|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район»** |
| **Акт от 30 апреля 2020 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год Администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района** |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| г. Нерюнгри 2020 год |

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия**: в соответствии с п.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2020 год.
2. **Предмет контрольного мероприятия**: годовая отчетность главного администратора бюджетных средств.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2019 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 06.04.2020 по 30.04.2020 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 Контрольно–счетную палату МО «Нерюнгринский район» представлен не полный комплект форм консолидированной годовой отчетности поселковой администрации «Поселок Хани», 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.

Консолидированный отчет ГАБС за 2019 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 консолидируемым расчетам (ф.0503125);

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

- 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));

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

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

- Баланс исполнения бюджета ([ф. 0503120](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503120));

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ([ф. 0503124](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503124));

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

- Пояснительная записка (ф.0503160).

Не представлена годовая бюджетная отчетность за 2019 год по следующим формам отчетов:

- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале ([ф. 0503174](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503174)).;

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ([ф. 0503190](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503190)).

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](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 пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, несоответствие некоторых показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным главной книги, что является нарушением Инструкции № 191н.

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, 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 01.01.2020 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 01.01.2019 года, установлено, что контрольные соотношения между формами на начало отчетного периода **не соблюдены.**

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало года по данным Баланса ф. 0503130 не 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 состоянию на 01.01.2019 установлены расхождения.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **кредиторская задолженность** по состоянию **на 01.01.2019** составила **217 589,05** рублей, в том числе:

- по счету 1205 00 000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 157 822,00 рублей;

- по счету 1208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 4 665,80 рублей;

- по счету 1302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 16 668,19 рублей;

- по счету 1303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 38 433,06 рублей.

по состоянию **на 01.01.2020** составила **73 683,53** рублей, в том числе:

- по счету 1205 00 000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 24 600 рублей;

- по счету 1302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 8 319,50 рублей;

- по счету 1303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 40 764,03рублей.

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 01.01.2019** составила **30 693,12** рублей, в том числе:

- по счету 1208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 3 640,20 рублей;

- по счету 1303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 27 052,92 рублей.

По состоянию на **01.01.2020** составила **97 295,68**рублей, в том числе:

- по счету 120600000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» - 2 883,03 рублей;

- по счету 1303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 94 412,65 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 по строке 570 «Финансовый результат» ф.0503130 Баланса с ф.0503110 по строке «Итого» раздела 1 «Бюджетная деятельность» **не соблюдены.** Финансовый результат в ф. 0503110 не соответствует ф. 0503130.

**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» по строке 080 «Материальные запасы» Баланса ф.0503130. Разница составила на начало года 312 081,24 рублей, на конец отчетного периода 58 284,00 рублей.

**В нарушение** пункта 14 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н данные на начало 2019 года раздела II «Финансовые активы» и раздела III «Обязательства» не соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» Баланса ф.0503130 предыдущего года.

**В нарушение** пункта 19 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н показатели [строки 700](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130700) Пассива Баланса ф.0503130 на начало года не соответствуют идентичным показателям [строки 350](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130350) Актива Баланса ф.0503130. Отклонение составило 1 615 612,42 рублей.

**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)](consultantplus://offline/ref=BF44367420B1F883EE5A188B8439C12DEFDB007D61A435233F18C3E7C2EE60242C15DFF7E2BCv2BEH) 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](consultantplus://offline/ref=BF44367420B1F883EE5A188B8439C12DEFDB007D61A435233F18C3E7C2EE60242C15DFF7EAB82435vCB6H) 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. 3 раздела 1 по счету 140110000 «Доходы текущего финансового года» **соответствуют** строке 100 «Доходы» гр. 4 «Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Сумма показателей строк по гр. 2 раздела 1 по счету 140120000 «Расходы текущего финансового года» **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.** Справка по консолидируемым расчетам по коду счета бюджетного учета 1 401 10 151 ф. 0503125 не соответствует показателям отчетности в ф. 0503110.

Контрольные соотношения между формой (ф.0503110) и формой отчетности (ф.0503130) **не соблюдены**. Финансовый результат в ф. 0503110 не соответствует ф. 0503130.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено не соответствие между показателями регистров бюджетного учета по счету 140110000 «Доходы текущего финансового года», 140120000 «Расходы текущего финансового года» и показателями отчетности раздела I «Бюджетная деятельность» ф. 0503110.

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

При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между следующими формами отчетности: (ф.0503130); (0503168); (ф.0503169) **не соблюдены**.

