|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район»** |
| **Акт от 13 мая 2021 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Иенгринской наслежной администрации** |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| г. Нерюнгри 2021 год |

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия**: в соответствии с п.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021 год.
2. **Предмет контрольного мероприятия**: годовая отчетность главного администратора, распорядителя бюджетных средств.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2020 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 16.04.2021 по 13.05.2021 гг.

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

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

Подведомственные учреждения:

- муниципальное учреждение культуры Этнокультурный центр «Эян» имени В.С.Еноховой.

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

Консолидированный отчет Иенгринской наслежной администрации за 2020 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в следующей комплектации:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

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

- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

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

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

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

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

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- Отчет о бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128));

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

- Пояснительная записка (ф.0503160).

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

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](garantF1://12081350.4000) бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

**В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Иенгринской наслежной администрацией **не предоставлены** Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2020 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 01.01.2021 года (ф.0503130).

**В нарушение** пункта 21 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., сводный Баланс (ф.0503130) составлен не на основании Балансов (ф. 0503130), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов. Отклонение по строке 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» консолидированного Баланса (ф.0503130) составило 15 320,0 рублей.

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 01.01.2020 и на 01.01.2021 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2020 года и на конец 2020 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 01.01.2020 и на 01.01.2021 расхождений не установлено.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность** по состоянию **на 01.01.2020** составила **49 077,67** рублей, в том числе:

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

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

по состоянию **на 01.01.2021** составила **69 509,27** рублей, в том числе:

- по счету 1 206 00 000 «Расчеты по авансам выданным» - 69 509,27 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 01.01.2020** 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.

по состоянию **на 01.01.2021** составила **474 617,20** рублей, в том числе:

- по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 21 850,00 рублей;

- по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 122 500,00 рублей;

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 330 267,20 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.

**Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) установлено, что контрольные соотношения между справкой (ф.0503110) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности **выдержаны**.

**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.

Изменение нефинансовых активов по счетам в строке 310 графы 4 и сумма расходов будущих периодов в строке 400 графы 4 Отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) **не соответствуют** идентичным показателям по строкам 190, 160 в ф.0503130 Баланса.

**В нарушение** пункта 98 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., Иенгринской наслежной администрацией консолидированный отчет о финансовых результатах ([ф. 0503121](#sub_503121)) составлен не на основании отчетов о финансовых результатах (ф. 0503121), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета. Отклонение по разделу «Операции с нефинансовыми активами» в части расходов будущих периодов (стр.400) составило 218 400,77 рублей. Не выдержана консолидация по разделу «Операции с финансовыми активами и обязательствами».

**Отчет о движении денежных средств** [(**ф. 0503123)**](consultantplus://offline/ref=99A59CC85102A4AD96744FE199A50A0BCAAACBA542E26BE6CF5551D943A01AB334E8B84B3D827BA0757CI)  Заполнение формы ([ф. 0503123](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) не соответствует Инструкции 191н. В разделе 3. «Изменение остатков средств» ф. 0503123 **не выдержаны** следующие соотношения:

- по строке [4000](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123400) - разность показателя [строки 5000](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123500) и суммы [строк 4100](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123410) и [4600](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123460);

- по строке 4220 – показатели отчетности отражены без соответствующего знака (знак «минус»);

- по строке 4410 - показатели отчетности отражены без соответствующего знака (знак «минус»);

- по строке 5010 - показатели отчетности отражены без соответствующего знака (знак «минус»).

Контрольные соотношения **не выдержаны** с ф.0503127. Показатель по строке 4220 ф.0503123 должен указываться с противоположным знаком.

Изменение остатков денежных средств ф. 0503123 раздела 3 по строке 5010 не соответствует аналогичному показателю ф. 0503127 раздела 3 строки 710. В форме ф. 0503123 показатель стоит со знаком «+», в форме ф. 0503127 со знаком «-».

**В нарушение** пункта 150.3 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., консолидированный Отчет (ф.0503123) составлен не на основании Отчетов (ф. 0503123), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов. Отклонение в разделе 2. «Выбытия» по строке 2304 составило 196 284,0 рублей. Не выдержана консолидация по разделу 3 «Изменение остатков средств».

