|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район»** |
| **Акт от 25 мая 2021 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год Администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района** |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| 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 14.05.2021 по 25.05.2021 гг.

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

В соответствии со ст. 6 БК РФ, Положением, утвержденным решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 02.04.2019 года № 2-19, Поселковая администрация «Поселок Хани» является главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета (далее ГАБС), с кодом ведомства – 654.

Подведомственные учреждения:

- Муниципальное казенное учреждение культуры Дом культуры «Эдельвейс» п.Хани. Учреждение является получателем бюджетных средств, финансируется за счет средств бюджета Поселковой администрации городского поселения "Поселок Хани" Нерюнгринского района.

Консолидированный отчет Поселковой администрации «Поселок Хани» 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).

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

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

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

- по счету 120500000 «Расчеты по доходам» - 24 600,00 рублей;

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

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

по состоянию **на 01.01.2021** составила **86 067,80** рублей, в том числе:

- по счету 1303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 86 067,80 рублей.

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

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность** по состоянию **на 01.01.2020** составила **97 295,68** рублей, в том числе:

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

- по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 94 412,65 рублей.

по состоянию на **01.01.2021** составила **116 809,57** рублей, в том числе:

- по счету 120600000 «Расчеты по авансам выданным» - 33 816,36 рублей;

- по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 82 993,21 рублей.

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

Контрольные соотношения между ф.0503130 Баланса и ф.0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» **соблюдены.** Финансовый результат в ф. 0503110 соответствует ф. 0503130 Баланса.

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 об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ф. 0503178 **соблюдены.**

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета (ж/о № 7) и показателями раздела I «Нефинансовые активы» по строкам Баланса ф.0503130:

- 010 «Основные средства». Разница составила на начало года 1 257 447,58 рублей, на конец отчетного периода 1 277 447,58 рублей;

- 020 «Уменьшение стоимости основных средств». Разница составила на начало года 933 019,66 рублей, на конец отчетного периода 933 019,66 рублей;

- 080 «Материальные запасы». Разница составила на начало года 17 977,6 рублей, на конец отчетного периода 26 985,6 рублей.

**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) выдержаны не со всеми формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Контрольные соотношения **не соблюдены** между формой (ф.0503110) и формой отчетности (ф.0503125). Итоговая сумма по поступлениям от других бюджетов в ф. 0503125 не соответствует сумме показателей по КОСГУ 151 ф. 0503110.

**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:

- 140120000 «Расходы текущего финансового года». Отклонение составило 13 704,95 рублей;

- 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом». Отклонение составило 32 723,28 рублей.

**Следует отметить,** что Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) **не соответствует** отчету об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2020 год, в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. По графе 3 по коду счета бюджетного учета 140110151 не включена сумма субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в сумме 82 566,80 рублей.

**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 графе 4 строка 060 не соответствует сумме в ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», по счету бюджетного учета 140110151.

Показатели расходов по графе 4 строка 150 ф. 0503121 **не соответствуют** показателям регистров бюджетного учета. Отклонение составило 13 704,95 рублей.

**Следует отметить,** что Отчет о финансовых результатах (ф.0503121**)**  **не соответствует** отчету об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2020 год, в части поступления безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В сумму показателей безвозмездных денежных поступлений текущего характера по графе 4 строка 060 **не включена** сумма субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных в сумме 82 566,80 рублей.

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

**В нарушение** пункта 150 Инструкции 191н от 28.12.2010 проверкой установлено несоответствие показателей раздела 3 «Изменение остатков средств» по графе 5 строк: 4000, 5000, 5020 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 I «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 121 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета», плановые показатели по строке 710-720 графы 4 **не соответствуют** Решению 34-й сессии Ханинского поселкового Совета депутатов четвертого созыва от 30.12.2020 № 1-34 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 выдержаны не в полном объеме.

Сумма начисленных доходов в ф. 0503121 по графе 4 строка 060 **не соответствует** сумме неденежных расчетов в ф. 0503125 по коду счета 140110151.

