|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район»** |
| **Акт от 11 мая 2022 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год Администрации городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района** |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| 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 бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2021 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 29.04.2022 по 11.05.2022 гг.

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

В соответствии со ст. 6 БК РФ, Положением, утвержденным решением Золотинского поселкового Совета депутатов от 09.11.2018 года № 2-10, Поселковая администрация городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района является главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета (далее ГАБС) с кодом ведомства – 652.

Подведомственные учреждения:

- Муниципальное учреждение культуры Дом культуры «Молодежный» поселка Золотинка.

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

Консолидированный отчет Поселковой администрации городского поселения «Поселок Золотинка» за 2021 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок, 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. 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, бюджетная отчетность Золотинской поселковой администрации составлена не на основании данных Главной книги. Главная книга за 2021 год в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» **не предоставлена** и показатели консолидированной бюджетной отчетностиданными Главной книги **не подтверждены.**

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 нарушение** норм, установленных статьей 264.2 БК РФ, Поселковой администрацией городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района к проверке в составе годовой отчетности **не предоставлена** годовая отчетность Золотинской поселковой администрации как получателя бюджетных средств.

**В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н, пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Муниципальным учреждением культуры Дом культуры «Молодежный» поселка Золотинка **не предоставлены** Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2021 год. Проверить достоверность включения бухгалтерских данных невозможно.

В связи с тем, что произвести сверку отчетности с данными Главной книги нет возможности, 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).

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны **не в полной мере,** а именно:

- финансовый результат прошлых отчетных периодов (счет 040130000) Баланса ф.0503130 **не соответствует** финансовому результату в **ф.0503110**. Контрольные соотношения показателя разницы графы 6 и графы 3 по строке 570 «Финансовый результат» **не выдержаны** с показателями разницы графы 7 и графы 6 по строке «Итого» раздела 1 «Бюджетная деятельность» ф.0503110. Отклонение составило 25 019,20 рублей;

- операции с финансовыми активами и обязательствами **не соответствуют** показателям в **ф. 0503121**. Контрольные соотношения показателя разницы строки 340 и строки 550 графы 6 и графы 3 (стр.340 (гр.6-гр.3) – стр.550 (гр.6-гр.3)) **не выдержаны** с показателями строки 410 «Операции с финансовыми активами и обязательствами» ф. 0503121. Отклонение составило 25 019,20 рублей;

- показатель денежных средств с учетом поступлений (выбытий) в бюджет по строке 200 «Денежные средства учреждения» графы (6-3) Баланса ф.0503130 **не соответствует** чистому поступлению денежных средств **ф.0503121** по строке 430 «Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов» графы 5. Отклонение составило 25 019,20 рублей;

- показатель денежных средств в ф.0503130 по строке 200 графы (7-4) **не соответствует** чистому поступлению денежных средств во временном распоряжении **ф.0503121** по строке 430 графы 5, что является недопустимым отклонением.

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 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» **кредиторская задолженность** по состоянию **на 01.01.2021** составила **1 228 886,08** рублей, в том числе:

- по счету 1302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 515 731,02 рублей;

- по счету 1303 05 000 «Расчеты по платежам в бюджет» - 713 155,06 рублей.

 по состоянию на **01.01.2022** составила **18 842,82** рублей, в том числе:

- по счету 1302 21 000 «Расчеты по услугам связи» - 9 952,93 рублей;

- по счету 1302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 2 158,89 рублей;

- по счету 1302 26 000 « Расчеты по прочим работам, услугам» - 6 731,00 рублей.

Указанная в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 раздела III. «Обязательства».

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность** по состоянию на **01.01.2021** года и по состоянию на **01.01.2022** года отсутствует.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской задолженности соответствует показателю Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы».

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

**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) выдержаны не со всеми формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Контрольные соотношения **не соблюдены** между Справкой ф.0503110 и Отчетом **ф.0503121,** в части начисленных доходов от оказания платных услуг (работ). Начисленные доходы по детализированным КОСГУ 13х в ф.0503110 **не соответствуют** начисленным доходам по КОСГУ 13х в ф.0503121 по строке 040 графы 4. Отклонение составило 35,94 рублей.

Контрольные соотношения **не соблюдены** между Справкой ф.0503110 и Балансом **ф.0503130**. Финансовый результат в ф.0503110 **не соответствует** ф.0503130 Баланса по строке 570 (гр.6-гр.3).

