**Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район»**

## Акт

**от 30 апреля 2020 года**

##  по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности Поселковой администрации городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района

## за 2020 год»

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 бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2020 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 12.04.2021 по 30.04.2021 гг.

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

В соответствии со ст. 6 БК РФ, Положением утвержденным решением Беркакитского поселкового Совета депутатов от 28.04.2020 года № 5-37, администрация городского поселения «Поселок Беркакит» является главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета (далее ГАБС), с кодом ведомства – 651.

Подведомственные учреждения:

- Муниципальное учреждение культуры Дом культуры «Дружба» п.Беркакит;

- Муниципальное учреждение культуры Краеведческий музей первостроителей БАМа п.Беркакит Нерюнгринского района.

Консолидированный отчет Поселковой администрации городского поселения «Поселок Беркакит» за 2020 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок, в следующей комплектации:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](file:///C%3A%5CUsers%5CUser%5CDesktop%5C%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%BC%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0%D0%BC%20%D0%9F%D0%91%D0%A1%5C%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0.docx#sub_503130));

- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130);

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

- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

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

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

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

- Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125);

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

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

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

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

**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» городским поселением «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района **не представлена** годовая бюджетная отчетность за 2020 год по следующим формам отчетов:

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета ([ф. 0503184](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503174)).

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

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

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

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

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

**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). 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 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 **3 647 273,00** рублей, в том числе:

- по счету 120500000 «Расчеты по доходам» - 1 186 288,18 рублей.

- по счету 120600000 «Расчеты по авансам выданным» - 228 361,78 рублей;

- по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 68 000,00 рублей;

- по счету 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 2 164 623,04 рублей.

по состоянию **на 01.01.2021** составила **3 257 109,82** рублей, в том числе:

- по счету 120500000 «Расчеты по доходам» - 786 512,07 рублей.

- по счету 120600000 «Расчеты по авансам выданным» - 305 974,71 рублей;

- по счету 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 2 164 623,04 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 строкам 250, 260 графы 3 и 6.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» *кредиторская* задолженность по состоянию **на 01.01.2020** составила **638 260,07** рублей, в том числе:

- по счету 120500000 «Расчеты по доходам» - 220 283,16 рублей;

- по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 417 976,91 рублей;

по состоянию **на 01.01.2021** составила **241 490,07** рублей, в том числе:

- по счету 120500000 «Расчеты по доходам» - 57 497,96 рублей;

- по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 183 992,11рублей;

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 по строке 570 «Финансовый результат» и справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110 по строке «Итого» раздела 1 «Бюджетная деятельность», **не соблюдены.** Финансовый результат в ф. 0503110 не соответствует ф. 0503130.

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

- показатель денежных средств с учетом поступлений (выбытий) в бюджет по строке 200 «Денежные средства учреждения» Баланса ф.0503130 **не соответствует** чистому поступлению денежных средств ф.0503121;

- операции с финансовыми активами и обязательствами Баланса ф. 0503130 **не соответствуют** показателям в ф. 0503121.

Контрольные соотношения между Балансом ф.0503130 и сведениями об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ф.0503178 **не соблюдены**. Остаток денежных средств на начало и конец 2020 года по строке 203 графа 4 и 7 Баланса ф.0503130 не соответствует идентичному показателю в ф.0503178.

**Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).** Заполнение формы (ф. 0503110) **не соответствует** требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения данной формы отчетности не соблюдена.

**В нарушение**  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) не 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 отклонения по дебету Справки ф.0503110 составила 291 906,42 рублей, по кредиту – 127 002,78 рублей. Встречная проверка выявила наличие оборотов по счету 1.304.05, что не нашло своего отражения в Справке (ф. 0503110).

Показатели по счетам 121002000, 130405000 в ф. 0503110 **не соответствуют** идентичным показателям в ф . 0503127 по строкам 810, 811 и 812 графы 8.

Финансовый результат в ф. 0503110 **не соответствует** ф. 0503130.

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

**Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121).** Проверкой отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) установлено, что контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) выдержаны не со всеми формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Показатели отчета о финансовых результатах ф.0503121 **не соответствуют** Балансу ф.0503130.

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

 **В нарушение** пункта 150 Инструкции 191н от 28.12.2010 проверкой установлено несоответствие показателей раздела 1 «Поступления» по графе 5 строк: 0401, 0403; раздела 3 «Изменение остатков средств» по графе 5 строк: 4000, 5000 показателям за аналогичный период прошлого финансового года (2019 г).

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено несоответствие между показателями регистров бюджетного учета и показателями отчетности раздела 1 «Поступления» в части поступления по текущим операциям (стр.0200), раздела 2 «Выбытия» в части выбытия по текущим операциям (стр.2100) и раздела 3 «Изменение остатков средств» в части увеличения, уменьшения денежных средств (стр.5010 и 5020) ф.0503123.

**Проверка отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).** Заполнение формы (ф.0503124) **не соответствует** Инструкции 191н.

