121.

**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 разделам отчета о движении денежных средств ф.0503123 **не соответствуют** показателям отчетности 2019 года.

Контрольные соотношения с ф. 0503127 **не выдержаны**, а именно**:**

- сумма показателей выбытия по внутренним привлеченным заимствованиям по строке 3810 в ф. 0503123 не соответствует показателям раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф.0503127.

- изменение остатков денежных средств ф. 0503123 не соответствует аналогичному показателю ф. 0503127. В форме (ф. 0503123) показатель стоит со знаком «+», в форме ф. 0503127 со знаком «-».

**Проверка отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).** Заполнение формы (ф.0503124) **не соответствует** Инструкции 191н.

**В нарушение** пункта 134 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503124 **несоответствие** исполненных бюджетных назначений  данным по исполнению бюджета соответственно по разделам 1 «Доходы бюджета» и разделу 2 «Расходы бюджета» Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств 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  **выдержаны**.

**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.

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.

Контрольные соотношения с ф. 0503123 **не выдержаны.**

Показатель лимитов бюджетных обязательств ф. 0503127 по строке 200 графа 5 **не соответствует** аналогичным показателям ф. 0503128 по строке 200 графа 5.

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) з**аполнение формы 0503128 **не соответствует** Инструкции 191н. Контрольные соотношения с формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены **не в полном объеме.**

 Согласно п 70. Инструкции 191н показатель графы 11 - разность графы 7 и графы 10. В представленном отчете заполнение графы 11 **не соответствует** Инструкции 191н.

 В графе 7 итоговая сумма бюджетных обязательств текущего (отчетного) финансового года по расходам,  **не соответствует** сумме детализированных показателей. Сумма отклонения 4 303 582,36 рублей.

Проверкой отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) установлено: показатель неисполненных денежных обязательств в Отчете  (ф. 0503128) **не соответствует** данным Сведений (ф. 0503175).

Показатель принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в ф. 0503128 **не соответствует** данным Сведений ф. 0503175.

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

Проверкой баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств установлено, что заполнение формы (ф. 0503140) **не соответствует** пункту 103 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина от 28.12.2010 года.

 Показатели по строкам 581-582 графы 3-5 раздела III «Финансовый результат» на начало года **не соответствуют** данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года.

 Имеет место **несоответствие** показателей строк 581-582 графы 6-8 раздела III «Финансовый результат» показателям Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета».

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью Баланса ф.0503140 по счету 02021100 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства».

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).**

**В нарушение** пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, пояснительная записка представлена в не полном объеме. В составе Пояснительной записки (ф.0503160) **не представлена** Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете». В связи с отсутствием числовых показателей, в составе Пояснительной записки **не представлена** следующая форма:

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ([ф. 0503190](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503190)).

В пояснительной записке информация о данной форме не отражена.

 Контрольные соотношения всех форм пояснительной записки соблюдены не со всеми формами годовой отчетности, представленными в Контрольно-счетную палату.

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

В соответствии с внесенными изменениями Приказом Минфина России от 31 января 2020 г. № 13Н в Инструкцию №191н, форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» признана утратившей силу. Информация о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятиях и изменениях в их количестве, произошедших за отчетный период, указывается в текстовой части раздела 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности.

**Анализ показал**, в представленных сведениях ф.0503161, количество государственных (муниципальных) унитарных предприятий не соответствует количеству МУП в сведениях ф.0503171 .

**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).

Проверкой сведений об исполнении бюджета (ф.0503164) установлено, что заполнение формы не соответствует Инструкции 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 кодам бюджетной классификации.

В графе 7 раздела 2 «Расходы бюджета» итоговый показатель отклонения исполнения бюджета **не соответствует** сумме отклонения детализированных показателей по кодам бюджетной классификации. Не отражены показатели отклонения от планового процента с указанием причины по коду бюджетной классификации 000 0405 99500 63360 в сумме 619 251,00 рублей.

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

Согласно п. 164 Инструкции 191н, Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) содержат обобщенные за отчетный период данные о результатах выполнения федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации.

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. Отсутствует код целевой статьи расходов по [бюджетной классификации](https://internet.garant.ru/#/document/71971578/entry/15000). Произвести проверку контрольных соотношений с другими формами невозможно.

Проверкой установлено, в предоставленных в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166, отражены три **муниципальные** целевые программы, действующие в городском поселении «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района в 2020 году, с утвержденным объемом финансирования 8 157,9 тыс. рублей, в том числе: из средств местного бюджета – 3 657,9 тыс. рублей; из средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) – 4 500,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило **7 755,4** тыс. рублей или 95,1% от выделенных ассигнований.

**Сведения о движении нефинансовых активов** **(ф. 0503168)** заполняются раздельно по имуществу, закрепленному в оперативное управление, и по имуществу, составляющему муниципальную казну.

Контрольные соотношения с Балансом ф. 0503130 **не выдержаны.** Сумма остатка имущества, переданного в безвозмездное пользование в Справке к сводному балансу ф.0503130, **не соответствует** идентичному показателю в ф. 0503168.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью ф.0503168.

**В нарушение** Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества", реестр муниципального имущества городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» **не предоставлен.**

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)** содержат обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов. Составляются раздельно по дебиторской и по кредиторской задолженности раздельно по видам деятельности.

 Показатели, отраженные в Сведениях (ф.0503169) подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) заполнены **в нарушение** п. 167 Инструкции 191н.