**Анализ показал**, что в предоставленной Справке ф.0503110 **отсутствуют** показатели оборотов по аналитическим счетам [**121002000**](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/21002000) "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» и **130405000** «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», исключенные как  взаимосвязанные обороты в части операций по поступлениям и выбытиям, при формировании Справки ф.0503110 **к Балансу** **ф.0503120** Золотинской поселковой администрацией как финансовым органом (п.118 Инструкции 191н), что повлекло за собой недопустимые отклонения контрольных соотношений с Балансом ф.0503130.

**Следует отметить**, что при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности Золотинской поселковой администрации как Главного распорядителя бюджетных средств, необходимо представлять Справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к сформированному сводному **Балансу (**[**ф. 0503130**](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130)**),** согласно **п.46** Инструкции 191н.

 **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) выдержаны не со всеми формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Показатели отчета о финансовых результатах ф.0503121 по операциям с финансовыми активами и обязательствами стр. 410 **не соответствуют** показателям **ф.0503130** Баланса.

Показатели чистого поступления денежных средств и их эквивалентов в ф.0503121 по стр.430 **не соответствуют** показателю денежных средств с учетом поступлений (выбытий) в **ф.0503130** Баланса стр. 200.

Показатель чистого поступления денежных средств во временном распоряжении **ф.0503121** по строке 430 графы 5 **не соответствует** показателю денежных средств во временном распоряжении **ф.0503130** Баланса по строке 200 графы (7-4).

Контрольные соотношения **не соблюдены** с **ф.0503110** в части начисленных доходов от оказания платных услуг (работ) по КОСГУ 13х.

**Отчет о движении денежных средств** ([**ф. 0503123**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)**).** Заполнение формы ([ф. 0503123](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) не соответствует Инструкции 191н. В разделе 2 «Выбытия» ф. 0503123 **не выдержаны** соотношения **по строке 2100** - как показателя **суммы строк**: 2200 «Выбытия по текущим операциям – всего», 3200 « Выбытия по инвестиционным операциям – всего» и 3600 «Выбытия по финансовым операциям – всего». Отклонение составило 270 000,00 тыс. рублей.

Контрольные соотношения **не выдержаны** с **ф.0503127**. Показатель по строке 4220 ф.0503123 должен указываться с противоположным знаком.

Показатели по управлению остатками в ф. 0503123 раздела 3.1 по строкам 8100+8200 графы 5 **не соответствуют** показателям **ф. 0503127** по строке 520 графы (5+6). Отклонение составило 270 000,00 рублей.

Сумма показателей по разделам, подразделам, видам расходов ф. 0503123 по строке 9000 не может превышать сумму аналогичных показателей **ф. 0503127** и **требует пояснения.**

**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 Отчетом об исполнении бюджета **ф.0503127** **не выдержаны.** Несоответствие итоговой суммы безвозмездных поступлений по КБК 202(150), 218(150), 219(150) в ф.0503127 показателям ф.0503125 по счетам 120551561(661), 120561561(661), 130305731(831) недопустимо. Справка по консолидируемым расчетам ф.0503125 по счету 130305(831) «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет» в сумме возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджета городского поселения «Поселок Золотинка» в сумме 713 155,06 рублей **не предоставлена.**

**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, а именно:

- сумма показателей по КДБ 218, 219 в разделе 1 ф. 0503127 **не соответствует** строке 4220 в ф. **0503123**;

- показатели по управлению остатками в ф. 0503127 **не соответствуют** показателям раздела 3.1 **ф.** **0503123** по строкам 8100+8200 графы 5;

- сумма показателей по строке 200 в ф. 0503127 **не соответствует** показателю по строке 9000 в **ф. 0503123** и **требует пояснений**;

- итоговая сумма безвозмездных поступлений по КБК 202(150), 218(150), 219(150) в ф.0503127 **не соответствует** показателям **ф.0503125** по счету 130305731(831) «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет» на 713 155,06 рублей;

- имеет место **несоответствие** итоговых строк по доходам ф. 0503127 по строке 010 графы 8 и идентичных показателей **ф. 0503164**, в части показателей исполнения дохода с земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городского поселения. Сумма отклонения составила 18 164,27 рублей;

- **несоответствие** итоговых строк источников финансирования дефицита ф. 0503127 (стр.500) и ф.0503164 (стр.500) является недопустимым отклонением.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Согласно ф.0503128, утвержденные бюджетные ассигнования составили 36 980 428,52 рублей, утвержденные лимиты бюджетных обязательств составили 36 950 428,52 рублей. Принятые бюджетные обязательства – 35 717 029,92 рублей, принятые денежные обязательства – 35 717 029,92, исполнено денежных обязательств – 35 698 187,10 рублей. Не исполнено принятых бюджетных обязательств - 18 842,82 рублей.