**В нарушение** пункта 134 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503124 **несоответствие** исполненных бюджетных назначений  данным по исполнению бюджета соответственно по разделам 1 «Доходы бюджета» и разделу 2 «Расходы бюджета» Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ф.0503124.

**Проверка справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).** Проверкой справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) установлено, что в данной форме 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. Имеет место несоответствие с ф. 0503110 по счетам 121002000, 130405000.

Показатели строк 710-720 графы 8 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» **не соответствуют** показателям раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127. Отклонение составляет 493 658,38 рублей.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено несоответствие между показателями регистров бюджетного учета и показателями отчетности ф.0503127 .

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Согласно ф.0503128 , утвержденные бюджетные ассигнования составили 67 610 655,67 рублей, утвержденные лимиты бюджетных обязательств составили 67 470 655,67 рублей. Принимаемые бюджетные обязательства – 67 470 655,67 рублей, принятые денежные обязательства – 64 452 548,37 рублей, исполнено денежных обязательств – 64 268 556,26 рублей. Не исполнено принятых бюджетных обязательств - 183 992,11 рублей.

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.

Контрольные соотношения с формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности **выдержаны.**

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

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью Баланса ф.0503140 по счету 02021100 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства».

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

**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».

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

**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).

Проверкой сведений об исполнении бюджета (ф.0503164) установлено, что заполнение формы не соответствует Инструкции 191н.

В графе 4 раздела 2 «Расходы бюджета» **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 от доведенного планового процента исполнения на отчетную дату.

В графе 7 раздела 1 «Доходы бюджета» итоговый показатель отклонения исполнения бюджета **не соответствует** сумме отклонения детализированных показателей по кодам бюджетной классификации.

В графе 7 раздела 2 «Расходы бюджета» итоговый показатель отклонения исполнения бюджета **не соответствует** сумме отклонения детализированных показателей по кодам бюджетной классификации. Не отражены показатели отклонения от планового процента с указанием причины по коду бюджетной классификации на сумму 246 794,71 рублей, в том числе:

- 651 0100 0000000000 в сумме 179 148,96 рублей;

- 651 0409 0000000000 в сумме 1 610,09 рублей;

- 651 0503 0000000000 в сумме 66 035,66 рублей.

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

Согласно п. 164 Инструкции 191н, Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) содержат обобщенные за отчетный период данные о результатах выполнения федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации.

В [графе 1](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/5031660) указывается наименование **федеральной** целевой программы (подпрограммы, основного мероприятия (отдельных их этапов), по которым в приложении отражены результаты исполнения мероприятий за отчетный период.

Заполнение (ф. 0503166) **не соответствует** Инструкции 191н. 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 четырнадцать **муниципальных** целевых программ, действующих в городском поселении «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района в 2020 году, с утвержденным объемом финансирования 38 090,9 тыс. рублей, в том числе: из средств местного бюджета – 24 591,8 тыс. рублей; из средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) – 13 499,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило **36 031,5** тыс. рублей или 95,1% от выделенных ассигнований.

**Сведения о движении нефинансовых активов** **(ф. 0503168)** заполнены в соответствии с п. 166 Инструкции N 191н.

Предоставленный реестр муниципального имущества (далее - Реестр) ведется **в нарушение** Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011года № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

В Реестре на 01.01.2020 года отсутствует учет земельных участков. В Реестре на 01.01.2021 года отсутствуют показатели о кадастровой, балансовой и остаточной стоимости имущества, а также суммы начисленной амортизации.

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)**.

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

Показатели, отраженные в Сведениях (ф.0503169) 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** |
| 1.205.00 | Расчеты по доходам | 1 186 288,18 | 786 512,07 | -399 776,11 |
| 1.206.00 | Расчеты по выданным авансам  | 228 361,78 | 305 974,71 | 77 612,32 |
| 1.208.00 | Расчеты с подотчетными лицами | 68 000,00 | 0,00 | -68 000,00 |
| 1.209.00 | Расчеты по ущербу и иным доходам | 2 164 623,04 | 2 164 623,04 | 0,0 |
|  | **Итого**  | **3 647 273,00** | **3 257 109,82** | **-390 163,79** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, уменьшение дебиторской задолженности составило 390 163,79 рублей.

Остатки средств образовались по следующим причинам:

- по счету 1.205.00 в сумме – 786 512,07 руб. задолженность по арендной плате за земельные участки ( ООО «Юбилейный» - 307 544,57 руб., ИП «Савелова А.С.- 478 967,50 руб., ИЖС ,гаражи -70 002,75).

