|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район»** |
| **Акт от 06 мая 2022 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год Иенгринской наслежной администрации** |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| г. Нерюнгри 2022 год |

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия**: в соответствии с п.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2022 год.
2. **Предмет контрольного мероприятия**: годовая отчетность главного администратора, распорядителя бюджетных средств.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2021 год.

**4. Цели контрольного мероприятия:**

**4.1. Цель: 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 16.04.2022 по 06.05.2022 гг.

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

В соответствии со ст. 6 БК РФ, Положением, принятым сессией Иенгринского наслежного Совета № 4-21 от 20.05.2010 г., Иенгринская наслежная администрация является главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета (далее ГАБС), с кодом ведомства – 656.

Подведомственные учреждения:

- муниципальное учреждение культуры Этнокультурный центр «Эян» имени В.С.Еноховой.

1. **В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

Консолидированный отчет Иенгринской наслежной администрации за 2021 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).

# 2.1. 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.

**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, Иенгринской наслежной администрацией **не подтверждены** показатели консолидированной бюджетной отчетностиданными Главной книги и регистрами бухгалтерского учета. Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2021 год в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» **не предоставлены.**

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 непредставлением Иенгринской наслежной администрацией 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 01.01.2022 года (ф.0503130).

**В нарушение** пункта 21 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., сводный Баланс (ф.0503130) составлен не на основании Балансов (ф. 0503130), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов. Отклонение составило:

 - по строке 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» консолидированного Баланса (ф.0503130) - 3,0 рублей;

- по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта», раздел IV «Финансовый результат» консолидированного Баланса (ф.0503130) – 10 958 936,33рублей;

- по строке 700 Баланс пассива консолидированного Баланса (ф.0503130) – 10 958 936,33 рублей.

 Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности **выдержаны.**

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2021 года и на конец 2022 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 01.01.2021 и на 01.01.2022 расхождений не установлено.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность** по состоянию **на 01.01.2021** составила **69 509,27** рублей, в том числе:

- по счету 1 206 00 000 «Расчеты по авансам выданным» - 69 509,27 рублей.

по состоянию **на 01.01.2022** составила **8 642,07** рублей, в том числе:

- по счету 1 206 00 000 «Расчеты по авансам выданным» - 5 329,19 рублей;

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 3 312,88 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.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **кредиторская задолженность** по состоянию **на 01.01.2021** составила **474 617,20** рублей, в том числе:

- по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 21 850,00 рублей;

- по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 122 500,00 рублей;

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 330 267,20 рублей.

по состоянию **на 01.01.2022** составила **1 795 438,13** рублей, в том числе:

- по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 1 795 438,13 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, 420, 470 графы 3 и 6.

**Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) установлено, что контрольные соотношения между справкой (ф.0503110) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности **выдержаны**.

**В нарушение** пункта 45 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Справка (ф.0503110) составлена не на основании Справок (ф. 0503110), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов. Отклонение по начисленным доходам КОСГУ 151 «Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" составило -14 870 347,57 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 **выдержаны**.

Заполнение Отчета о финансовых результатах деятельности ф.0503121 **не соответствует** Инструкции 191н. По строке 310 «Операции с нефинансовыми активами» отсутствуют показатели – сумма операций с нефинансовыми активами.

**В нарушение** пункта 98 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Иенгринской наслежной администрацией консолидированный отчет о финансовых результатах ([ф. 0503121](#sub_503121)) составлен не на основании отчетов о финансовых результатах (ф. 0503121), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета. Отклонение составило:

- по строке 010 «Доходы» – 14 870 347,57 рублей;

- по строке 360 «Чистое поступление материальных запасов» - 277 000,0 рублей.

**Отчет о движении денежных средств** (**ф. 0503123)**  Проверкой отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) установлено, что контрольные соотношения между отчетом о движении денежных средств (ф. 0503123) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности **выдержаны**.

