|  |
| --- |
| Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район» |
| **Акт от 31 мая 2023 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год Администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района** |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| 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 бюджетных средств.

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

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

В соответствии со ст. 6 БК РФ, Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района, утвержденным Решением Чульманского поселкового Совета от 11.07.2013 года № 2-16 (в ред. от 24.11.2014 № 3-28), Администрация городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района (далее - Администрация поселка Чульман), является главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным распорядителем бюджетных средств, с кодом ведомства – 655.

Подведомственные учреждения:

- Муниципальное казенное учреждение культуры «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман», сокращенное наименование МКУК «КС». Учреждение имеет в своем составе обособленные структурные подразделения без права юридического лица:

* Дом культуры «Юность», расположенный по адресу РС(Я), Нерюнгринский район, п. Чульман, ул. Советская, д.64;
* Дом культуры «Юбилейный», расположенный по адресу: РС(Я), Нерюнгринский район, село Большое Хатыми, ул. Геологическая, д.2

МКУК «КС» создано в ходе реорганизации путем слияния юридических лиц МУК ДК «Юность» и МУК ДК «Юбилейный» (Постановление администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 13.10.2020 № 248). Начало деятельности учреждения с 01.02.2021г.

Консолидированный отчет Администрации поселка Чульман за 2022 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](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503130));

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

- Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503121));

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

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (0503124);

- Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета ([ф. 0503127](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503127));

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503128));

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

- Пояснительная записка ([ф. 0503160](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503160)).

# 2.1.1. Проверка достоверности бюджетной отчетности и соответствия бюджетной отчетности ГАБС действующему законодательству

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

Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

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.

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н бюджетная отчетность составляется на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

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

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

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

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 Администрацией поселка Чульман **не проведена** проверка годовой отчетности получателя бюджетных средств МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман». Проверкой соответствия предоставленной годовой отчетности с данными Главной книги установлено:

1. По данным Главной книги МКУК «КС» за 2022 год, на 01.01.2023 года числится дебиторская задолженность в размере 43 801,89 рублей. 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 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 4 521,89 | - | 0,00 | - | 0,00 | - |
| 1.206.26 | Расчеты по авансам по прочим работам, услугам | 39 280,00 | - | 0,00 | - | 0,00 | - |
|  | Итого: | 43 801,89 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Данная дебиторская задолженность **не отражена в** формах годовой отчетности МКУК «КС», в том числе: в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» имеют нулевые значения дебиторской задолженности.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н остатки по счету 1.206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» и счету 1.206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» на конец отчетного периода в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **не соответствуют** данным Главной книги МКУК «КС» за 2022 год.

2. **В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н остатки по счету 1.101.00 «Основные средства» и счету 1.104.00 «Амортизация» на начало и на конец отчетного периода в Балансе ф.0503130 **не соответствуют** данным Главной книги МКУК «КС» за 2022 год.

3. **В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н показатели по счету 1.401.60 «Резервы предстоящих расходов» на начало и на конец отчетного периода в Балансе ф.0503130 **не соответствуют** данным Главной книги МКУК «КС» за 2022 год.

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**.

При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МКУК «КС» было установлено несоответствие показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным Главной книги на 01.01.2022 года, что является нарушением Инструкции № 191н.

***Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств, повлияли на соответствующие показатели консолидированной бюджетной отчетности бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района.***

**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 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 7 544 632,98 рублей.

- показатель денежных средств с учетом поступлений (выбытий) в бюджет по строке 200 «Денежные средства учреждения» (гр.6-гр.3) Баланса ф.0503130 **не соответствует** чистому поступлению денежных средств **ф.0503121** по строке 430 «Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов» графы 4. Отклонение составило 7 544 632,98 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 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 6 538 363,98 рублей, в том числе:

- по счету 1.205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 1 861 301,62 рублей;

- по счету 1.205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» – 260 358,62 рублей;

- по счету 1.205.35 «Расчеты по условным арендным платежам» – 1 010 152,13 рублей;

- по счету 1.206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи» – 12 777,54 рублей;

- по счету 1.206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» – 2 727 385,18 рублей;

- по счету 1.206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» – 85 216,24 рублей;

- по счету 1.209.34 «Расчеты по компенсации затрат» - 503 606,44 рублей;

- по счету 1.303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» - 34 268,00 рублей;

- по счету 1.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 4 731,44 тыс. рублей;

- по счету 1.303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 1 471,02 рублей;

- по счету 1.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 7 997,22 рублей;

- по счету 1.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» -28 391,41 рублей;

- по счету 1.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» - 707,12 рублей.