**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. Сумма отклонения составляет 448,1 тыс. рублей.

**В нарушение** пункта 125 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., консолидированный Отчет (ф.0503124) составлен не на основании Отчетов (ф. 0503124) представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов. Не выдержана консолидация по разделу 2. «Расходы».

**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. Безвозмездные поступления должны быть отражены по коду счета бюджетного учета 1 401 10 000 «Доходы текущего финансового года».

**Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127).** Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) установлено, что контрольные соотношения между отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) выдержаны не со всеми формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Имеет место **несоответствие** итоговых строк источников финансирования дефицита бюджета ф. 0503127 (стр. 500 графа 8) и ф. 0503164 (стр. 500 графа 5).

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 «-».

Показатели строк 710-720 графа 8 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» **не соответствуют** показателям раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета» ф.0503127. Сумма отклонения составляет 448,1 тыс. рублей.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Заполнение формы (ф. 0503128) **не соответствует** Инструкции 191н. В показателе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» **не соблюдена** нумерация кодов строки. Код строки не соответствует наименованию показателя.

Проверкой отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) установлено: по [строке 999](consultantplus://offline/ref=41604B9C818B75C1214EEB9779944D09413DC6DF7B68ABC09C2E640D9477CFA196362B4746C8C562X6f1D) **не отражена** сумма показателей [строк 200](consultantplus://offline/ref=41604B9C818B75C1214EEB9779944D09413DC6DF7B68ABC09C2E640D9477CFA196362B4746C8C563X6f7D), [510](consultantplus://offline/ref=41604B9C818B75C1214EEB9779944D09413DC6DF7B68ABC09C2E640D9477CFA196362B4746C8C563X6f9D), [700](consultantplus://offline/ref=41604B9C818B75C1214EEB9779944D09413DC6DF7B68ABC09C2E640D9477CFA196362B454FC9XCfFD) по графам 6, 7, 8 (п. 74 Инструкции 191н).

Контрольные соотношения с ф.0503175 **не выдержаны.** Показатель принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в ф. 0503128 по строке 999 графа 8 не соответствует данным раздела 4 графа 3 Сведений ф. 0503175.

Денежные обязательства исполнены в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2020 год.

**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).** Заполнение текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) **не соответствует** Инструкции 191н. Раскрываемая информация представлена общим текстом и **не содержит** разделы, в разрезе которых она должна быть отражена в пояснительной записке. **Отсутствует** информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами, которая отражается по разделу 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки. **Не раскрыта** информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года, которая отражается по разделу 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки.

**В нарушение** пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, пояснительная записка представлена в не полном объеме. В составе Пояснительной записки (ф.0503160) **не представлена** Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» и  [Таблица N 6](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160886) "Сведения о проведении инвентаризаций". При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности [Таблица N 6](https://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](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)).

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

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ([ф. 0503172](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503172));

- сведения об изменении остатков валюты баланса ([ф. 0503173](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503173)).

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

**Таблица  3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете"** характеризуют результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете **не предоставлены**.

[**Таблица  6**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160886)"Сведения о проведении инвентаризаций" **не предоставлена.** В пояснительной записке не содержится информация об инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности.

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

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

Заполнение формы (ф. 0503164) **не соответствует** Инструкции 191н. В графе 4 раздела 2 «Расходы» **не отражены** доведенные бюджетные данные, в которой согласно пункта 163 Инструкции №191н 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 4 и 8.

Контрольные соотношения с ф. 0503117 **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. 0503117 по стр. 500 графы 4 и 5.

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

Показатели исполнения расходов по программам (мероприятиям) целевых программ формируются получателями средств федерального бюджета, в том числе по показателям, не содержащим отклонений суммы исполненных бюджетных назначений от суммы назначений, утвержденных уточненной бюджетной росписью, отражаются в структуре Отчета ([ф. 0503127](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503127)).

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. Отсутствует код целевой статьи расходов по [бюджетной классификации](https://internet.garant.ru/#/document/71971578/entry/15000). Произвести проверку контрольных соотношений с другими формами невозможно.