 Заполнение Отчета о движении денежных средств ф.0503123 **не соответствует** Инструкции 191н. В соответствии с пунктом 150 Инструкции 191н, [графа 4](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/553378041) раздела 2 "Выбытия" формируется в порядке, установленном [пунктом 149](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/1149) настоящей Инструкцией, соответственно по строкам Отчета (ф. 0503123): [строка **2100**](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123210) - сумма [строк 2200](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123220), [3200](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123310), [3600](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123330). Показатели строки **2200** «Выбытия по текущим операциям – всего» сформированы **без учета** выбытий за счет приобретения товаров и материальных запасов (строка 3110) в сумме 1 144 838,13 рублей. Показатели строки **3200** «Выбытия по инвестиционным операциям – всего» сформированы **без учета** выбытий на приобретение финансовых активов (строка 3400) в сумме 43 200,0 рублей. В результате, при арифметическом сложении показателей строк 2200, 3200, и 3600 общее отклонение от показателя строки 2100 «Выбытия» составило – 1 188 038,13 рублей.

**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 контрольные соотношения между отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) выдержаны не со всеми формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Имеет место **несоответствие** показателей итоговых строк источников финансирования дефицита бюджета ф. 0503127 (стр. 500 графа 8) и ф. 0503164 (стр. 500 графа 5).

Показатели строк 710-720 графа 8 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» **не соответствуют** показателям раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127. Сумма отклонения составляет 1 815 620,51 тыс. рублей и требует детализированного пояснения.

Заполнение Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) **не соответствует** пункту 54 Инструкции 191н. В разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» в графе 3 строк 710-720 **не отражены** коды источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Согласно ф.0503128, утвержденные бюджетные ассигнования составили 69 168 681,63 рублей, утвержденные лимиты бюджетных обязательств составили 69 168 681,63 рублей. Принимаемые бюджетные обязательства – 70 129 633,49 рублей, принятые денежные обязательства – 70 129 633,49 рублей, Превышение принятых обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств составило – 960 951,86 рублей. Исполнено денежных обязательств – 68 334 195,36 рублей. Не исполнено принятых бюджетных обязательств - 1 795 438,13 рублей.

Контрольные соотношения с ф.0503175 **не выдержаны:**

- показатель принятых обязательств сверх доведенных ЛБО в Отчете  ф. 0503128 (гр.7 – гр.5) не соответствует данным Сведений ф. 0503175 (раздел 3);

**-** показатель принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в ф. 0503128 по строке 999 графа 8 не соответствует данным раздела 4 графа 3 Сведений ф. 0503175.

Заполнение формы (ф. 0503128) **не соответствует** Инструкции 191н:

- в показателе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» **не соблюдена** нумерация кодов строки. Код строки не соответствует наименованию показателя;

- по строке 999 **не отражена** сумма показателей строк 200, 510, 700 по графам 6, 7, 8 (п. 74 Инструкции 191н).

Денежные обязательства исполнены в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2021 год.

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Заполнение текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) **не соответствует** Инструкции 191н. Раскрываемая информация представлена общим текстом и **не содержит** разделы, в разрезе которых она должна быть отражена в пояснительной записке. **Отсутствует** информация о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного субъекту бюджетной отчетности на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, которая отражается в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» Пояснительной записки. **Не раскрыта** информация о причинах увеличения кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года, которая отражается по разделу 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки.

**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). Заполнение формы (ф. 0503164) **не соответствует** Инструкции 191н. В графе 4 раздела 2 «Расходы» **не отражены** доведенные бюджетные данные, в которой согласно пункта 163 Инструкции №191н указывается информация о суммах, доведенных в установленном порядке бюджетных данных, на основании показателей дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета: по счету 050102000 "Лимиты бюджетных обязательств к распределению", 050302000 "Бюджетные ассигнования к распределению".

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

В графе 9 [раздела](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50316401) "Доходы" не отражен анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году.

Показатели по графам строк  [450](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503164450)  "Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)", [500](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503164500) "Источники финансирования дефицита бюджета, всего", [520](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503164520) "Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета", [620](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503164620) "Источники внешнего финансирования дефицита бюджета" Сведений ([ф. 0503164](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503164)) **не идентичны** показателям по графам и строкам Отчета ([ф. 0503127](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503127)) и Отчета ([ф. 0503117](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503117)).

Контрольные соотношения с ф. 0503127 **не соблюдены.** Итоговые строки источников финансирования дефицита бюджета ф. 0503164 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по стр. 500 графы 5 не соответствуют источникам финансирования дефицита бюджета ф. 0503127 по стр. 500 графы 4 и 8.