По состоянию **на 01.01.2023** составила 11 470 506,05 рублей, в том числе:

- по счету 1.205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 2 248 837,32 рублей;

- по счету 1.205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» – 233 452,51 рублей;

- по счету 1.205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг - 73 109,22 рублей;

- по счету 1.205.35 «Расчеты по условным арендным платежам» – 945 540,22 рублей;

- по счету 1.206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи» – 48 544,08 рублей;

- по счету 1.206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» – 6 670 298,14 рублей;

- по счету 1.206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» – 74 882,89 рублей;

- по счету 1.209.34 «Расчеты по компенсации затрат» - 491 291,73 рублей;

- по счету 1.303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» - 174 068,48 рублей;

- по счету 1.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 438 396,58 тыс. рублей;

- по счету 1.303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 1 000,00 рублей;

- по счету 1.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 5 514,76 рублей;

- по счету 1.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» -52 000,00 рублей;

- по счету 1.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» - 13 570,12 рублей.

Указанная в **ф.0503169** «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской задолженности **не соответствует** показателям Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы». Контрольные соотношения **не выдержаны**. Сумма остатков по счетам 1.206.00 «Расчеты по выданным авансам», 1.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» и 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в ф. 0503169 **не соответствует** идентичному показателю в Балансе ф.0503130 по строке 260. Отклонение составило 438 396,58 рублей.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **кредиторская** задолженность по состоянию **на 01.01.2022** составила 17 478 966,00 рублей, в том числе:

- по счету 1.302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» - 16 478 966,00 рублей;

- по счету 1.302.31 «Расчеты по приобретению основных средств» - 1 000 000,00 рублей.

По состоянию **на 01.01.2023** составила 11 071 983,51 рублей, в том числе:

- по счету 1.302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» - 10 067 410,00 рублей;

- по счету 1.302.31 «Расчеты по приобретению основных средств» - 1 000 000,00 рублей;

- по счету 1.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 439,19 рублей;

- по счету 1.303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 30,28 рублей;

- по счету 1.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 772,34 рублей;

- по счету 1.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» -3 331,70 рублей.

Указанная в **ф.0503169** «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» итоговая сумма кредиторской задолженности **не соответствует** показателям Баланса ф.0503130 в разделе III. «Обязательства». Контрольные соотношения **не выдержаны**. Остаток по счету 1. 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в ф. 0503169 **не соответствует** идентичному показателю в Балансе ф. 0503130 по строке 420. Отклонение составило 438 396,58

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

Контрольные соотношения между Балансом ф. 0503130 и Сведениями об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ф. 0503178 **соблюдены.**

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и показателями раздела I «Нефинансовые активы», раздела II «Финансовые активы» и раздела III «Обязательства» Баланса ф.0503130.

На проверку **не предоставлена** Справка в составе сводного Баланса (ф. 0503130), в связи с чем провести анализ наличия имущества и обязательств на забалансовых счетах Администрации городского поселения «Поселок Чульман» не представляется возможным.

**Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) З**аполнение формы (ф. 0503110) **не соответствует** требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения данной формы отчетности **не соблюдена**. Согласно п. 46. Инструкции 191н Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор доходов бюджета формирует консолидированную Справку (ф. 0503110) к сформированному им сводному Балансу (ф. 0503130) на основании **консолидированных** Справок (ф. 0503110) и Справок (ф. 0503110), представленных соответственно распорядителями и **получателями** бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей, отражаемых в графах 2 - 9 раздела 1 по соответствующим номерам (кодам) счетов бюджетного учета, и исключения взаимосвязанных оборотов в части операций по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между главным распорядителем бюджетных средств и распорядителями (получателями) бюджетных средств, главным администратором и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором и администраторами доходов бюджета в следующем порядке:

по соответствующим кодам счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты" (графы (2, 5, 8), (3, 4, 9) консолидированной Справки (ф. 0503110) в размере показателей в графах 7, 8 строки "Итого" сводной Справки (ф. 0503125 по коду счета 030404000).

Встречная проверка выявила наличие оборотов по счету 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», что не нашло своего отражения в Справке (ф. 0503110).