Проверкой установлено, в предоставленных в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166, отражены три **муниципальные** целевые программы, действующие в сельском поселении «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района в 2020 году, с утвержденным объемом финансирования из средств местного бюджета 813,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение муниципальных целевых программ составило 790,0 тыс. рублей или 97,2%.

**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.

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.

Заполнение формы (ф. 0503168) **не соответствует** Инструкции 191н. В разделе 1. «Нефинансовые активы» в подразделе 1 «Движение основных средств» **отсутствует** подпункт 1.3. «Обесценение основных средств», в подразделе 2 «Движение нематериальных активов» **отсутствует** подпункт 2.3 «Обесценение нематериальных активов», в связи с чем нумерация подпунктов не выдержана и не соответствует заполнению формы 0503168 согласно Инструкции 191н. **Отсутствует** подраздел 5 « Права пользования активами». В сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168) **отсутствует** раздел 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах». В результате этого, произвести проверку данных в полном объеме с Балансом ф.0503130 не представляется возможным.

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 01.01.2020 и на 01.01.2021 года, установлено, что контрольные соотношения между формами на начало и конец отчетного периода **соблюдены.**

**В нарушение** пункта 166 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., консолидированные Сведения (ф.0503168) составлены не на основании Сведений (ф. 0503168), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов. Отклонение по строке 010 «Основные средства» и строке 014 «Машины и оборудование» консолидированных Сведений (ф.0503168) составило 15 320,0 рублей.

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.

Сумма долей, принадлежащих муниципальному образованию в уставном (складочном) капитале раздела 3 Реестра муниципального имущества **не соответствует** сумме финансовых вложений раздела II «Финансовые активы» Баланса ф. 0503130 и Сведений ф.0503171.

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.0503171.

Движимое и иное имущество, не относящееся к недвижимым и движимым вещам, раздела 2 Реестра, **отражено не в полной мере** на 01.01.2021 года.

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.

Анализом установлено, что в 2020 году сельским поселением «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района в казну муниципального образования «Нерюнгринский район» передано имущество - электрические сети с.Иенгра, протяженностью 24 629,0 м.

*Отчуждение муниципального имущества производится в соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) от 22.07.2008 590-З № 71-IV «О перечне имущества, находящегося в муниципальной собственности, подлежащего безвозмездной передаче между муниципальными районами, городскими, сельскими поселениями, городскими округами в Республике Саха (Якутия)» (далее - Закон РС(Я) от 22.07.2008 590-З № 71-IV).*

Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) об утверждении перечня передаваемого имущества, в части передачи электрических сетей с.Иенгра, протяженностью 24 629,0 м., муниципальному образованию «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) **отсутствует**, Решение Иенгринского наслежного Совета депутатов «О перечне имущества, предлагаемого к передаче муниципальному образованию «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) **отсутствует.**

Перечень имущества, а так же перечень документов, необходимых для составления перечня имущества, находящегося в муниципальной собственности и подлежащего безвозмездной передаче между сельским поселением и муниципальным районом, установленных Законом РС(Я) от 22.07.2008 590-З № 71-IV, **отсутствуют** (на проверку не представлены).

В связи с вышеизложенным, передачу имущества с баланса сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района в муниципальную собственность муниципального образования «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) нельзя считать *правомерной.*

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности** [**(ф. 0503169)**](consultantplus://offline/ref=BFD238A5F01A4E44B5F202FEE034557510E214A9BE08DA570271A033CBDE13FC375B6531EA37E487NAVED)  содержат обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов. Составляются раздельно по дебиторской и по кредиторской задолженности раздельно по видам деятельности.

Показатели, отраженные в Сведениях ([ф.0503169)](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503168), не подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета.

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

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование показателя** | **Дебиторская задолженность за 2020 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 | 16 596,13 | 69 509,27 | 52 913,14 |
| 1.303.00 | Расчеты по платежам в бюджеты | 32 481,54 | 0,0 | 32 481,54 |
|  | **Итого** | **49 077,67** | **69 509,27** | **20 431,60** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, дебиторская задолженность увеличилась на 20 431,60 рублей и составила на 01.01.2020 года 69 509,27 рублей.