Итоговая сумма по поступлениям от других бюджетов в ф. 0503125 по коду счета бюджетного учета 140110000 не соответствует сумме показателей по КОСГУ 151 ф. 0503110.

**Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127)** предоставлен, составлен в соответствии с нормами Инструкции 191н.

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 20 668 335,85 рублей. Принятые бюджетные обязательства – 17 915 131,33 рублей, принятые денежные обязательства – 17 915 131,33 рублей, исполнено денежных обязательств – 17 911 630,33 рублей. Не исполнено принятых бюджетных обязательств - 3 501,00 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)**)** Заполнение формы (ф.0503140) не соответствуетИнструкции 191н. Показатели Баланса по строке 350 Актива Баланса **не идентичны** показателям строки 700 Пассива Баланса. Отсутствует заполнение строки 583 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» раздела III «Финансовый результат» Баланса ф. 0503140.

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Заполнение текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не соответствует Инструкции 191н.

В разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» **не раскрыта** информация о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного субъекту бюджетной отчетности на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств.

В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» **не отражена** информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого года.

**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». 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)).

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

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

В пояснительной записке не содержится информация о вышеперечисленных отсутствующих формах, не имеющих числовых значений.

**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"**

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

**Сведения 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).

В Сведениях (ф.0503164) не отражены показатели отклонения от планового процента с указанием причины по кодам бюджетной классификации:

- 000 111 99500 71100 в сумме 90 000,00 рублей;

- 000 304 99100 11410 в сумме 1 700,00 рублей;

Информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 "Иные причины" в графе 8 [раздела 2](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50316402) "Расходы бюджета" Сведения (ф. 0503164) не раскрыта в текстовой части Пояснительной записки ([ф. 0503160](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)).

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

**Сведения о движении нефинансовых активов** [**(ф. 0503168)**](consultantplus://offline/ref=4B1BC5178CFA277DCE7A0915AE6B9EC74A2982FB58FDC077D7FB572D6B03100BFBC1CC87FEE2C59823y5C) заполнены в соответствии с п. 166 Инструкции N 191н.

Предоставленный реестр муниципального имущества **не соответствует** Сведениям о движении нефинансовых активов (ф.0503168) по следующим показателям:

**на начало года:**

- по стр.010 «Основные средства», отклонение в сумме -2 628 435,71 рублей;

- по стр.012 «Нежилые помещения (здания и сооружения), отклонение в сумме +732 060,55 рублей;

- по стр.014 «Машины и оборудование», отклонение в сумме -1 709 822,66 рублей;

- по стр. 016 «Инвентарь производственный и хозяйственный», отклонение в сумме -1 650 673,60 рублей;

- по стр. 050 «Амортизация основных средств», отклонение в сумме -2 300 102,08 рублей;

- по стр. 052 «Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)», отклонение в сумме +276 568,21 рублей;

- по стр.054 «Амортизация машин и оборудования», отклонение в сумме -1 168 645,89 рублей;

- по стр. 055 «Амортизация транспортных средств», отклонение в сумме +235 123,79 рублей;

- по стр. 056 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного», отклонение в сумме -1 643 148,19 рублей;

- по стр. 320 «Недвижимое имущество в составе имущества казны», отклонение составило +2 481 013,45 рублей;

- по стр. 330 «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны», отклонение в сумме +409 126,43 рублей;

- по стр. 370 «Амортизация движимого имущества в составе имущества казны», отклонение в сумме + 224 702,28.

**на конец года:**

- по стр.010 «Основные средства», отклонение в сумме -2 810 341,67 рублей;

- по стр.012 «Нежилые помещения (здания и сооружения), отклонение в сумме +732 060,55 рублей;

- по стр.014 «Машины и оборудование», отклонение в сумме -1 871 728,62 рублей;

- по стр. 016 «Инвентарь производственный и хозяйственный», отклонение в сумме -1 670 673,60 рублей;

- по стр. 050 «Амортизация основных средств», отклонение в сумме -3 125 039,95 рублей;

- по стр. 052 «Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)», отклонение в сумме +113 954,55 рублей;

- по стр.054 «Амортизация машин и оборудования», отклонение в сумме -1 486 944,13 рублей;

- по стр. 056 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного», отклонение в сумме -1 752 050,37 рублей;

- по стр. 320 «Недвижимое имущество в составе имущества казны», отклонение составило +2 481 013,45 рублей;

- по стр. 330 «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны», отклонение в сумме -135 759,83 рублей.

