|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район»** |
| **Акт от 31 мая 2023 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год Иенгринской наслежной администрации** |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| г. Нерюнгри 2023 год |

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия**: в соответствии с п.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023 год.
2. **Предмет контрольного мероприятия**: годовая отчетность главного распорядителя, главного администратора бюджетных средств.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2022 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 10.05.2023 по 31.05.2023 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 2022 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

Консолидированная 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 составе консолидированной бюджетной отчетности сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района, на проверку представлена бюджетная отчетность Иенгринской наслежной администрации, как получателя бюджетных средств и Муниципального учреждения культуры Этнокультурный центр «Эян» имени В.С.Еноховой», показатели отчетности которых подлежат включению в консолидированную бюджетную отчетность.

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](garantF1://12081350.4000) 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 бюджетной отчетностиданными Главной книги и регистрами бухгалтерского учета. Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2022 год в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» **не предоставлены.**

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.

Проверкой установлен факт **нарушения** требований пункта 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 г. № 255н, а именно субъектом консолидации Иенгринской наслежной администрацией **не проведена** проверка годовой отчетности получателя бюджетных средств МУК ЭКЦ «Эян». Проверкой соответствия предоставленной годовой отчетности с данными Главной книги установлено:

1. По данным Главной книги МУК ЭКЦ «Эян» за 2022 год, на 01.01.2023 года числятся остатки по дебету счетов бухгалтерского учета. Данные анализа приведены в таблице ниже:

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование показателя | Данные Главной книги | | Данные ф.0503169 | | Данные ф. 050130 | |
| Дебиторская задолженность на 01.01.2023 | Кредиторская задолженность на 01.01.2023 | Дебиторская задолженность на 01.01.2023 | Кредиторская задолженность на 01.01.2023 | Дебиторская задолженность на 01.01.2023 | Кредиторская задолженность на 01.01.2023 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | 8 |
| 1.302.21 | Расчеты по услугам связи | 68 069,56 | 0,00 | 0,00 | 5 159,60 | 0,00 | 5 159,60 |
| 1.302.23 | Расчеты по коммунальным услугам | 946 767,25 | 0,00 | 0,00 | 242 732,49 | 0,0 | 242 732,49 |
| 1.302.25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 129 023,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| 1.302.27 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | 18 001,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| 1302.31 | "Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам | 76 992,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| 1.302.34 | Расчеты по приобретению материальных запасов | 87 799,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.303.06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 14 866,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34 018,11 | 0,00 | 34 018,11 |
| 1.304.03 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 206 161,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Итого: | **1 547 680,36** | **0,00** | **0,00** | **281 910,2** | **0,00** | **281 910,2** |

Как видно из анализируемой информации, согласно Главной книги за 2022 год МУК ЭКЦ «Эян» на 01.01.2023 года числится дебиторская задолженность в размере 1 547 680,36 рублей, кредиторская задолженность отсутствует.

**Следует отметить**, что балансовый счет **1 302 00 000** «Расчеты по принятым обязательствам» относится к пассивным счетам. Кредитовый остаток по счету 0 302 00 000 отражает наличие в учреждении непогашенных принятых денежных обязательств. Отражение дебетового сальдо (отрицательного значения его балансового остатка) на конец отчетного периода является **нарушением** требований действующих нормативно-правовых актов в области бухгалтерского (бюджетного) учета). Данный счет может иметь только **кредитовый** остаток как в Главной книге (ф.0504072), так и в отчетности.

**Правила** ведения бюджетного учета **не предполагают** наличие кредитовых остатков по счету [1 206 00 000](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/20600000) "Расчеты по выданным авансам", по счетам [1 210 05 000](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/2100500) "Расчеты с прочими дебиторами", **дебетовых остатков** по счетам [1 301 00 000](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/30100000) "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам", [**1 302 00 000**](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/30200000) "Расчеты по принятым обязательствам", [**1 304 00 000**](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/30400000)"Прочие расчеты с кредиторами", таким образом наличие показателей по указанным счетам, формирующим показатели по соответствующим строкам Баланса ([ф. 0503130](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130)), со знаком "минус" является недопустимым.