Контрольные соотношения между Справкой ф.0503110 и Справкой **ф.0503125** **не выдержаны**. Сумма показателей по КОСГУ 151 в Справке (ф.0503110) **не соответствует** итоговой сумме по поступлениям от других бюджетов в Справке (ф.0503125). Отклонение составило – 438 396,58 рублей.

Контрольные соотношения между Справкой ф.0503110 и Отчетом **ф.0503127** **не выдержаны.** Показатель по счету 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» в ф.0503110 не соответствует идентичному показателю в ф.0503127 по строкам 810, 811, 812 раздела 3.

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

**Следует отметить**, что согласно п.118 Инструкции 191н Администрация городского поселения «Поселок Чульман»какфинансовый орган, формирует консолидированную **Справку** ([ф. 0503110](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503110))к **Балансу (**[**ф. 0503120**](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503120)**)** на основании консолидированной Справки (ф. 0503110) к сводному Балансу ([ф. 0503130](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130)) и консолидированной Справки (ф. 0503110) к сводному Балансу ([ф. 0503140](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)).

Для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации поселка Чульман 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 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.

Сумма начисленных доходов в ф. 0503121 по графе 4 строки 060 по коду КОСГУ 151 **не соответствует** сумме в ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по счету 140110151. Отклонение составило – 438 396,58 рублей.

**Отчет о движении денежных средств** ([**ф. 0503123**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)**).** Заполнение формы ([ф. 0503123](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) соответствует Инструкции 191н.

Показатель суммы по строкам 2600 + 3000 в ф. 0503123 Отчета о движении денежных средств не соответствует сумме показателей по коду КРБ с ВР 813 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению» в разделе 2 Отчета (ф.0503127) и **требует пояснения**. Отклонение составило - 100 000,00 тыс. 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) выдержаны не со всеми формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Итоговая сумма по поступлениям от других бюджетов в ф. 0503125 не соответствует сумме показателей по КОСГУ 151 в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года **ф.0503110.** Отклонение составило **-** 438 396,58 рублей.

Сумма начисленных доходов в ф. 0503125 по счету 140110151 **не соответствует** сумме в **ф. 0503121** «Отчет о финансовых результатах» по графе 4 строки 060 по коду КОСГУ 151. Отклонение составило – 438 396,58 рублей.

**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.

Контрольные соотношения с **ф.0503110** «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» **не выдержаны:**

- по счету 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» (разд.3, стр. 811, гр. 8, ф.0503127). Отклонение составило – 177 853 662,32 рублей;

- по счету 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» (разд.3, стр. 812, гр. 8, ф.0503127) Отклонение составило – 170 308 989,34 рублей;

- изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджетов (разд.3, стр.810, гр.8, ф.0503127) **не соответствует** идентичному показателю в ф.0503110. Отклонение составило – 7 544 632,98 рублей.

Сумма показателей по коду классификации расходов бюджета с видом расходов 813 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению», в разделе 2 Отчета (ф. 0503127) **не соответствует** сумме показателей по строкам 2600 + 3000 в **ф. 0503123** «Отчет о движении денежных средств» и требует пояснения. Отклонение составило - 100 000,00 тыс. рублей.

Показатель лимитов бюджетных обязательств ф.0503127 по строке 200 графы 5 **не соответствует** аналогичному показателю в **ф.0503128** по строке 200 графы 5. Отклонение составило 100 848,63 рублей.

Итоговые строки источников финансирования дефицита ф 0503127 по строке 500 графы 8 **не соответствуют** источникам финансирования дефицита **ф. 0503164** по строке 500 графы 5. Отклонение составило -7 544 632,98 рублей;

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503128) установлено, что заполнение формы не соответствует Инструкции 191н.

Согласно Инструкции 191н, показатели граф 4, 5 и 10 разделов ["Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам"](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503128200), ["Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета"](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_553377104) Отчета (ф. [0503128](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503128)) должны быть сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 Отчета (ф. [0503127](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503127)) соответственно.

**В нарушение** пункта 73 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина от 28.12.2010 года, лимиты бюджетных обязательств по графе 5 (ф.0503128) **не сопоставимы** с лимитами бюджетных обязательств по графе 5 **(ф.0503127).**

Итоговая сумма принятых бюджетных обязательств, не исполненных по состоянию на отчетную дату по строке 200 графы 11 Отчета (ф.0503128), **не соответствует** сумме детализированных показателей принятых бюджетных обязательств, не исполненных по состоянию на отчетную дату. Сумма отклонения составила 300,00 рублей.

**Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (**[**ф. 0503140**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)**)** Баланс (ф. 0503140) составлен в соответствии с требованиями пунктов 102-107 Инструкции №191н и содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года (вступительный баланс) и конец года (заключительный баланс).

Показатели отражаются в Балансе (ф. 0503140) в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), по средствам во временном распоряжении (графы 4, 7) и итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (группа граф 3 - 5) и конец отчетного периода (группа граф 6 - 8).

Сверка соответствия данных о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года с данными на конец отчетного периода предыдущего года не проведена, в связи с не предоставлением Баланса (ф.0503140) в составе годовой бюджетной отчетности в 2021 году.

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Пояснительная записка представлена в полном объеме, контрольные соотношения форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены **не в полном объеме**. Пояснительная записка по комплектации соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Текстовая часть пояснительной записки составлена в разрезе пяти разделов, что соответствует Инструкции 191н.

В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» **не отражена** информация о причинах увеличения дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года.

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

Информация в форме 0503164 содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета учреждением (п. 163 Инструкции N 191н).

В графе 4 раздела 2 «Расходы» **не отражены** доведенные бюджетные данные, так как в соответствии с пунктом 163 Инструкции №191н в данной графе указывается информация о суммах доведенных в установленном порядке бюджетных данных на основании показателей дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета: по счету 050102000 "Лимиты бюджетных обязательств к распределению", 050302000 "Бюджетные ассигнования к распределению".

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.

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. 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 восемь **муниципальных** целевых программ, действующих в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района в 2022 году. Показатели Сведений (ф.0503166) **не соответствуют** Решению о бюджете на 2022 год и утвержденному Постановлением Администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 30.12.2022 № 480 Отчету о ходе реализации муниципальных программ городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района за IV квартал 2022 года.

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

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

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 01.01.2022 и на 01.01.2023 года, расхождений не установлено.

Предоставленный реестр муниципального имущества ведется **в нарушение** Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества". **Отсутствуют** разделы, включающие в себя:

- сведения о муниципальном движимом и ином имуществе, не относящемся к недвижимым и движимым вещам;

- сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником).

**Не соблюдена** структура составляющих показателей реестра, в результате этого, произвести сверку данных, отраженных в Реестре муниципального имущества, с данными отчетности не представляется возможным.

 **Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности** **(ф. 0503169)**.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Дебиторская задолженность за 2022 год | отклонения (гр.4 - гр.3) |
| на начало отчетного периода | на конец отчетного периода |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.205.21 | Расчеты по доходам от операционной аренды | 1 861,30 | 2 248 ,84 | 387,54 |
| 1.205.23 | Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 260,40 | 233,45 | -26,95 |
| 1.205.31 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг | 0,00 | 73,11 | 73,11 |
| 1.205.35 | Расчеты по условным арендным платежам | 1 010,10 | 945,54 | -64,56 |
| 1.206.21 | Расчеты по авансам по услугам связи | 12,80 | 48,54 | 35,74 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 2 727,40 | 6 670,30 | 3 942,9 |
| 1.206.34 | Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 85,20 | 74,88 | -10,32 |
| 1.209.34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат | 503,60 | 491,29 | -12,31 |
| 1.303.01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 34,30 | 174,07 | 139,77 |
| 1.303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 4,70 | 0,0 | -4,7 |
| 1.303.05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 0,0 | 438,40 | 438,40 |
| 1.303.06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 1,50 | 1,0 | -0,5 |
| 1.303.07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 8,00 | 5 ,51 | -2,49 |
| 1.303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 28,40 | 52,00 | 23,6 |
| 1.303.12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 0,70 | 13,57 | 12,87 |
|  | **Итого**  | **6 538,40** | **11 470,50** | **4 932,1** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, увеличение задолженности составило 4 932,10 тыс. рублей, в том числе увеличение по коммунальным услугам в размере 3 942,90 тыс. рублей. Имеет место значительный рост дебиторской задолженности по отношению к предыдущему году, который составил – 75,43 %.