**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 в разделе 3 **отсутствуют** сведения о муниципальных унитарных предприятиях, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат городскому поселению «Поселок Хани» Нерюнгринского района.

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

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

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

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** |
| 120600000 | Расчеты по выданным авансам | 2 883,03 | 33 816,36 | 30 933,33 |
| 13030000 | Расчеты по платежам в бюджеты | 94 412,65 | 82 993,21 | -11 419,44 |
|  | **Итого** | **97 295,68** | **116 809,57** | **19 513,89** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, рост дебиторской задолженности составил 19 513,89 рублей.

Дебиторской задолженность по расчетам по налогу на имущество организаций в сумме 67 929,0 рублей, образовавшаяся на 01.01.2020 года, на конец 2020 года составила 67 929,0 рублей, в связи с непогашением в течение отчетного периода.

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** |
| 120500000 | Расчеты по доходам | 24 600,00 | 0,00 | - 24 600,00 |
| 130200000 | Расчеты по принятым обязательствам | 8 319,50 | 0,00 | - 8 319,50 |
| 130300000 | Расчеты по платежам в бюджеты» | 40 764,03 | 86 067,80 | 45 303,77 |
|  | **Итого** | **73 683,53** | **86 067,80** | **12 384,27** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность увеличилась на сумму 12 384,27 рублей и на конец отчетного периода составила 86 067,80 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), 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)» **не 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)**](consultantplus://offline/ref=458E1945C6F8FB7769DD8871CEE6D456B10506F9DEF885790FAD89251F0364659E890986BE47Q3Z0F).

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

**В нарушение** п. 170.2 Инструкции № 191н данные графы не заполнены.

**Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств** **(**[**ф. 0503178**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503178)**)**

Данные, отраженные в разделе 2 ф 0503178 на начало года, соответствуют данным, отраженным в форме 0503178 на конец периода за 2019 год.

**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 1 202 00 000 «Средства на счетах бюджета».

**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 информация об отсутствии числовых значений в данной форме.

**Выводы:**

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

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

**3. В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлено, несоответствие показателей отчетности форм Баланса ф.0503130, ф.0503110, ф.0503123, ф.0503178 данным регистров бюджетного учета, что является нарушением Инструкции № 191н.

**4.** **Не соответствует** отчету об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2020 год, в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года**»** и форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах». В данных формах отсутствуетсумма субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в сумме 82 566,80 рублей.

**5. В нарушение** пункта 121, пункта 134 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств», объем утвержденных на финансовый год законом (решением) о бюджете плановых показателей по увеличению, уменьшению остатков средств, объем дефицита бюджета **не соответствуют** Решению 34-й сессии Ханинского поселкового Совета депутатов четвертого созыва от 30.12.2020 № 1-34. Показатели исполнения изменения остатков средств на счетах в части увеличения и уменьшения остатков средств **не соответствуют** показателям раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503117, ф. 0503124 соответственно.

**6. 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».

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)).

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

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

В пояснительной записке не содержится информация о вышеперечисленных отсутствующих формах, не имеющих числовых значений.

7. **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 в разделе 3 **отсутствуют** сведения о муниципальных унитарных предприятиях, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат городскому поселению «Поселок Хани» Нерюнгринского района. Показатели Реестра не соответствуют годовой бюджетной отчетности Баланса ф. 0503130, ф.0503168, ф.0503171.

**Предложения:**

**1**. Администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринскогог района 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.** 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".

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 «25» 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 городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), утвержденное решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 02.04.2019 года № 2-19 |
| 5 | Решение 26-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 24.12.2019 № 1-26 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2020 год» (с изменениями) |