2. При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МУК ЭКЦ «Эян» было установлено **несоответствие** показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным Главной книги на 01.01.2023 года, что является нарушением Инструкции № 191н.

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**.

***Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств, повлияли на достоверность соответствующих показателей консолидированной бюджетной отчетности бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег».***

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 01.01.2023 года (ф.0503130).

Контрольные соотношения **не выдержаны** с формой годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности **ф. 0503121** «Отчет о финансовых результатах». Операции с финансовыми активами и обязательствами Баланса ф. 0503130 (разница строки 340 «Итого по разделу II» Баланса ф. 0503130 (гр.8 – гр.5) и строки 550 «Итого по разделу III» (гр.8-гр.5) **не соответствуют** показателям в ф. 0503121 по строке 410 «Операции с финансовыми активами и обязательствами». Отклонение составило 142 008,59 рублей.

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2022 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 01.01.2022 и на 01.01.2023 расхождений не установлено.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская** задолженность 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.

**по состоянию на 01.01.2023 г.** дебиторская задолженность отсутствует.

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 **1 795 438,13** рублей, в том числе:

- по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 1 795 438,13 рублей.

**по состоянию на 01.01.2023 г.** составила **486 439,77** рублей, в том числе:

- по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 452 421,66 рублей;

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 34 018,11 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.

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

В связи с непредставлением Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ([ф. 0503178](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503178)), проверить контрольные соотношения между Балансом ф.0503130 и Сведениями ф.0503178 не представляется возможным.

**Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** Заполнение 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.

**В нарушение** пункта 46 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 показателей счета 401.20 «Расходы текущего финансового года» составило -14 454 809,16 рублей, на сумму показателей Справки ф.0503110 подведомственного получателя МУК ЭКЦ «Эян».

**Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121).** 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 по строке 360 «Чистое поступление материальных запасов» Отчета ф.0503121 составило -532 917,82 рублей, на сумму показателей Отчета ф.0503121 подведомственного получателя МУК ЭКЦ «Эян».

Контрольные соотношения с Балансом **ф.0503130 не выдержаны**. Показатели отчета о финансовых результатах ф.0503121 по операциям с финансовыми активами и обязательствами стр. 410 **не соответствуют** показателям **ф.0503130** Баланса. Отклонение составило – 142 008,59 рублей.

**Отчет о движении денежных средств** [(**ф. 0503123)**](consultantplus://offline/ref=99A59CC85102A4AD96744FE199A50A0BCAAACBA542E26BE6CF5551D943A01AB334E8B84B3D827BA0757CI)  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 969 928,35 рублей. Показатели строки **3200** «Выбытия по инвестиционным операциям – всего» сформированы **без учета** выбытий на приобретение финансовых активов (строка 3400) в сумме 75 144,27 рублей. В результате, при арифметическом сложении показателей строк 2200, 3200, и 3600 общее отклонение от показателя строки 2100 «Выбытия» составило – 1 045 072,62 рублей.

**Проверка справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).** Заполнение Справки по консолидируемым расчетам ф.0503125 не соответствует Инструкции 191н.

Согласно пункта 26 Инструкции 191н, в графе 6 Справки ([ф. 0503125](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503125)) указывается [**номер счета**](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/200211) бюджетного учета (26 знаков) с отражением в 1 - 17 разрядах номера счета соответствующих кодов (составных частей) бюджетной классификации РФ, действующей в отчетном (текущем) году. Номер соответствующего счета, отражаемый в графе 6 Справки ([ф. 0503125](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503125)) в части денежных расчетов, должен содержать в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета КБК, идентичные структуре кодов бюджетной классификации, указываемых в отчетах, для консолидации показателей которых формируется Справка ([ф. 0503125](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503125)).