Проверкой данных отраженных в Главной книге на 01.01.2023 года установлено, что дебиторская задолженность, отраженная в ф.0503130 и в ф.0503169 **не соответствует** данным Главной книги. Анализ расхождения проведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Главная книга | Данные ф. 0503169 | Данные ф. 0503130 | отклонение гр.4-гр.3 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1.205.21 | Расчеты по доходам от операционной аренды | 2 248,84 | 2 248,84 | 2 248,84 | 0,00 |
| 1.205.23 | Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 233,45 | 233,45 | 233,45 | 0,00 |
| 1.205.31 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг | 73,11 | 73,11 | 73,11 | 0,00 |
| 1.205.35 | Расчеты по условным арендным платежам | 945,54 | 945,54 |  945,54 | 0,00 |
| 1.206.21 | Расчеты по авансам по услугам связи | 48,54 | 48,54 | 48,54  | 0,00 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 6 674,82 | 6 670,30 |  6 670,30 | -4,52 |
| 1.206.26 | Расчеты по авансам по прочим работам, услугам | 39,28 | 0,00 | 0,00 | -39,28 |
|  1.206.34 | Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом | 74,88 | 74,88 | 74,88 | 0,00 |
| 1.209.34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат | 491,29 | 491,29 |  491,29 | 0,00 |
| 1.303.01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 124,07 | 174,07 | 174,07 | 50,00 |
| 1.303.05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 0,00 | 438,40 |  0,00 | 438,40 |
| 1.303.06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0,92 | 1,00 |  1,00 | 0,08 |
| 1.303.07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 5,51 | 5,51 |  5,51 | 0,00 |
| 1.303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 52,00 | 52,00 | 52,00 | 0,0 |
| 1.303.12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 13,57 | 13,57 |  13,57 | 0,00 |
|  | **Итого**  | **11 025,82** | **11 470,50** | **11 032,10** | **444,68** |

В ходе анализа установлены расхождения в сумме 444,68 тыс. рублей между Главной книгой за 2022 год и ф. 0503169, так же установлено расхождение между данными Главной книги за 2022 год и ф.0503130 в сумме 6,2 тыс. рублей. В сумму расхождения вошли суммы в размере 43,80 тыс. рублей, которые относятся к показателям отчетности МКУК «КС», что повлияло на консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Администрации поселка Чульман как Главного распорядителя бюджетных средств.

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

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

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Кредиторская задолженность за 2022 год | отклонение (гр.4 - гр.3) |
| на начало отчетного периода | на конец отчетного периода |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.302.24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 16 479,00 | 10 067,41 | -6 411,59 |
| 1.302.31 | Расчеты по приобретению основных средств  | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 |
| 1.303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0,00 | 0,44 | 0,44 |
| 1.303.06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0,00 | 0,03 | 0,03 |
| 1.303.07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 0,00 | 0,77 | 0,77 |
| 1.303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 0,00 | 3,33 | 3,33 |
|  | **Итого**  | 17 479,00 | 11 071,98 | -6 407,02 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 6 407,02 тыс. рублей и составила 11 071,98 тыс. рублей.

Проверкой данных отраженных в Главной книги на 01.01.2023 года установлено, что кредиторская задолженность, отраженная в ф.0503130 и в ф.0503169 не соответствует данным Главной книги. Анализ расхождения проведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Главная книга | Данные ф. 0503169 | Данные ф. 503130 | отклонение (гр.4 - гр.3) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1.302.24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 10 067,41 | 10 067,41 | 10 067,41  | 0,00 |
| 1.302.31 | Расчеты по приобретению основных средств  | 1 000,00 | 1 000,0 | 1 000,00 | 0,00 |
| 1.303.01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 6,69 | 0,00 | 0,00 | -6,69 |
|  1.303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0,44 | 0,44 | 0,00 | 0,00 |
| 1.303.06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0,03 | 0,03 | 0,00 | 0,00 |
| 1.303.07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 0,77 | 0,77 | 0,00 | 0,00 |
| 1.303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 3,33 | 3,33 | 0,00 | 0,00 |
| 1.303.00 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,00 | 0,00 | 442,97 | 0,00 |
|  | **Итого:** | **11 078,67** | **11 071,98** | **11 510,38** | **-6,69** |

В ходе анализа установлено расхождения в сумме 6,69 тыс. рублей между Главной книгой за 2022 год и ф. 0503169, так же установлено расхождение между данными Главной книги за 2022 год и ф.0503130 в сумме 431,71 тыс. рублей.