- по счету 1.206.00 в сумме 305 974,71 рублей:

- в сумме – 8 194,10 руб. ПАО «Ростелеком» услуги связи, предоплата за январь 2021 года;

- в сумме – 6 866,04 руб. ФГУП «Почта России» предоплата за подписку газет за 1 полугодие 2021 года;

- в сумме – 8 468,38 руб. ФГУП «Почта России» предоплата за абонентский ящик за 1 полугодие 2021 года;

- в сумме – 14 500,00 руб. Нерюнгринское отделение Энергосбыта ПАО «Якутскэнерго» предоплата за январь 2021 года;

- в сумме – 267 946,19 руб. АО «Дальневосточная генерирующая компания» филиал «НГРЭС» - предоплата за январь 2021 года;

- по счету 1.209.00 в сумме 2 164 623,04 руб. – в связи начислением в октябре 2008 года на ООО ПКФ «Сахаавтодор» суммы взыскания по решению Алданского районного суда дело № 1-209-2008 года от 23 сентября 2008 года за не поставку оборудования по муниципальному контракту поставки автогрейдера ГС-10 и муниципального контракта поставки экскаватора ЭО-2621. Суммы возмещения ущерба в 2020 году не поступали.

**Необходимо отметить, что дебиторская задолженность в сумме 2 164 623,04 рублей (сумма взыскания) образовалась с 2008 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 2020 год** | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.205.00 | Расчеты по принятым обязательствам | 220 283,16 | 57 497,96 | -162 785,20 |
| 1.302.00 | Расчеты по принятым обязательствам  | 417 976,91 | 183 992,11 | -233 984,80 |
|  | **Итого**  | **638 260,07** | **241 490,07** | **-396 770,00** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 396 770,00 рублей и составила 241 490,07 рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 года:

- в сумме - 57 497,96 рублей задолженность по аренде имущества;

- в сумме – 95 768,04 руб. ООО «Магистраль Беркакит» задолженность за коммунальные услуги за декабрь 2020 года;

- в сумме -88 224,07 руб. ООО «Магистраль Беркакит» задолженность за электроэнергию уличного освещения за декабрь 2020 года.

**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), подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета.

Предоставленные сведения реестра муниципального имущества раздела 3 «Сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником)» **соответствуют** сведениям о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171).

**Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств** **(ф. 0503175)**.

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).

**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, **не соответствуют** данным, отраженным в форме 0503178 на конец периода за 2019 год.

Контрольные соотношения между Балансом ф.0503130 и сведениями об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ф.0503178 **не соблюдены**. Остаток денежных средств на начало и конец 2020 года по строке 203 графа 4 и 7 Баланса ф.0503130 не соответствует идентичному показателю в ф.0503178.

Контрольные соотношения с ф.0503127 **не выдержаны**.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено несоответствие между показателями регистров бюджетного учета и показателями отчетности ф.0503178 по коду счета 1 201 10 000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства», 1 201 20 000 «Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации».

**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 в части показателей остатков межбюджетных трансфертов на начало отчетного периода выдержаны.

В разделе 1. «Движение целевых средств» сумма поступления и сумма кассового расхода межбюджетного трансферта на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты, **не соответствует** сумме, отраженной в отчете об исполнении бюджета ф.0503117 и сумме, отраженной в справке по консолидируемым расчетам ф. 0503125.

В Отчете ф.0503324 расходование целевых средств на осуществление первичного воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты (раздел 2), превышает поступление целевых средств по данной статье расходов (раздел 1).

**ВЫВОДЫ:**

**1**. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности Поселковой администрации городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района, проверкой было установлено, что полнота и порядок заполнения части форм бюджетной отчетности не соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**2. В нарушение** 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» городским поселением «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района не представлена годовая бюджетная отчетность за 2020 год по следующим формам отчетов:

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета ([ф. 0503184](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503174)).

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

**4.** При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств Поселковой администрации городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района было установлено несоответствие показателей отчетности данным регистров бюджетного учета, что является нарушением Инструкции № 191н.

**5.** **В нарушение**  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) не на основании **консолидированных** Справок (ф. 0503110) и Справок (ф. 0503110), представленных соответственно распорядителями и **получателями** бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета. Встречная проверка выявила наличие оборотов по счету 1.304.05, что не нашло своего отражения в Справке (ф. 0503110).

**6. В нарушение** пункта 55**,** пункта 121, пункта 134 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств», ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» **несоответствие** исполненных бюджетных назначений  данным по исполнению бюджета по разделам 1 «Доходы бюджета» и разделу 2 «Расходы бюджета» ф.0503117, ф. 0503124, Ф.0503127 соответственно.

**7. 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».

**8. В нарушение** Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" в предоставленном Реестре на 01.01.2020 года отсутствует учет земельных участков. В Реестре на 01.01.2021 года отсутствуют показатели о кадастровой, балансовой и остаточной стоимости имущества, а также суммы начисленной амортизации.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**1.** Поселковой администрации городского поселения «Беркакит» бухгалтерский учет и отчетность привести в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», 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.** Реестр муниципального имущества городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района привести в соответствие с Приказом Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

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 2021 г.

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), муниципального образования городское поселение «Поселок Беркакит», 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 | Решение Беркакитского поселкового Совета депутатов от 28.04.2020 года № 5-37 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия)»; |
| 5 | Решение Беркакитского поселкового Совета от 24.12.2019 № 4-34 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Беркакит» Нерюнгринского района на 2020 год» (с изменениями) |