**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.

Заполнение (ф. 0503166) **не соответствует** Инструкции 191н. Код целевой статьи расходов по [бюджетной классификации](https://internet.garant.ru/#/document/71971578/entry/15000) не соответствует кодам федеральных проектов, включенных в целевые статьи расходов.

Проверкой установлено, в предоставленных в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166, отражены:

- муниципальная программа «Содействие занятости населения сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» на 2018-2022 годы с утвержденным объемом финансирования из средств местного бюджета 331,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение муниципальной целевой программы составило 331,9 тыс. рублей или 100% от выделенных ассигнований;

- муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2018 – 2022 годы» с утвержденным объемом софинансированияв рамках национального проекта «Жилье и городская среда**»** из средств федерального бюджета 4 455,0 тыс. рублей, из средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) – 45,0 тыс. рублей и из средств местного бюджета – 290,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение муниципальной целевой программы составило 4790,0 тыс. рублей или 100% от выделенных ассигнований;

- государственная программа Республики Саха (Якутия) «Развитие культуры в Республике Саха (Якутия) на 2020-2024 годы и плановый период до 2026 года» с утвержденным объемом софинансирования в рамках национального проекта «Культура**»** из средств федерального бюджета 3 149,8 тыс. рублей, из средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) – 273,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 3 423,7 тыс. рублей или 100% от выделенных ассигнований;

- государственная программа Республики Саха (Якутия) "Обеспечение качественным жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг на 2020 - 2024 годы" с утвержденным объемом финансирования за счет поступления прочих межбюджетных трансфертов из средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) – 1 420,0 тыс. рублей. Фактическое освоение средств составило 1 420,0 тыс. рублей или 100% от выделенных ассигнований.

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

**В нарушение** пункта 166 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Сведения ф.0503168 предоставлены на проверку **без разделения** на сведения по имуществу, составляющему муниципальную казну и сведения по иному имуществу (по соответствующим разделам).

 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.

Заполнение формы (ф. 0503168) **не соответствует** Инструкции 191н. В разделе 1. «Нефинансовые активы» в подразделе 2 «Движение нематериальных активов» **нумерация** кода строк подпунктов **не выдержана** и не соответствует заполнению формы 0503168 согласно Инструкции 191н. Подраздел 5 «Права пользования активами» представлен в Сведениях не полным составом подпунктов подраздела. **Отсутствуют** подпункты с 5.3 по 5.7. В разделе 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны» **нумерация** кодов строк **не соответствует** нумерации кода строк по наименованию показателя согласно Инструкции 191н, в результате чего контрольные соотношения могут быть искажены и не выдержаны. **Не отражен** подраздел 8 «Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны». **Нумерация** кода строк в разделе 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» **не соответствует** Инструкции 191н.

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 01.01.2021 и на 01.01.2022 года, установлено, что контрольные соотношения между формами на начало и конец отчетного периода **соблюдены.**

**В нарушение** пункта 166 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., консолидированные Сведения (ф.0503168) составлены не на основании Сведений (ф. 0503168), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов. Имеет место отклонение по строкам **на начало года**:

- 010 «Основные средства» - 3,00 руб.;

- 018 «Прочие основные средства» - 3,00 руб.;

- 056 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного» - 66 178,68 руб.;

- 058 «Амортизация прочих основных средств» - 66 178,68 руб.;

- 490 «Имущество, полученное в пользование» - 209 100 руб.

отклонение по строкам **на конец года:**

- 010 «Основные средства» - 3,00 руб.;

- 018 «Прочие основные средства» - 3,00 руб.;

- 054 «Амортизация машин и оборудования» - 34 856,69 руб.;

- 056 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного» - 131 419,32 руб.;

- 058 «Амортизация прочих основных средств» - 96 562 ,63 руб.;

- 490 «Имущество, полученное в пользование» - 209 100 руб.

**В нарушение** пункта 143 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н
"Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", показатели Реестра муниципального имущества сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) **не соответствуют** показателям сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168, Баланса ф. 0503130.

Сумма долей, принадлежащих муниципальному образованию в уставном (складочном) капитале раздела 3 Реестра муниципального имущества **не соответствует** сумме финансовых вложений раздела II «Финансовые активы» Баланса ф. 0503130 и Сведений ф.0503171.