Итоговый показатель кредиторской задолженности на конец отчетного периода ф. 0503169 **не соответствует** балансовым данным ф.0503130. Отклонение составило 438,40 тыс. рублей.

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

**Сведения о 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.

Показатель итоговой суммы в графе 2 Сведений ([ф.0503171)](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503168) в размере 7 351 251,91 рублей соответствует итоговой сумме, отраженной в регистрах бюджетного учета по счету аналитического учета 204.00 «Финансовые вложения». При этом, в графе 1 Сведений (ф.0503171) номера соответствующих аналитических счетов счета 204.00 «Финансовые вложения» указаны не корректно, в связи с чем возникает **несоответствие** показателей по виду и коду финансовых вложений с регистрами бюджетного учета. По данным Главной книги на счете аналитического учета 204.31 «Акции» отражены финансовые вложения в сумме 7 251 251,93 рублей, в Сведениях (ф.0503171) отражены по номеру аналитического счета 204.31 «Акции» - 0,00 рублей (графы 1, 2), по виду и коду финансового вложения – вид «Уставный капитал», код «04» (акции) – 7 151 251,91 рублей (графы 3, 4). По данным Главной книги на счете аналитического учета 204.32 «Участие в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий» отражены финансовые вложения в сумме 100 000,00 рублей, в Сведениях (ф.0503171) отражены по номеру аналитического счета 204.32 «Участие в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий» - 7 351 251,91 рублей (графы 1, 2), по виду и коду финансового вложения – вид «Уставный капитал», код «05» (уставный фонд государственных (муниципальных) предприятий) – 200 000,00 рублей (графы 3, 4).

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**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503175)**)** Согласно п.170.2 Инструкции 191н, в [разделах 1](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/5031751), [2](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/5031752)  в графе 1 указываются номера соответствующих аналитических счетов счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год", счета 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год", по которым на отчетную дату отражены остатки в графах 11 и 12 Отчета ([ф. 0503128](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128)) соответственно. В [графе 2 раздела 1](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50317510)  отражаются показатели принятых обязательств текущего финансового года, не исполненные по состоянию на отчетную дату. В [графе 2 раздела 2](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50317520)  отражаются показатели денежных обязательств текущего финансового года, не исполненные на отчетную дату. Показатели Приложения (ф.0503175) должны быть согласованы с показателями [графы 12](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128011) раздела 1, 2 Отчета (ф. 0503128).

В соответствии с п. 170.2 Инструкции 191н сведения о неисполненных бюджетных обязательствах в графе 2 раздела 1 ф. (0503175) **не соответствуют** показателям графы 11 Отчета ([ф. 0503128](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128)) соответственно. Отклонение составило – 246 453,36 рублей.

Сведения о неисполненных денежных обязательствах в [графе 2 раздела 2](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50317520) (ф.0503175) **не согласованы** с показателями [графы 12](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128011) раздела 1, 2 Отчета (ф. 0503128). Отклонение составило 4 573,51 рублей.

**Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств** **(**[**ф. 0503178**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503178)**)**

Данные, отраженные в разделе 2 «Счета в финансовом органе» ф.0503178:

1. «Бюджетная деятельность» на начало проверяемого года составили – 21 406 006,15 рублей, на конец проверяемого периода – 28 950 639,13 рублей.

2. «Средства во временном распоряжении» (средства в пути) на начала проверяемого периода – 2 188 358,24 рублей, на конец проверяемого периода – 1 658 338,42 рублей.

**В нарушение** п. 173 Инструкции № 191н графа 2 Сведений ф.0503178 **не заполнена.** Номера соответствующих аналитических счетов кодов счетов бюджетного учета не указаны.

 **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 Чульман» Нерюнгринского района. Принято денежных обязательств с начала года по исполнительным документам – 4 828 756,90 рублей. Не исполненных денежных обязательств на конец отчетного периода – 0,00 рублей.

**ВЫВОДЫ:**

**1**. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности Администрации городского поселения «Поселок Чульман» 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. В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено **несоответствие** некоторых показателей отчетности данным регистров бюджетного учета, что является нарушением Инструкции № 191н.