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

 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 с плательщиками доходов от собственности | 0,0 | 57 492 026,7 | 57 492 026,7 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 26 403,4 | 47 547,4 | 21 144,0 |
| 1.208.00 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,00 | 257 667,0 | 257 667,0 |
| 1.209.45 | Расчеты по суммам принудительного изъятия | 473 217 984,0 | 651 495 227,6 | 178 277 243,6 |
|  | **Итого**  | **473 244 387,4** | **709 292 468,7** | **236 048 081,3** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, дебиторская задолженность увеличилась на 236 048,1 тыс. рублей и на 01.01.2021 год составила 709 292,5 тыс. рублей.

Остатки средств образовались по следующим причинам:

- по счету 1.205.00 в сумме 57 492,0 тыс. рублей - начислена задолженность по арендуемым у администрации поселения земельным участкам;

- по счету 1.206.00 в сумме 47,5 тыс. рублей - переплата по коммунальным расходам ПАО «Якутскэнерго» и ДГК;

- по счету 1.208.00 в сумме 257,7 руб. - выдано подотчетным лицам (командировка, проезд в отпуск);

- по счету 1.209.00 в сумме 651 495,3 тыс. рублей - суммы дебиторской задолженности по выигранным судебным искам к застройщикам, штрафы.

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

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

 рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета**  | **Наименование показателя** | **Кредиторская задолженность за 2020 год** | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.302.21 | Расчеты по услугам связи | 0,0 | 43 593,4 | 43 593,4 |
| 1.302.26 | Расчеты по прочим работам, услугам | 0,0 | 1 079,8 | 1 079,8 |
| 1.302.31 | Расчеты по приобретению основных средств | 4 358 903,0 | 4 258 903,0 | -100 000,0 |
| 1.303.00 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,0 | 6,2 | 6,2 |
|  | **Итого**  | **4 358 903,0** | **4 303 582,4** | **-55 320,6** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 55 320,6 тыс. рублей и составила 4 303,6 тыс. рублей, в том числе:

- 43,6 тыс. рублей – задолженность по услугам связи;

- 1,1 тыс. рублей – задолженность по прочим работам и услугам;

- 4 258,9 тыс. рублей – задолженность по муниципальному контракту перед застройщиком в судебном разбирательстве по состоянию на 01.01.2021г;

- 0,01 тыс. рублей – задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

**Анализом установлено**, что кредиторская задолженность на начало 2020 года **не соответствует** показателям на конец аналогичного периода прошлого финансового года. Отсутствуют показатели по счету 1.205.00 в сумме 227,76 тыс. рублей - неосвоенные средства субсидии из государственного бюджета РС(Я) в 2019 году на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах.

**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.

Показатель неисполненных денежных обязательств в Сведениях ф. 0503175 по графе 2 раздела 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» **не соответствует** аналогичным показателям в ф. 0503128 . Превышение показателей ф.0503175 данным ф.0503128 составляет 4 303 576,20 рублей.

Показатель принятых обязательств по контрактам в сведениях ф.0503175 по графе 3 раздела 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» **не соответствует** данным принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в ф. 0503128. Отклонение составляет 3 507 738,28 рублей.

**Следует отметить**, что в разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» не отражены показатели по взносам по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов в сумме 6,16 рублей.

**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 ф 0503178 на начало года, соответствуют данным, отраженным в форме 0503178 на конец периода за 2019 год.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено несоответствие между показателями регистров бюджетного учета и показателями отчетности ф.0503178. по коду счета 1 202 00 000 «Средства на счетах бюджета».

**Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (**[**ф. 0503190**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503190)**)** не предоставлены. В пояснительной записке не содержится информация об отсутствии числовых значений в данной форме.

**Выводы:**

**1**. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности Администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района, установлено, что полнота и порядок заполнения части форм бюджетной отчетности не соответствует 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.

**2.** Контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны **не в полной мере.**

**3. В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, несоответствие показателей отчетности форм Баланса ф.0503130, ф.0503110, ф.0503121, ф.0503140, ф.0503168, ф.0503178 данным регистров бюджетного учета, что является нарушением Инструкции № 191н.

**4.** **В нарушение** пункта 22 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Справка в составе сводного Баланса (ф.0503130) составлена не на основании Справок о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

**5. В нарушение** пункта 121, пункта 134 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, проверкой установлено, в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств», **несоответствие** исполненных бюджетных назначений  данным по исполнению бюджета соответственно по разделам 1 «Доходы бюджета» и разделу 2 «Расходы бюджета» ф. 0503117, ф. 0503124.

**6. В нарушение** пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, пояснительная записка представлена в не полном объеме. В составе Пояснительной записки (ф.0503160) **не представлена** Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» ([ф. 0503190](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503190)).

7. **В нарушение** Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества", реестр муниципального имущества городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» **не предоставлен.**

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

**Предложения:**

**1**. Поселковой администрации городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района бухгалтерский учет и отчетность года привести в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказами 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», 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.

**2.** Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» реестр муниципального имущества городского поселения «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 01.01.2020 года и на 01.01.2021 года.

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 «17» мая 2021 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 31.12.2020) "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 30-й сессии депутатов Серебряноборского поселкового Совета депутатов от 25.12.2019 г. № 2-30 «О бюджете муниципального образования городское поселение «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района на 2020 год» (с изменениями) |