Изменение нефинансовых активов по счетам строки 190 ф. 0503130 не соответствует идентичному показателю строки 310 в ф. 0503121.

Сумма резервов предстоящих расходов ф.0503130 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503121.

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

Заполнение формы ([ф. 0503123](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) не соответствует Инструкции 191н. Согласно пункта 150 Инструкции 191н от 28.12.2010 г. в графе 5 раздела 1 «Поступления», раздела 2 «Выбытия» и раздела 3 «Изменение остатков средств» отражаются сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года. Показатели отчетности за 2018 год по данным разделам ф. 0503123 не соответствуют показателям отчетности 2019 года по графе 5. В разделе 3 «Изменение остатков средств» показатели по графе 5 отсутствуют. В разделе 2 « Выбытия» по строке 2400 «за счет оплаты работ, услуг» в графе 5 некорректно указана сумма денежных средств (арифметическая ошибка).

**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 не выдержаны.

Сумма начисленных доходов в ф. 0503121 по гр. 4 стр. 060 не соответствует сумме неденежных расчетов в ф. 0503125 по счету 140110151.

**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 заполнение формы не соответствует Инструкции 191н.

По строке 450 отчета не отражена разница показателей строки 010 раздела «Доходы бюджета» в графах 5, 6, 7, 8 и [строки 200](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503127200) раздела "Расходы бюджета" в графах 6, 7, 8, 9 соответственно.

Контрольные соотношения с ф.0503123, ф.0503164 не выдержаны.

Изменение остатков денежных средств ф. 0503127 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по стр. 700 графы 5 не соответствуют изменению аналогичных показателей в ф.0503123 раздела 3 «Изменение остатков средств» по стр. 5010 + 5020 – 4400 (4610 + 4620) и требует пояснения.

Итоговые строки источников финансирования дефицита ф. 0503127 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по стр. 500 графы 8 не соответствуют источникам финансирования дефицита ф. 0503164 по стр. 500 графы 5.

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 ф.0503128 , утвержденные бюджетные ассигнования и утвержденные лимиты бюджетных обязательств составили 19 798 750,78 рублей. Принятые бюджетные обязательства – 17 957 107,83 рублей, принятые денежные обязательства – 17 957 07,83 рублей, исполнено денежных обязательств – 17 883 424,30 рублей. Не исполнено принятых бюджетных обязательств 73 683,53 рублей.

Объем принятых бюджетных обязательств, указанных в графе 7 ф.0503128 не соответствует показателям главной книги (ф.0504072) по кредиту счета 1.502.11.000.

Объем принятых денежных обязательств, указанных в графе 9 ф.0503128 превышает обороты главной книги (ф.0504072) по кредиту счета 1.502.12.000 на 1 426 498,01 рублей.

Исполнение денежных обязательств, указанных в графе 10 ф.0503128 соответствует оборотам главной книги (ф.0504072) по кредиту счета 1.304.04.000.

Денежные обязательства исполнены в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2019 год.

Показатели ф.0503128 и ф.0503117 в части соответствующих показателей: утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, исполненных денежных обязательств, соответствуют.

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

**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).

Заполнение формы ([ф. 0503140](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) на конец года **соответствует** Инструкции 191н.

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

В пояснительной записке не содержится информация об отсутствующих формах, не имеющих числовых значений. При этом, не предоставлены следующие формы:

- 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));

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ([ф. 0503190](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503190)).

[**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/" \l "/document/12181732/entry/503160))*.*

**Сведения о результатах деятельности** [**(ф. 0503162)**](consultantplus://offline/ref=A4B75FCFECC7BFAB204F1B5D3A4D8C7C899300C367099ACB145668C8DB67B040D3EB8F8F5D28E3F0I1HBD)**.**

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 местного 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)**](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 (ф. 0503164) **не соответствует** Инструкции 191н.

В графе 8 не указан код причины отклонений по доходам от доведенного планового процента исполнения на отчетную дату.

В графе 7 отражается разность показателей исполнения по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета и плановых (прогнозных) показателей на текущий (отчетный) финансовый год (гр. 5 - гр. 3). Имеет место техническая ошибка по стр. 200 гр. 7.

Контрольные соотношения с ф. 0503127 по итоговым строкам источников финансирования дефицита **не соблюдены.**

**Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ** [**(ф. 0503166**)](consultantplus://offline/ref=115FF2BDA98D47C2883E3A0CB47B3A40D4D1FA0A3BE9B52FDCDF9A0C559FC78B64F6F451EE2AF88FX4Q9B)

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.