В Справке ф.0503125 о начислении (принятии) обязательств (увеличение кредиторской задолженности) учреждения на сумму 109 600,00 рублей, указанный номер счета бюджетного учета в графе 6 (302.51) **не соответствует** коду счета бюджетного учета, указанному в заголовочной части Справки ф.0503125. Код счета бюджетного учета в форме 0503125 отражен не верно.

**Следует отметить**, что в Справке (ф.0503125 по кодам счетов 1 **302 51** 831, 1 302 54 831 зачет авансовых платежей **в корреспонденции** со счетами 1 **206 51** 661 и 1 206 54 661 **не отражается.** Справка ф. 0503125 по кодам счетов 1 302 51 831 и 1 302 54 831 формируется ПБС, предоставившим трансферт, только в части денежных расчетов при предоставлении МБТ без условий, с отражением в графе 9 кода корреспондирующего счета **1 304 05 251** и 1 304 05 254 (пункт 23 Инструкции 191н).

В Справке ф.0503125 о признании доходов будущих периодов от МБТ в составе доходов от МБТ текущего отчетного периода на сумму 38 549 365,55 рублей, указанный номер счета бюджетного учета в графе 6 (401.10) **не соответствует** коду счета бюджетного учета, указанному в заголовочной части Справки ф.0503125. Код счета бюджетного учета в форме 0503125 отражен не верно.

**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 2 923 013,25 тыс. рублей и требует детализированного пояснения.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Согласно ф.0503128, утвержденные бюджетные ассигнования составили 41 715 190,80 рублей, утвержденные лимиты бюджетных обязательств составили 41 715 190,80 рублей. Принимаемые бюджетные обязательства – 41 521 704,65 рублей, принятые денежные обязательства – 41 521 704,65 рублей. Исполнено денежных обязательств – 41 035 264,88 рублей. Не исполнено принятых бюджетных обязательств - 486 439,77 рублей.

Контрольные соотношения соСведениями о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств **ф.0503175** **не выдержаны.** Показатель принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в Отчете ф. 0503128 по строке 999 графа 8 **не соответствует** данным раздела 4 графа 3 Сведений ф. 0503175. Отклонение составило – 4 525 000,00 рублей.

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

- Отчет ф.0503128 представлен не в полном объеме. Раздел (показатель) 2 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, всего» **отсутствует**, представлен строкой 510 без показателей, в связи с чем проверить контрольные соотношения Отчета ф.0503128 в части данного раздела (показателя) с другими формами годовой бухгалтерской отчетности не представляется возможным;

- по [строке 999](consultantplus://offline/ref=41604B9C818B75C1214EEB9779944D09413DC6DF7B68ABC09C2E640D9477CFA196362B4746C8C562X6f1D) **не отражена** сумма показателей [строк 200](consultantplus://offline/ref=41604B9C818B75C1214EEB9779944D09413DC6DF7B68ABC09C2E640D9477CFA196362B4746C8C563X6f7D), [510](consultantplus://offline/ref=41604B9C818B75C1214EEB9779944D09413DC6DF7B68ABC09C2E640D9477CFA196362B4746C8C563X6f9D), [700](consultantplus://offline/ref=41604B9C818B75C1214EEB9779944D09413DC6DF7B68ABC09C2E640D9477CFA196362B454FC9XCfFD) по графам 6, 7, 8 (п. 74 Инструкции 191н).

Денежные обязательства исполнены в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2022 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.

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.

**Сведения об исполнении бюджета** [**(ф. 0503164)**](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC4B8B6MCEAI)

Информация в [форме](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC4B8B6MCEAI) содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета учреждением ([п. 163](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC6BBB5MCEFI) Инструкции N 191н). Заполнение формы (ф. 0503164) **не соответствует** Инструкции 191н.