Остатки средств по счету 1.206.00 «Расчеты по выданным авансам» в сумме **69 509,27 рублей** образовались по следующим причинам

- 69 093,53 рублей переплата за электроснабжение, в связи с тем, что в начале каждого месяца происходит перечисление авансового платежа, рассчитанного из максимального потребления (по мощности);

- 415,74 рублей за услуги связи за декабрь 2020 года, в связи с округлением при предоплате в декабре 2020 года.

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

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование показателя** | **Дебиторская задолженность за 2020 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 | 207 769,2 | 0,00 | -207 769,2 |
| 1.208.00 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,0 | 21 850,0 | 21 850,0 |
| 1.302.00 | Расчеты по принятым обязательствам | 92 029,8 | 122 500,0 | 30 470,2 |
| 1.303.00 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,0 | 330 267,2 | 330 267,2 |
|  | **Итого** | **299 799,0** | **474 617,2** | **174 818,2** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность увеличилась на сумму 174 818,19 рублей и составила 474 617,20 рублей, в том числе:

- 21 850,00 рублей составил возврат командировочных расходов в декабре 2020 года по уведомлениям о возврате №№ 880,881 от 30.12.2020 года, в связи с некорректным заполнением платежного поручения;

- 122 500,00 рублей в связи с отсутствием кассового плана;

- 330 267,20 рублей составила субвенция на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных. В связи с отсутствием заявок, электронные аукционы были признаны не состоявшимися.

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

Имеет место **несоответствие** итоговых строк показателей счета 1 205 51 000 на начало года по графе 2 кредиторской задолженности ф.0503169 и ф.0503324 по строке «Прочие субсидии бюджетам сельских поселений» графа 5. Несоответствие показателей остатков межбюджетных трансфертов по данным отчетности ФО (ф. 0503324) данным отчетности ГРБС (ф. 0503169) – недопустимо.

**В нарушение** пункта 167 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., консолидированные Сведения (ф.0503169) составлены не на основании Сведений (ф. 0503169), представленных соответственно получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов. Отклонение консолидированных Сведений по кредиторской задолженности по счету бюджетного учета 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в части увеличения и уменьшения кредиторской задолженности по графам 5 и 7 составило 380 618,0 рублей.

**Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (**[**ф. 0503171**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503171)**)** содержат обобщенные за отчетный период данные о финансовых вложениях и вложений в финансовые активы субъекта бюджетной отчетности.

Показатели, отраженные в Сведениях ([ф.0503171)](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503168), не **подтверждены** соответствующими регистрами бюджетного учета.

Сумма долей, принадлежащих муниципальному образованию в уставном (складочном) капитале раздела 3 Реестра муниципального имущества  **не соответствует** сумме финансовых вложений Сведений ф.0503171.

**Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах** [**(ф. 0503172)**](consultantplus://offline/ref=75CF6425B813DAB83982A8ADDB38477C2B48ECE3055028371E4EA03942583D571D14E1D086i7mBD) не предоставлены. В пояснительной записке не содержится информации об отсутствии числовых значений в данной форме.

**Сведения об изменении остатков валюты баланса** [**(ф. 0503173)**](consultantplus://offline/ref=75CF6425B813DAB83982A8ADDB38477C2B48ECE3055028371E4EA03942583D571D14E1D086i7mBD) не предоставлены. В пояснительной записке не содержится информации об отсутствии числовых значений в данной форме.

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

В соответствии с п. 170.2 Инструкции 191н показатели в графе 2 раздела 1 ф. (0503175) соответствуют отраженным остаткам в графах 11 и 12 Отчета ([ф. 0503128](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128)) соответственно.

Показатели по [графе 2 раздела 2](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50317520) согласованы с показателями [графы 12](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128011) раздела 1, 2 Отчета (ф. 0503128).

Имеет место **несоответствие** показателя принятых обязательств по контрактам графы 3 раздела 4 (ф.0503175) показателю принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов по строке 999 графа 8 (ф. 0503128).

**Проверка отчета об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324)** (далее – Отчет ф.0503324).Контрольные соотношения с ф.0503169 **не выдержаны** в части показателей остатков межбюджетных трансфертов на начало отчетного периода по коду целевой статьи расходов 9950062650по графе 5 (ф.0503324) и графе 2 (ф.0503169 Кт).

