|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район»** |
| **Акт от 26 мая 2020 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год Иенгринской наслежной администрации** |
|  |
|  |
|  |
|  |

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

**3. Проверяемый период деятельности**: 2019 год.

**4. Цели контрольного мероприятия:**

**4.1. Цель: Установление полноты, достоверности и соответствия годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств:**

- требованиям бюджетного законодательства;

- муниципальным правовым актам в сфере бюджетных правоотношений;

5. **Срок проверки**: с 05.05.2020 по 26.05.2020 гг.

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

В соответствии со ст. 6 БК РФ, Положением, принятым сессией Иенгринского наслежного Совета № 4-21 от 20.05.2010 г., Иенгринская наслежная администрация является главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета (далее ГАБС), с кодом ведомства – 656.

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

Представленная Иенгринской наслежной администрацией годовая бюджетная отчетность за 2019 год по комплектации не соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказу Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и включает следующие формы:

- 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);

- 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);

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

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

- Пояснительная записка (ф.0503160).

 **В нарушение** требований ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» сельским поселением «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» не представлена годовая бюджетная отчетность за 2019 год по следующим формам отчетов:

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

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

 Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, в соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н.

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

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

Иенгринской наслежной администрацией, как главным распорядителем бюджетных средств, представлен в Контрольно–счетную палату МО «Нерюнгринский район» комплект форм консолидированной бухгалтерской отчетности.

Не предоставлена годовая бюджетная отчетность, главная книга и регистры бухгалтерского учета получателя бюджетных средств МУК ЭКЦ «Эян» им. В.С. Еноховой.

**В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Иенгринской наслежной администрацией **не предоставлены** Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2019 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**.

Непредставление или представление с нарушением сроков, установленных [законодательством](https://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/4) Российской Федерации о бухгалтерском учете, [бюджетным законодательством](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/2) Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет наложение административного штрафа на должностных лиц, согласно статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ.

В связи с непредставлением Иенгринской наслежной администрацией главной книги и регистров бухгалтерского учета, Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» проверены контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской отчетности, а также проведен анализ изменения (увеличения/уменьшения) за отчетный период данных, отраженных в формах бухгалтерской отчетности.

**Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130).** Информационная база для проведения проверки: Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2019 года (ф.0503130). Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны не в полной мере.

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 и на 01.01.2020 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2019 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 01.01.2019 и на 01.01.2020 расхождений не установлено.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по состоянию **на 01.01.2019** составила **174 220,65** рублей, в том числе:

- по счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» - 138 200,61 рублей.

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 36 020,04 рублей.

по состоянию **на 01.01.2020** составила **49 077,67** рублей, в том числе:

- по счету 1 206 00 000 «Расчеты по авансам выданным» - 16 596,13 рублей;

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 32 481,54 рублей.

Указанная в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы» по строке 260 графы 3 и 6.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию **на 01.01.2019** составила **283 283,97** рублей, в том числе:

- по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» - 263 123,15 рублей;

- по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 17,80 рублей;

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 20 143,02 рублей.

по состоянию **на 01.01.2020** составила **299 799,01** рублей, в том числе:

- по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» - 207 769,23 рублей;

- по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 92 029,78 рублей;

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III. «Обязательства» по строкам 410, 420, 470 графы 3 и 6.

Контрольные соотношения между Балансом ф. 0503130 и отчетом о финансовых результатах деятельности ф.0503121 **не соблюдены,** а именно:

- изменение нефинансовых активов по счетам строка 190 ф. 0503130 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503121 по строке 310 графы 4.

 - сумма расходов будущих периодов по строке 160 ф. 0503130 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503121 по строке 400 графы 4.

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 о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ф. 503172 соблюдены.

В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (в составе ф.0503130) показатель «Основные средства в эксплуатации» по строке 210 графы 4 на начало года не соответствует идентичному показателю на конец отчетного периода справки предыдущего года.

 **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. 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).

Имеет место несоответствие итоговой суммы по поступлениям от других бюджетов в ф. 0503125 сумме показателей по КОСГУ 151 ф. 0503110.

**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.

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

Изменение нефинансовых активов по счетам и сумма расходов будущих периодов в ф. 0503121 по гр.4 не соответствует идентичным показателям в ф. 0503130 Баланса.

**Отчет о движении денежных средств** (**ф. 0503123)**. Заполнение формы ([ф. 0503123](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) не соответствует Инструкции 191н. Согласно пункта 150 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 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 по разделу «Выбытия» за 2019 год по графе 5 ф. 0503123 не соответствуют показателям отчетности 2018 года.

Изменение остатков денежных средств ф. 0503123 не соответствует аналогичному показателю ф. 0503127. В форме ф. 0503123 показатель стоит со знаком «+», в форме ф. 0503127 со знаком «-».