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

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 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 о движении нефинансовых активов** [**(ф. 0503168)**](consultantplus://offline/ref=4B1BC5178CFA277DCE7A0915AE6B9EC74A2982FB58FDC077D7FB572D6B03100BFBC1CC87FEE2C59823y5C) 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 01.01.2021 и на 01.01.2022 года, установлено, что контрольные соотношения между формами на начало и конец отчетного периода **соблюдены.**

На проверку **не предоставлен** Реестр муниципального имуществасельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) по состоянию на 01.01.2022 года и на 01.01.2023 года.

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)**](consultantplus://offline/ref=BFD238A5F01A4E44B5F202FEE034557510E214A9BE08DA570271A033CBDE13FC375B6531EA37E487NAVED)  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 2022 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 | 5 329,19 | 0,00 | -5 329,19 |
| 1.303.00 | Расчеты по платежам в бюджеты | 3 312,88 | 0,00 | -3 312,88 |
|  | **Итого** | **8 642,07** | **0,00** | **- 8 642,07** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, дебиторская задолженность уменьшилась на 8 642,07 рублей и на 01.01.2023 года отсутствует.

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

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование показателя** | **Дебиторская задолженность за 2022 год** | | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец**  **отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.302.00 | Расчеты по принятым обязательствам | 1 795 438,13 | 452 421,66 | -1 343 016,47 |
| 1.303.00 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,00 | 34 018,11 | 34 018,11 |
|  | **Итого** | **1 795 438,13** | **486 439,77** | **-1 308 998,36** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 1 308 998,36 рублей и составила 486 439,77 рублей, в том числе:

- 34 018,11 рублей – задолженность обязательств перед бюджетом по налогам и сборам обязательных платежей, контролируемых налоговыми органами в соответствии с законодательством Российской Федерации образовалась в связи с нехваткой кассового плана на декабрь 2022 года в МУК ЭКЦ «Эян»;

- 20 249,19 рублей – задолженность по расчетам за услуги связи;

- 331 054,97 рублей – задолженность по расчетам за коммунальные услуги, в том числе 247 892,09 рублей задолженность МУК ЭКЦ «Эян» перед ООО «МП КК НР» по муниципальному контракту № 2-Т/2022 от 26.01.2022 г на отпуск тепловой энергии, в результате перерасхода выделенных лимитов на 2022 год;

- 99 880,00 рублей – задолженность по расчетам за работы и услуги по содержанию имущества;

- 1 237,50 рублей – задолженность по расчетам за прочие услуги.

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 принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств** [**(ф. 0503175)**](consultantplus://offline/ref=458E1945C6F8FB7769DD8871CEE6D456B10506F9DEF885790FAD89251F0364659E890986BE47Q3Z0F). 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). Показатель принятых обязательств по контрактам графы 3 раздела 4 (ф.0503175) не соответствует показателю принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов по строке 999 графа 8 Отчета (**ф. 0503128).** Отклонение составило – 4 525 000,00 рублей.

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 «75».

**Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств** **(**[**ф. 0503178**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503178)**)** Формирование Сведений ([ф. 0503178](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503178)) осуществляется по [видам финансового обеспечения (деятельности](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/211017)), по которым у учреждения на начало и (или) на конец отчетного периода имеются данные об остатках денежных средств ИЛИ по которым **имеются на отчетную дату открытые счета** (лицевые и расчетные) в кредитных организациях, финансовом органе (Федеральном казначействе).

Сведения ([ф. 0503178](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503178)) формируются [получателем бюджетных средств](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/6014)**отдельно:**

- по бюджетной деятельности (КФО 1);

- по средствам во временном распоряжении (КФО 3).

При наличии счетов, открытых в кредитной организации или финансовом органе (ФК) на отчетную дату, Сведения ([ф. 0503178](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503178)) формируются **даже при условии нулевых остатков денежных средств** **на расчетных и лицевых счетах** на начало и на конец отчетного периода.