Контрольные соотношения с формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности **выдержаны.**

Показатели граф 4, 5 и 10 разделов ["Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам"](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128200), ["Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета"](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/553377104) Отчета (ф. [0503128](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128)) сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 Отчета (ф. [0503127](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503127)) соответственно.

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.

 В соответствии с [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)ом Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н пункт 152 Инструкции N 191н Пояснительная записка ([ф. 0503160](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)) составляется в разрезе следующих разделов:

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

Предоставленная на проверку текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) содержит раскрываемую информацию общим текстом **без разбивки по разделам**, в разрезе которых она должна быть отражена согласно Инструкции 191н, а также два раздела, нумерация которых не выдержана с Инструкцией 191н.

**Отсутствует** информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами, которая отражается по разделу 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки.

**Отсутствует** информация о проведении годовой инвентаризации, которая при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (Таблица № 6), отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки.

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

**В нарушение** пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, текстовая часть пояснительной записки представленабез разбивки по разделам, с отсутствием информации о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами и информации о проведении годовой инвентаризации.

**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).

Согласно пункта 163 Инструкции 191н от 28.12.2010 по графам [строк 010](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50316401) "Доходы бюджета, всего" Сведений ([ф. 0503164](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503164)) субъектом бюджетной отчетности отражаются идентичные показатели по графам и строкам Отчета **(**[**ф. 0503127**](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503127)**),** консолидированного Отчета (ф. 0503127) и Отчета ([ф. 0503117](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503117)). Проверкой сведений об исполнении бюджета (ф.0503164) установлено **несоответствие** показателей по строке 010 «Доходы бюджета, всего» графы 5 по коду бюджетной классификации 182 10606033130000110 к идентичным показателям Отчета ([ф. 0503127](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503127)) по строке 010 графы 8.

Сведения ([ф. 0503164](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503164)) формируются, в том числе, по показателям, не содержащим плановые (прогнозные) назначения (п.163 Инструкции 191н). В ф.0503164 **не отражены** непрогнозируемые доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетом городского поселения в сумме 35,94 рублей. В графе 9 [раздела](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50316401) "Доходы" **не приведен** анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году.

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 **не соблюдены.**

**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. В Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф0503166) указаны показатели утвержденных и исполненных назначений субвенций и субсидий бюджета городского поселения «Поселок Золотинка».

**Проверкой установлено**, что решением Золотинского поселкового Совета депутатов от 22.12.2021 № 2-36 «О внесении изменений и дополнений в решение Золотинского поселкового Совета от 22.12.2020 года № 1-31 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Золотинка Нерюнгринского района на 2021 год» утверждено финансирование двух целевых **муниципальных программ** городского поселения «Поселок Золотинка» в сумме **7 637,1** тыс. рублей, из них: из средств местного бюджета – 1 952,20 тыс. рублей (приложение № 4); из средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) – 5 684,9 тыс. рублей (приложение № 1).

Решением Золотинского поселкового Совета депутатов от 22.12.2021 № 2-36 предусмотрена субсидия на сумму **471,50** тыс. рублей из средств федерального бюджета (433,80 тыс. руб.) и средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) (37,70 тыс. рублей) на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, а также средства местного бюджета в размере **30,1** тыс. рублей в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики, физкультуры и спорта в городском поселении «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района на 2021-2023 годы».

**Анализ показал**, исполнение муниципальных целевых программ в городском поселении «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района в 2021 году освоено на сумму 8 138,7 тыс. рублей или 100% от бюджетных 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.

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.

Предоставленный Реестр муниципального имущества городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района (далее Реестр) ведется **в нарушение** Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества". **Не соблюдена** структура составляющих показателей раздела 1 «Сведения о муниципальном недвижимом имуществе» Реестра – **отсутствуют** сведения о правообладателе муниципального недвижимого имущества. Из данных Реестра невозможно установить закрепление имущества за учреждениями, предприятиями.

Согласно пунктов 143, 145 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 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",  в целях контроля соответствия учетных данных по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну, сформированных в результате отражения операций, изменяющих показатели в денежном (стоимостном) выражении указанных активов на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, **осуществляется сверка учетных данных с данными реестра государственной (муниципальной) казны.** Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра государственного муниципального имущества соответствующего публично-правового образования.