Количество муниципальных унитарных предприятий, доли в уставном капитале которых принадлежат сельскому поселению «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» и в которых муниципальное образование является учредителем, **не соответствует** количеству, указанному в Сведениях ф.0503171.

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)**  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)](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503168), не подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета.

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

 рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета**  | **Наименование показателя** | **Дебиторская задолженность за 2021 год** | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.206.00 | Расчеты по выданным авансам | 69 509,27 | 5 329,19 | -64 180,08 |
| 1.303.00 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,0 | 3 312,88 | 3 312,88 |
|  | **Итого** | **69 509,27** | **8 642,07** | **- 60 867,2** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, дебиторская задолженность уменьшилась на 60 867,2 рублей и составила на 01.01.2022 года 8 642,07 рублей.

Остатки средств по счету 1.206.00 «Расчеты по выданным авансам» в сумме **5 329,19 рублей** образовались по расчетам по оплате труда (выплата аванса работнику регистрации актов гражданского состояния).

Остатки средств по счету 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» составили **3 312,88** рублей, в том числе:

 - 1 335,80 рублей – по расчетам по налогу на доходы физических лиц;

 - 193,77 рублей – по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

 - 13,36 рублей – по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование от нечастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

 - 340,77 рублей – по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС;

 - 1 429,18 рублей – по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии.

Сведения о кредиторской 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** |
| 1.208.00 | Расчеты с подотчетными лицами | 21 850,0 | 0,0 | -21 850,0 |
| 1.302.00 | Расчеты по принятым обязательствам | 122 500,0 | 1 795 438,1 | 1 672 938,1 |
| 1.303.00 | Расчеты по платежам в бюджеты | 330 267,2 | 0,0 | -330 267,2 |
|  | **Итого**  | **474 617,2** | **1 795 438,1** | **1 320 820,9** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность увеличилась на сумму 1 320 820,9 рублей и составила 1 795 438,1 рублей, в том числе:

- 655,2 рублей – задолженность по расчетам за услуги связи ПАО «Ростелеком», так как в декабре была произведена предоплата, но фактически полученные услуги оказались больше;

- 110 515,8 рублей – задолженность по расчетам за коммунальные услуги ПАО «Якутскэнерго» , в связи с повышенным фактическим потреблением;

- 1 684 267,1 рублей – задолженность по расчетам за работы и услуги по содержанию имущества ООО «Сахаресурс», за ремонт дороги.

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

**Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (**[**ф. 0503171**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503171)**)** содержат обобщенные за отчетный период данные о финансовых вложениях и вложений в финансовые активы субъекта бюджетной отчетности.

Показатели, отраженные в Сведениях ([ф.0503171)](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503168), не **подтверждены** соответствующими регистрами бюджетного учета.

Сумма долей, принадлежащих муниципальному образованию в уставном (складочном) капитале раздела 3 Реестра муниципального имущества  **не соответствует** сумме финансовых вложений Сведений ф.0503171.

**Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств** **(ф. 0503175)**. Проверкой сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) установлено, что контрольные соотношения между сведениями о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) **не выдержаны** с отчетом о бюджетных обязательствах (ф.0503128). Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений раздела 3 ф.0503175 **не соответствуют** показателям ф.0503128.

Имеет место **несоответствие** показателя принятых обязательств по контрактам графы 3 раздела 4 (ф.0503175) показателю принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов по строке 999 графа 8 (ф. 0503128).

Заполнение Сведений ф. 0503175 **не соответствует** Инструкции 191н. Наименование причины неисполнения «иные причины» не соответствует указанному коду «03» в графе 7. Код «03» -  отсутствие лимитов бюджетных обязательств. Наименование «иные причины» соответствует коду «075».

**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 – 454 869,69 рублей, на конец проверяемого периода – 1 188 631,47 рублей.

**В нарушение** пункта 173 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н показатели, отраженные в ф.0503178 по коду счета 1 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», **не подтверждены** регистрами бюджетного учета получателя бюджетных средств.