Показатели графы 5 «Остаток на начало отчетного периода» Отчета ф. 0503324 за 2020 год не соответствуют показателям графы 11 «Остаток на конец отчетного периода» Отчета ф.0503324 за 2019 год.

**Выводы:**

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

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

**3. В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Иенгринской наслежной администрацией **не предоставлены** Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2020 год. В связи с чем, годовая бюджетная отчетность не может быть признана достоверной и произвести сверку отчетности с данными Главной книги и регистрами бухгалтерского учета нет возможности. В связи с этим, проверены контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской отчетности, а также проведен анализ изменения (увеличения/уменьшения) за отчетный период данных, отраженных в формах бухгалтерской отчетности.

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**.

**4. В нарушение** п. 1 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность Иенгринской наслежной администрации за 2020 год составлена не на основании представленной ей бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета по формам отчетов: ф.0503130, ф.0503121, ф.0503123, ф.0503124, 0503168, 0503169.

**5. В нарушение** пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, пояснительная записка представлена в не полном объеме. В составе пояснительной записки (ф.0503160) не представлены сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3), сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6), сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ([ф. 0503172](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503172)), сведения об изменении остатков валюты баланса ([ф. 0503173](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503173)). В пояснительной записке не содержится информации о факте проведения годовой инвентаризации и об отсутствии числовых значений в данных формах.

**6.** 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 не соответствуют годовой бюджетной отчетности Баланса ф. 0503130, ф.0503168, ф.0503171. Из данных Реестра невозможно установить закрепление имущества за учреждениями, предприятиями.

**7**. В 2020 году сельским поселением «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района в казну муниципального образования «Нерюнгринский район» передано имущество - электрические сети с.Иенгра, протяженностью 24 629,0 м. Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) об утверждении перечня передаваемого имущества, в части передачи электрических сетей с.Иенгра, протяженностью 24 629,0 м., муниципальному образованию «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) **отсутствует**, Решение Иенгринского наслежного Совета депутатов «О перечне имущества, предлагаемого к передаче муниципальному образованию «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) **отсутствует.**

Передачу имущества с баланса сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района в муниципальную собственность муниципального образования «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) нельзя считать правомерной.

**8**. При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МУК ЭКЦ «Эян» им. В.С. Еноховой было установлено, что полнота и порядок заполнения форм бюджетной отчетности ф. 0503123, ф.0503128, ф.0503160 не соответствуют 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.

**9.** В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н, пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Муниципальным учреждением культуры Этнокультурным центром «Эян» им. В.С.Еноховой не предоставлены Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2020 год. Проверить достоверность включения бухгалтерских данных невозможно, в связи с отсутствием запрошенных бухгалтерских регистров.

**10**. В нарушение п.2 статьи 221 Бюджетного кодекса, утвержденные показатели бюджетной сметы МУК ЭКЦ «Эян» им. В.С.Еноховой не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств, повлияли на соответствующие показатели консолидированной бюджетной отчетности бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег».

**Предложения:**

**1**. **Иенгринской наслежной администрации** бухгалтерский учет и отчетность года привести в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказами Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**2**. Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» главную книгу за 2020 год, регистры бухгалтерского учета.

**3.** Привести в соответствие реестр муниципального имущества Приказу Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

**4**. Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» сведения, содержащиеся в ЕГРН.

**5.** Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» реестр расходных обязательств.

**6**. Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» документы, подтверждающие правомочность передачи имущества с баланса сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района в муниципальную собственность муниципального образования «Нерюнгринский район», согласно Закона РС(Я) от 22.07.2008 590-З № 71-IV.

7. **Получателю бюджетных средств МУК ЭКЦ «Эян» им. В.С. Еноховой** бухгалтерский учет и отчетность года привести в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказами Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**8**. Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» главную книгу за 2020 год, регистры бухгалтерского учета.

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 «13» мая 2021 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 31.12.2020) "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 22-й сессии депутатов Иенгринского наслежного Совета депутатов (IV-созыва) от 24.12.2019 № 2-22 «Об утверждении бюджета сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района на 2020 год» (с изменениями) |