**В нарушение** пункта 143 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н показатели Реестра муниципального имущества городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района **не соответствуют** показателям сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168, Баланса ф. 0503130.

 **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.

Дебиторская задолженность на начало года и на конец отчетного периода отсутствует.

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

 рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета**  | **Наименование показателя** | **Кредиторская задолженность за 2021 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 | 9 952,9 | 9 952,9 |
| 1.302.23 | Расчеты по коммунальным услугам | 515 731,0 | 2 158,9 | -513 572,1 |
| 1.302.26 | Расчеты по прочим работам, услугам | 0,0 | 6 731,0 | 6 731,0 |
| 1.303.05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 713 155,1 | 0,0 | -713 155,1 |
|  | Итого | **1 228 886,1** | **18 842,8** | **-1 210 043,3** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность в 2021 году значительно снизилась и составила на 01.01.2022 года 18 842,8 рублей, в том числе:

- 9 952,9 тыс. рублей задолженность перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи и интернет;

- 2 158,9 тыс. рублей задолженность перед МУП «Переработчик» за коммунальные услуги;

- 6 731,0 тыс. рублей задолженность перед ООО «Ритуальный городской сервис» за вывоз трупов.

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.

**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 11 000 на начало и конец отчетного периода в ф. 0503172 **соответствует** идентичному показателю в Балансе ф. 0503130.

Долговая книга в муниципальном образовании городское поселение «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района ведется, на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлена.

**Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств** **(ф. 0503175)**.

В соответствии с п. 170.2 Инструкции 191н показатели в графе 2 раздела 1 ф. (0503175) соответствуют отраженным остаткам в графах 11 и 12 Отчета ([ф. 0503128](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128)) соответственно.

Показатели по [графе 2 раздела 2](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50317520) согласованы с показателями [графы 12](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128011) раздела 1, 2 Отчета (ф. 0503128).

**Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (**[**ф. 0503178**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503178)**).** Показатели, отраженные в разделе 2 «Счета в финансовом органе» Сведений ф.0503178  по лицевым счетам, открытым в финансовом органе по средствам во временном распоряжении, на начало проверяемого периода составили 37 500,00 рублей, на конец проверяемого периода – 0,00 рублей.

 Контрольные соотношения с Балансом ф.0503130 **выдержаны.**

**Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296)** содержат обобщенные за отчетный период данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района. Принято денежных обязательств с начала года по исполнительным документам – 1 679 569,07 рублей. Не исполненных денежных обязательств на конец отчетного периода – 0,00 рублей. Исполнение составило 100%.

**Выводы:**

**1**. По результатам проверки годовой отчетности Поселковой администрации городского поселения «Поселок Золотинка» 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** 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, бюджетная отчетность Золотинской поселковой администрации составлена не на основании данных Главной книги. Главная книга за 2021 год в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» **не предоставлена** и показатели консолидированной бюджетной отчетностиданными Главной книги **не подтверждены.**

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** норм, установленных статьей 264.2 БК РФ, Поселковой администрацией городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района к проверке в составе годовой отчетности **не предоставлена** годовая отчетность Золотинской поселковой администрации как получателя бюджетных средств.

 **5. В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н, пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Муниципальным учреждением культуры Дом культуры «Молодежный» поселка Золотинка не предоставлены Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2021 год. Проверить достоверность включения бухгалтерских данных невозможно.

**6**. **В нарушение** пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, текстовая часть пояснительной записки представленабез разбивки по разделам, с отсутствием информации о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами и информации о проведении годовой инвентаризации.

7. **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).

**8**. **В нарушение** пункта 143 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н показатели Реестра муниципального имущества городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района **не соответствуют** показателям сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168, Баланса ф. 0503130.

**9**. Реестр муниципального имущества городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района (далее Реестр) ведется **в нарушение** Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

**Предложения:**

**1**. Поселковой администрации городского поселения «Поселок Золотинка» 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. **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».

**3.** **Привести в соответствие** реестр муниципального имущества Приказу Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

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 «11» 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 городском поселении «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района, утвержденное решением Золотинского поселкового Совета депутатов от 09.11.2018 года № 2-10 |
| 5 | Решение 31-й сессии депутатов Золотинского поселкового Совета депутатов от 22.12.2020 № 1-31 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района на 2021 год» (с изменениями) |