Строка 4220 раздела 3 «Изменение остатков средств» ф. 0503123 отражается в отрицательном значении (со знаком "минус"). Показатели отчетности по данной строке в форме 0503123 отражены без соответствующего знака.

 **Проверка отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).** Заполнение формы (ф. 0503124) не соответствует Инструкции 191н. Показатели строк 710-720 графы 5-6 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» не соответствуют показателям раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503124.

**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. Имеет место несоответствие итоговой суммы по поступлениям от других бюджетов в ф. 0503125 сумме показателей по КОСГУ 151 ф. 0503110, ф. 0503121.

В форме (ф. 0503125) не верно отражен код счета бюджетного учета.

**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.

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

Показатели строк 710-720 графа 8 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» не соответствуют показателям раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127.

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 44 727 996,77 рублей. Принятые бюджетные обязательства – 42 924 029,84 рублей, принятые денежные обязательства – 42 832 000,00 рублей, исполнено денежных обязательств – 42 832 000,00рублей. Не исполнено принятых бюджетных обязательств 92 029,78 рублей.

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

Контрольные соотношения с ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» **не выдержаны.** Показатель принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в ф. 0503128 не соответствует данным раздела 4 Сведений ф. 0503175.

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.

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

Проверкой отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) установлено: по строке 999 не отражена сумма показателей строк 200, 510, 900 по графам 6, 7, 8 (п. 74 Инструкции 191н).

**Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (**[**ф. 0503140**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)**).**

Проверкой баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств установлено, что заполнение формы (ф. 0503140) не соответствует пункту 103 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина от 28.12.2010 года.

 Показатели графы 3-5 раздела I «Финансовые активы» на начало года не соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года.

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).**

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

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

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

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

Пояснительная записка представлена в не полном объеме, текстовая часть пояснительной записки не содержит разделы согласно Инструкции.

В связи с отсутствием числовых показателей в составе пояснительной записки не представлены следующие формы:

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета ([ф. 0503184](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)).

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

[**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)).

Ревизия имущества Иенгринской наслежной администрации была проведена 23.12.2019 года в соответствии с приказом о проведении № 134/1-р от 06.12.2019 года в связи с подготовкой к годовой отчетности. Нарушений не выявлено.

**Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161)**

Имеет место несоответствие показателей количества государственных (муниципальных) унитарных предприятий в форме 0503161 и данных Реестра муниципального имущества раздела 3.

Контрольные соотношения с ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» **не соблюдены**.

**Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (**[**ф. 0503163**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503163)**).**

В нарушение п. 162Инструкции N 191нв графе 5 не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи [Бюджетного кодекса](http://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/0) Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете).

**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).

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

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

Контрольные соотношения с ф. 0503127 **не соблюдены.** 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 8.

**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.

Проверкой установлено, в предоставленных в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166, отражены две муниципальные целевые программы, действующие в сельском поселении «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района в 2019 году.

Согласно Решения 22-й сессии депутатов Иенгринского наслежного Совета депутатов от 24.12.2019 № 8-22 «О внесении изменений и дополнений в решение Иенгринского наслежного Совета депутатов от 25.12.2018 № 2-15 «Об утверждении бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района на 2019 год», объем финансирования целевых программ составил 309,4 тыс. рублей.

Фактическое исполнение муниципальных программ из средств местного бюджета составило 279,4 тыс. рублей по муниципальной программе «Содействие занятости населения сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег на 2018-2022 годы».

Исполнение мероприятий по муниципальной программе «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег на 2017 – 2020 годы» произведено на сумму 30,0 тыс. рублей из средств прочих источников, а именно:

- ликвидация несанкционированных свалок - 20,0 тыс. рублей за счет предприятия;

- обучение общественных экологов – 10,0 тыс. рублей произведено без финансовых затрат.

В связи с этим, в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) исполнение данной программы отражено в сумме 0,00 рублей, тогда как фактическое исполнение программы составляет 100%.

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

Показатели, отраженные в Сведениях ([ф. 0503168](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503168)), не подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами.

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, амортизации и остатках материальных запасов, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 года, установлено, что контрольные соотношения между формами на начало и конец отчетного периода **соблюдены.**

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".

Показатели Реестра о стоимости и начисленной амортизации имущества, не соответствуют показателям сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168, Баланса ф. 0503130.

Движимое и иное имущество, не относящееся к недвижимым и движимым вещам, раздела 2 Реестра, отражено не в полной мере на 01.01.2020 года.

Количество муниципальных унитарных предприятий, доли в уставном капитале которых принадлежат сельскому поселению «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» и в которых муниципальное образование является учредителем, не соответствует количеству, указанному в Сведениях ф. 0503161 и ф.0503171.

