|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район»** |
| **Акт от 29 апреля 2018 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год Администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района** |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| г. Нерюнгри 2018 год |

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия**: в соответствии с п.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017 год.
2. **Предмет контрольного мероприятия**: годовая отчетность главного администратора бюджетных средств.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2017 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 04.04.2018 по 30.04.2018 гг.

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

В соответствии со ст. 6 БК РФ, Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района, утвержденным решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 05.03.2014 года № 4-13, поселковая администрация городского поселения «Поселок Хани» является главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным распорядителем бюджетных средств (далее ГАБС), с кодом ведомства – 654.

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

**В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в ходе проверки установлено, что Администрацией городского поселения «Поселок Хани» не ведутся регистры бухгалтерского учета и главная книга.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, что бюджетная отчетность составлена не на основании данных главной книги и регистров бюджетного учета.

Администрацией Городского поселения «Поселок Хани», как главным администратором, распорядителем бюджетных средств, представлен в Контрольно–счетную палату МО «Нерюнгринский район» комплект форм консолидированной бухгалтерской отчетности, произвести сверку которого с данными главной книги и регистрами бюджетного учета нет возможности (ввиду отсутствия), в связи с этим проверены контрольные соотношения между формами годовой 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 01.01.2018 года (ф.0503130).

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2017 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 по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 расхождений не установлено.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 составила 54 157,7 рублей, в том числе:

- по счету 1208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 13 905,5 рублей;

- по счету 1302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 15 983,9 рублей;

- по счету 1303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 24 268,3 рублей.

по состоянию на 01.01.2018 составила 2 005 111,73 рублей, в том числе:

- по счету 1302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 1 974 764,55 рублей;

- по счету 1303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 30 347,18 рублей.

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

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 составила 34 546,66 рублей, в том числе:

- по счету 120600000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» - 17 157,08 рублей;

- по счету 1208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 724,2 рублей;

- по счету 1303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 16 665,38 рублей..

По состоянию на 01.01.2018 составила 2 931,3 рублей, в том числе:

- по счету 1303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 2 931,3 тыс. рублей.

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

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и Сведениями о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171) **не выдержаны**.

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

Сумма показателей строк по гр. 2 раздела 1 по счетам 140120000 «Расходы текущего финансового года» **не соответствуют** строке 150 «Расходы» гр. 4 «Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Контрольные соотношения между формой (ф. 0503110) и формой отчетности (ф.0503125) **не соблюдены.**

 **Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121)**

 При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между следующими формами отчетности: (ф.0503121); (0503168); (ф.0503169) **не соблюдены**.

**Проверка справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).** Проверкой справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) установлено, что контрольные соотношения между справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в том числе (ф. 0503110) не выдержаны.

**Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127).** Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) установлено, что контрольные соотношения между отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) с Отчетом о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) не выдержаны, со Сведениями об исполнении бюджета (ф.0503164) не выдержаны.

В соответствии с пунктом 53 раздела II Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражены в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета ([ф. 0503127](#sub_503127)) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).**

Согласно п 73. Инструкции 191н показатели графы 5 раздела "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" Отчета (ф. 0503128) должны быть сопоставимы с показателем графы 5 Отчета (ф. 0503127). В представленном отчете они **не сопоставимы**.

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

В связи с отсутствием числовых показателей в составе пояснительной записки не представлены следующие формы: Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167); Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах(ф. 0503172), Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173),; Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503173), Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178); Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295), Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).

Отсутствует ссылка на форму Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале ([ф. 0503174](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503174)). В составе комплекта данная форма отсутствует.

Заполнение текстовой части пояснительной записки **не соответствует** Инструкции 191н.

Информация, отраженная в текстовой части таблицы, не соответствует формам пояснительной записки.

[**Таблица  6**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160886) **"Сведения о проведении инвентаризаций"**

В соответствии с пунктом 158 Инструкции 191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), [Таблица N 6](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160886) не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки ([ф. 0503160](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160))*.*

**Сведения о результатах деятельности** **(ф. 0503162)****.**

В соответствии с 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, приложение составляется казенными учреждениями, в отношении которых в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местног2065о самоуправления, осуществляющих бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, сформировано государственное (муниципальное) задание. В отношении Администрации городского поселения «Поселок Хани» муниципальное задание не создано, следовательно данная форма не составляется, при этом информация о результатах деятельности должна раскрываться в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки.

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

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

Контрольные соотношения с ф. 0503127 не соблюдены.

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

Согласно п. 164 Инструкции 191н 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.

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

Заполнение формы ([ф. 0503168](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) на конец года **не соответствует** Инструкции 191н. Значения гр. 8 «Всего» меньше значений гр. 9 «из них передано безвозмездно».

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

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

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

 рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета**  | **Наименование показателя** | **Дебиторская задолженность за 2017 год** | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 120600000 | Расчеты по авансам по приобретению основных средств | 17 157,08 |  | -17 157,08 |
| 12080000 |  Расчеты с подотчетными лицами | 724,2 |  | -724,2 |
| 13030000 | Расчеты по платежам в бюджеты | 16 665,38 | 2 931,3 | -17 734,08 |
|  | **Итого**  | **34 546,66** | **2 931,3** | **-35 615,36** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, снижение дебиторской задолженности составило 35 615,36 рублей.

Заполнение формы ([ф. 0503169](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) на конец года **не соответствует** Инструкции 191н.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской задолженности гр. 12 **не соответствует** показателю дебиторской задолженности гр. 2.

В бюджетном учете отражена не вся задолженность от управления муниципальным имуществом (договоры аренды земельных участков). Данный факт свидетельствует о недостоверности сведений по дебиторской задолженности.

**В нарушение** пункта 2, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ Администрация ГП «Поселок Хани», являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет контроль за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

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

 рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета**  | **Наименование показателя** | **Кредиторская задолженность за 2017 год** | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 120800000 |  Расчеты с подотчетными лицами» | 13 905,5 |  | -13 905,5 |
| 130200000 |  Расчеты по принятым обязательствам | 15 983,9 | 1 974 764,55 | -1 958 780,65 |
| 130300000  | Расчеты по платежам в бюджеты» | 24 268,3 | 30 347,18 | 6 078,88 |
|  | **Итого**  | **54 157,7** | **2 005 111,73** | **1 966 607,27** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность увеличилась на сумму 1 966 607,27 и составила 2 005 111,73 тыс. рублей.

По результатам проверки годовой отчетности администрации городского поселения «Поселок Хани», установлено, что **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», в ходе проверки установлено, что Администрацией городского поселения «Поселок Хани» не ведутся регистры бухгалтерского учета и главная книга.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, что бюджетная отчетность составлена не на основании регистров бюджетного учета и данных главной книги.

Проверить достоверность включения бухгалтерских данных не возможно, в связи с отсутствием запрошенных бухгалтерских регистров.

В ходе проверки выявлены нарушения и недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2017 год.

**В нарушение** статьи 10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в нарушение пункта 11 Инструкции 157н, в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н Поселковой администрацией «Поселок Хани» не ведутся регистры бухгалтерского учета.

В нарушение статьи 13 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Бухгалтерская отчетность Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района является **не достоверной**.

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 «28» апреля 2018 г.

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), городского поселения «Поселок Хани», исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| **№** **п/п** | **Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта** |
| 1 | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ  |
| 2 | Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". |
| 3 | Контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Приказа Минфина от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"  |
| 4 | Положение о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района, утвержденное решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 05.03.2014 года № 4-13 |
| 5 | Решение 43-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (III-созыва) от 25.12.2016 № 2-43 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутии) на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями) |