Согласно сведений в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) Иенгринской наслежной администрацией открыты лицевые счета в органе казначейства, в том числе:

- 03656034107 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

- 55656034170 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;

- 04163208870 – лицевой счет администратора доходов бюджета.

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178) на проверку **не предоставлены.**

**Показатели отчета об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324),** (далее – Отчет ф.0503324), отражаются в разрезе [кодов](https://internet.garant.ru/#/document/70109900/entry/103322) целевых статей классификации расходов федерального бюджета, по которым осуществлялись перечисления межбюджетной субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение. Отчет ф.0503324 заполнен в соответствии с [Письмом Федерального казначейства от 11 декабря 2012 г. N 42-7.4-05/2.1-704 «О порядке составления и представления финансовыми органами субъектов РФ Отчета об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом».](https://internet.garant.ru/" \l "/document/70287312/paragraph/1/doclist/11090/showentries/0/highlight/JTVCJTdCJTIybmVlZF9jb3JyZWN0aW9uJTIyJTNBZmFsc2UlMkMlMjJjb250ZXh0JTIyJTNBJTIyMDUwMzMyNCUyMiU3RCU1RA==)

Всего в 2022 году Иенгринской наслежной администрацией сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег»» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) получено межбюджетных трансфертов на сумму 1 950 006,75 рублей, в том числе: субсидии за счет средств ГБ – 1 500 000,00 рублей, субвенции – 450 006,75 рублей. Освоение составило 100%.

**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 бюджетной отчетностиданными Главной книги и регистрами бухгалтерского учета. Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2022 год в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» **не предоставлены.**

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.

**4. В нарушение** п. 1 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, пункта 46 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 показателей счета 401.20 «Расходы текущего финансового года» составило -14 454 809,16 рублей, на сумму показателей Справки ф.0503110 подведомственного получателя МУК ЭКЦ «Эян».

**5. В нарушение** п. 1 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, 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 по строке 360 «Чистое поступление материальных запасов» Отчета ф.0503121 составило -532 917,82 рублей, на сумму показателей Отчета ф.0503121 подведомственного получателя МУК ЭКЦ «Эян».

6. **В нарушение** пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, раскрываемая информация в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) представленаобщим текстом и **не содержит** разделы, в разрезе которых она должна быть отражена в пояснительной записке.

**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).

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.

**8.** На проверку **не предоставлен** Реестр муниципального имуществасельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) по состоянию на 01.01.2022 года и на 01.01.2023 года.

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

**9**. При наличии счетов, открытых в кредитной организации или финансовом органе (ФК) на отчетную дату, Сведения ([ф. 0503178](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503178)) формируются **даже при условии нулевых остатков денежных средств** **на расчетных и лицевых счетах** на начало и на конец отчетного периода.

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178) на проверку **не предоставлены.**

**10.** Проверкой установлен факт **нарушения** требований пункта 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 г. № 255н, а именно субъектом консолидации Иенгринской наслежной администрацией **не проведена** проверка годовой отчетности получателя бюджетных средств МУК ЭКЦ «Эян».

**11.** При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МУК ЭКЦ «Эян» было установлено **несоответствие** показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным Главной книги на 01.01.2023 года, что является **нарушением** Инструкции № 191н.

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**.

***Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств, повлияли на достоверность соответствующих показателей консолидированной бюджетной отчетности бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег».***

**Предложения:**

**1**. **Иенгринской наслежной администрации** бухгалтерский учет и отчетность 2022 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 2022 год, регистры бухгалтерского учета.

**3.** Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» Реестр муниципального имущества по состоянию на 01.01.2022 года и на 01.01.2023 года.

**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 2022 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.

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 «31» мая 2023 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 "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 2-й сессии депутатов Иенгринского наслежного Совета депутатов от 27.12.2021 № 2-33 «Об утверждении бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района на 2022 год» (с дополнениями и изменениями). |