 Сумма финансовых вложений раздела II «Финансовые активы» Баланса ф. 0503130 и Сведений ф.0503171 не соответствует сумме показателей раздела 3 Реестра муниципального имущества.

Из данных Реестра невозможно установить закрепление имущества за учреждениями, предприятиями.

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

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

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) заполнены в соответствии с п. 167 Инструкции 191н.

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

 рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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** |
| 1.206.00 | Расчеты по выданным авансам  | 138 200,61 | 16 596,13 | -121 604,48 |
| 1.303.00 | Расчеты по платежам в бюджеты | 36 020,04 | 32 481,54 | -3 538,5 |
|  | **Итого**  | **174 220,65** | **49 077,67** | **-125 142,98** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, дебиторская задолженность уменьшилась на 125 142,98 рублей и составила на 01.01.2020 года 49 077,67.

Остатки средств образовались по следующим причинам:

- по счету 1.206.00 «Расчеты по выданным авансам» в сумме **16 596,13 рублей**: 1 370,32 рублей выдан аванс; 1 973,43 рублей предоплата за услуги связи; 13 252,38 рублей переплата за электроснабжение в связи с тем, что в начале каждого месяца происходит перечисление авансового платежа, рассчитанного из максимального потребления (по мощности);

- по счету 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме **32 481,54 рублей**: 631,91 уплата страховых взносов, в связи с планом-прогнозом регистрации актов на декабрь; 31 849,63 рублей переплата 2016 года по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

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

**Необходимо отметить, что дебиторская задолженность в сумме 31 849,63 рублей по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством является переходящей с 2016 года. При этом, данная задолженность не отражена в форме как просроченная.**

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

 рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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** |
| 1.205.51 | Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 263 123,15 | 207 769,23 | -55 353,92 |
| 1.302.00 | Расчеты по принятым обязательствам  | 17,80 | 92 029,78 | 92 011,98 |
| 1.303.00 | Расчеты по платежам в бюджеты | 20 143,02 | 0,0 | -20 143,02 |
|  | **Итого**  | **283 283,97** | **299 799,01** | **16 515,04** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность увеличилась на сумму 16 515,04 и составила 299 799,01 рублей, в том числе:

- 207 769,23 рублей составила экономия, полученной субсидии из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) местному бюджету на софинансирование проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах, при проведении конкурсных процедур.

- 120,84 рублей за водоснабжение, в связи с отказом платежного поручения от 27.12.2019 г. № 1039;

- 91 908,94 рублей за подключение сетей к системе водоснабжения многоквартирного дома по адресу ул. Сосновая 1/1, в связи с отказом платежного поручения от 26.12.2019 г. № 1030.

 **Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (**[**ф. 0503171**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503171)**).**

Данные, отраженные в форме «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» [ф. (0503161](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503161)) по строке 060 **не соответствуют** данным, отраженным в форме ф. (0503171).

**Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах** **(ф. 0503172)** соответствует порядку заполнения п. 169 Инструкции 191н. Контрольные соотношения соблюдены: Остаток по счету 0 301 10 710 на начало и конец отчетного периода в ф. 0503172 **соответствует** идентичному показателю в балансе ф 0503130.

**Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств** **(ф. 0503175)** не соответствует порядку заполнения п. 170.2 Инструкции 191н.

Контрольные соотношения между Сведениями ф. 0503175 и отчетом о бюджетных обязательствах ф.0503128 **не соблюдены.** Показатель принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в ф. 0503128 не соответствует данным раздела 4 Сведений ф. 0503175.

**Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (**[**ф. 0503190**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503190)**)** не предоставлены. В пояснительной записке не содержится информации об отсутствии числовых значений в данной форме. При этом, в предоставленном реестре муниципального имущества на 01.01.2019 года содержится информация о наличии незавершенного строительства на сумму 2 952,03 тыс. рублей.

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности Иенгринской наслежной администрации, установлено, что полнота и порядок заполнения части форм бюджетной отчетности не соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Иенгринской наслежной администрацией **не предоставлены** Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2019 год. В связи с чем, годовая бюджетная отчетность не может быть признана 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 «26» мая 2020 г.

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| **№** **п/п** | **Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта** |
| 1 | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ  |
| 2 | Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". |
| 3 | Контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Приказа Минфина от 28.12.2010 N 191н (ред. от 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 сельском поселении «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), утвержденное решением Иенгринского наслежного Совета от 15.11.2018 года № 1-13 |
| 5 | Решение 15-й сессии депутатов Иенгринского наслежного Совета депутатов (IV-созыва) от 25.12.2018 № 2-15 «Об утверждении бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района на 2019 год» (с изменениями) |