Проверкой установлено, в предоставленных в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166, отражены муниципальные целевые программы, действующие в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района в 2019 году.

Решением 25-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (4-го созыва) от 10.12.2019 г. № 2-25 «О внесении изменений и дополнений в решение № 1-15 15-й сессии Ханинского поселкового Совета депутатов от 25.12.2018 г. «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2019 год» предусмотрено финансирование 5 муниципальных программ в сумме **9 848,40 тыс. рублей.**

Анализ показал, исполнение муниципальных целевых программ в Городском поселении «Поселок Хани» в 2019 году освоено на сумму 8 765,80 тыс. рублей или 89% от плановых показателей.

**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.

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2019 года, установлено, что контрольные соотношения между формами на начало отчетного периода **не соблюдены.**

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало года по данным Баланса ф. 0503130 не 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 состоянию на 01.01.2019 установлены расхождения.

Сумма остатка имущества, полученного в пользование раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» по стр. 490 ф. 0503168 не соответствует идентичному показателю в Справке ф. 0503130.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности** [**(ф. 0503169)**](consultantplus://offline/ref=BFD238A5F01A4E44B5F202FEE034557510E214A9BE08DA570271A033CBDE13FC375B6531EA37E487NAVED).

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:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование показателя** | **Дебиторская задолженность за 2019 год** | | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 120600000 | Расчеты по выданным авансам | 0,00 | 2 883,03 | 2 883,03 |
| 13030000 | Расчеты по платежам в бюджеты | 27 052,92 | 94 412,65 | 67 359,73 |
|  | **Итого** | **27 052,92** | **97 295,68** | **70 242,76** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, рост дебиторской задолженности составил 70 242,76 рублей.

Имеет место значительный рост дебиторской задолженности по Расчетам по налогу на имущество организаций.

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 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено не соответствие между показателями регистров бюджетного учета по счету 120551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и показателями отчетности раздела I «Сведения о дебиторской задолженности» ф. 0503169.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование показателя** | **Кредиторская задолженность за 2019 год** | | **отклонения**  **(гр.4 - гр.3)** |  |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 120500000 | Расчеты по доходам | 157 822,00 | 24 600,00 | - 133 222,00 |
| 120800000 | Расчеты с подотчетными лицами | 4 665,80 | 0,00 | - 4 665,80 |
| 130200000 | Расчеты по принятым обязательствам | 16 668,19 | 8 319,50 | - 8 348,69 |
| 130300000 | Расчеты по платежам в бюджеты» | 38 433,06 | 40 764,03 | 2 330,97 |
|  | **Итого** | **217 589,05** | **73 683,53** | **-143 905,52** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 143 905,52 рублей и составила 73 683,53 рублей.

**Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств** [**(ф. 0503175)**](consultantplus://offline/ref=458E1945C6F8FB7769DD8871CEE6D456B10506F9DEF885790FAD89251F0364659E890986BE47Q3Z0F).

В соответствии с п. 170.2 Инструкции № 191н в графах 7, 8 указывается причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения. В нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н данные графы не заполнены.

**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 ф 0503178 на начало года, соответствуют данным, отраженным в форме 0503178 на конец периода за 2018 год.

Показатели, отраженные в [ф. 0503178](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503178), подтверждены регистрами бюджетного учета получателя бюджетных средств.

**Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства** **(**[**ф. 0503190**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503190)**).** В нарушение п. 173.1 Инструкции 191н [(ф. 0503190)](consultantplus://offline/ref=75CF6425B813DAB83982A8ADDB38477C2B48ECE3055028371E4EA03942583D571D14E1D086i7mBD) **не предоставлена**.

По результатам проверки годовой отчетности администрации городского поселения «Поселок Хани», Проверкой бюджетной отчетности 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.

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

В ходе проверки выявлены нарушения и недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности Поселковой администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2019 год.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая

***С актом ознакомлены:***

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**должность личная подпись инициалы, фамилия, дата**

**Экземпляр акта получил:**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**должность личная подпись инициалы, фамилия, дата**

Приложение № 1

к акту по результатам контрольного мероприятия

от «30» апреля 2020 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 25.02.2020) "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 15-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 25.12.2018 г. № 1-15 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2019 год» (с изменениями) |