 **Проверка отчета об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324).** Заполнение Отчета ф.0503324 **не соответствует** Порядку составления и представления финансовыми органами субъектов РФ Отчета об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (Письмо Федерального казначейства от 11 декабря 2012 г. N 42-7.4-05/2.1-704). Сумма остатка на начало отчетного периода межбюджетного трансферта на выполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней общих для человека и животных в сумме 330 267,20 рублей отражена по графе 8 «Восстановлено остатков межбюджетного трансферта прошлых лет», тогда как эта сумма была возвращена в бюджет Нерюнгринского района и подлежит отражению по графе 9 «Возвращено неиспользованных остатков прошлых лет в федеральный бюджет». В отчете ф.0503324 **отсутствуют** разделы 2 «"Расходование целевых средств" и раздел 3 «Анализ причин образования остатков целевых средств".

**Выводы:**

**1**. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности Иенгринской наслежной администрации, 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** 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, Иенгринской наслежной администрацией **не подтверждены** показатели консолидированной бюджетной отчетностиданными Главной книги и регистрами бухгалтерского учета. Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2021 год в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» **не предоставлены.**

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**.

**4. В нарушение** п. 1 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность Иенгринской наслежной администрации за 2020 год составлена не на основании представленной ей бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета по формам отчетов: ф.0503130, ф.0503121, ф.0503123, ф.0503124, 0503168, 0503169.

**5. В нарушение** пункта 21 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., сводный Баланс (ф.0503130) составлен не на основании Балансов (ф. 0503130), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

**6. В нарушение** пункта 45 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Справка (ф.0503110) составлена не на основании Справок (ф. 0503110), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

**7. В нарушение** пункта 98 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Иенгринской наслежной администрацией консолидированный отчет о финансовых результатах ([ф. 0503121](#sub_503121)) составлен не на основании отчетов о финансовых результатах (ф. 0503121), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета.

**8**. Заполнение текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) **не соответствует** Инструкции 191н. Раскрываемая информация представлена общим текстом и **не содержит** разделы, в разрезе которых она должна быть отражена в пояснительной записке.

**9. В нарушение** пункта 166 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Сведения ф.0503168 предоставлены на проверку **без разделения** на сведения по имуществу, составляющему муниципальную казну и сведения по иному имуществу (по соответствующим разделам). Сведения (ф.0503168) составлены не на основании Сведений (ф. 0503168), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

**10. В нарушение** пункта 143 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н
"Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", показатели Реестра муниципального имущества сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) **не соответствуют** показателям сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168, Баланса ф. 0503130.

**11. В нарушение** пункта 173 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н показатели, отраженные в ф.0503178 по коду счета 1 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», **не подтверждены** регистрами бюджетного учета получателя бюджетных средств.

**12**. При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МУК ЭКЦ «Эян» им. В.С. Еноховой было установлено, что полнота и порядок заполнения форм бюджетной отчетности не соответствуют 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.

**13.** **В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н, пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Муниципальным учреждением культуры Этнокультурным центром «Эян» им. В.С.Еноховой не предоставлены Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2021 год. Проверить достоверность включения бухгалтерских данных невозможно, в связи с отсутствием запрошенных бухгалтерских регистров.

**14**. В составе консолидированной бюджетной отчетности не предоставлена бюджетной смета на 2021 год МУК ЭКЦ «Эян» им. В.С.Еноховой.

Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств, повлияли на соответствующие показатели консолидированной бюджетной отчетности бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег».

**Предложения:**

**1**. **Иенгринской наслежной администрации** бухгалтерский учет и отчетность 2021 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» Главную книгу за 2021 год, регистры бухгалтерского учета.

**3.** Привести в соответствие реестр муниципального имущества Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

**4.** Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» сведения, содержащиеся в ЕГРН.

**5.** **Получателю бюджетных средств МУК ЭКЦ «Эян» им. В.С. Еноховой** бухгалтерский учет и отчетность 2021 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.

**6**. Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» главную книгу за 2021 год, регистры бухгалтерского учета, бюджетную смету на 2021 год.

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 «06» мая 2022 г.

**Перечень**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **№** **п/п** | **Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта** |
| 1 | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ  |
| 2 | Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". |
| 3 | Контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Приказа Минфина от 28.12.2010 N 191н (ред. от 01.01.2022) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" |
| 4 | Положение о бюджетном процессе в сельском поселении «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), утвержденное решением Иенгринского наслежного Совета от 15.11.2018 года № 1-13 |
| 5 | Решение 28-й сессии депутатов Иенгринского наслежного Совета депутатов от 25.12.2020 № 2-28 «Об утверждении бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района на 2021 год» (с дополнениями и изменениями). |