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

**-** ф. 0503130 Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств;

- ф. 0503110 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;

- ф. 0503121 Отчет о финансовых результатах;

- ф. 0503125 Справка по консолидируемым расчетам;

- ф. 0503127 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств;

- ф. 0503128 Отчет о принятых бюджетных обязательствах;

- ф. 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов;

- ф. 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;

- ф. 0503175 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств.

**4.** На проверку **не предоставлена** Справка в составе сводного Баланса (ф. 0503130), в связи с чем провести анализ наличия имущества и обязательств на забалансовых счетах Администрации городского поселения «Поселок Чульман» не представляется возможным.

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

**6.** Проверкой установлен факт нарушения требований пункта 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» Утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 г. № 255н, а именно субъектом консолидации Администрации городского поселения «Поселок Чульман» не проведена проверка годовой отчетности получателя бюджетных средств МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман».

По данным Главной книги МКУК «КС» за 2022 год, на 01.01.2023 года числится дебиторская задолженность в размере 43 801,89 рублей. Данная дебиторская задолженность **не отражена в** формах годовой отчетности МКУК «КС», в том числе: в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» имеют нулевые значения дебиторской задолженности.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н остатки по счету 1.206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» и счету 1.206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» на конец отчетного периода в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **не соответствуют** данным Главной книги МКУК «КС» за 2022 год.

В н**арушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н остатки по счету 1.101.00 «Основные средства» и счету 1.104.00 «Амортизация» на начало и на конец отчетного периода в Балансе ф.0503130 **не соответствуют** данным Главной книги МКУК «КС» за 2022 год.

 **В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н показатели по счету 1.401.60 «Резервы предстоящих расходов» на начало и на конец отчетного периода в Балансе ф.0503130 **не соответствуют** данным Главной книги МКУК «КС» за 2022 год.

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**.

При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МКУК «КС» было установлено несоответствие показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным Главной книги на 01.01.2022 года, что является нарушением Инструкции № 191н.

***Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств, повлияли на соответствующие показатели консолидированной бюджетной отчетности бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района.***

**7*.*** Показатель суммы по строкам 2600 + 3000 в ф. 0503123 Отчета о движении денежных средств не соответствует сумме показателей по коду КРБ с ВР 813 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению» в разделе 2 Отчета (ф.0503127) и **требует пояснения**. Отклонение составило - 100 000,00 тыс. рублей.

**8**. В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160), в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» **не отражена** информация о причинах увеличения дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года.

**9**. Показатели Сведений (ф.0503166) **не соответствуют** Решению о бюджете на 2022 год и утвержденному Постановлением Администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 30.12.2022 № 480 Отчету о ходе реализации муниципальных программ городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района за IV квартал 2022 года.

**10.** Предоставленный реестр муниципального имущества ведется **в нарушение** Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества". **Отсутствуют** разделы, включающие в себя:

- сведения о муниципальном движимом и ином имуществе, не относящемся к недвижимым и движимым вещам;

- сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником).

**Не соблюдена** структура составляющих показателей реестра, в результате этого, произвести сверку данных, отраженных в Реестре муниципального имущества, с данными отчетности не представляется возможным.

**11**. В регистрах бюджетного учета городского поселения «Поселок Чульман» имеет место информация о наличии дебиторской и кредиторской задолженности, не отраженной в годовой бюджетной отчетности и не подтвержденной документально. Данный факт свидетельствует о недостоверности сведений по дебиторской и кредиторской задолженности.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Администрации Городского поселения «Поселок Чульман» бухгалтерскую отчетность **привести в соответствие** с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Приказами Министерства финансов Российской Федерации 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», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

**2**. **Предоставить** годовую отчетность Администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района как получателя бюджетных средств.

**3.** Администрации городского поселения «Поселок Чульман» провести проверку годовой отчетности получателя бюджетных средств МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман».

**4.** Реестр муниципального имущества городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района **привести** **в соответствие** с Приказом Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

**5. Отразить** в бюджетной отчетности достоверную сумму дебиторской и кредиторской задолженности.

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), городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| **№** **п/п** | **Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта** |
| 1 | Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ  |
| 2 | Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». |
| 3 | Контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Приказа Минфина от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»  |
| 4 | Решение 28-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета «О внесении изменений в Решение № 2-16 от 11.07.2013 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) |
| 5 | Решение 7-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (V-созыва) от 22.12.2021 г. № 04-07 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2022 год» (с изменениями) |