|  |
| --- |
| Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район» |
| **Акт от 11 мая 2022 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год Администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района** |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| г. Нерюнгри 2022 год |

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия**: в соответствии с п.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2022 год.
2. **Предмет контрольного мероприятия**: годовая отчетность главного распорядителя бюджетных средств.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2021 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 25.04.2022 по 11.05.2021 гг.

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

В соответствии со ст. 6 БК РФ, Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района, утвержденным Решением Чульманского поселкового Совета от 11.07.2013 года № 2-16 (в ред. от 24.11.2014 № 3-28), Администрация городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района (далее - Администрация поселка Чульман), является главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным распорядителем бюджетных средств, с кодом ведомства – 655.

Подведомственные учреждения:

- Муниципальное казенное учреждение культуры «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман», сокращенное наименование МКУК «КС». Учреждение имеет в своем составе обособленные структурные подразделения без права юридического лица:

* Дом культуры «Юность», расположенный по адресу РС(Я), Нерюнгринский район, п. Чульман, ул. Советская, д.64;
* Дом культуры «Юбилейный», расположенный по адресу: РС(Я), Нерюнгринский район, село Большое Хатыми, ул. Геологическая, д.2

МКУК «КС» создано в ходе реорганизации путем слияния юридических лиц МУК ДК «Юность» и МУК ДК «Юбилейный» (Постановление администрации городского поселения «Поселок Чульман» от 13.10.2020 № 248). Начало деятельности учреждения с 01.02.2021г.

Консолидированный отчет Администрации поселка Чульман за 2021 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));

- 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)).

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ([ф. 0503140](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) в составе консолидированной бюджетной отчетности на проверку **не предоставлен**.

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

Администрацией поселка Чульман, 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.

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ Главные администраторы бюджетных средств составляют бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

**В нарушение** норм установленных статьей 264.2 БК РФ Администрацией поселка Чульман к проверке в составе годовой отчетности **не предоставлена** годовая отчетность Администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района как получателя бюджетных средств.

Проверкой установлен факт **нарушения** требований пункта 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 г. № 255н, а именно субъектом консолидации Администрацией поселка Чульман **не проведена** проверка годовой отчетности получателя бюджетных средств МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман». Проверкой соответствия предоставленной годовой отчетности с данными Главной книги установлено:

1. По данным Главной книги МКУК «КС» за 2021 год, на 01.01.2022 года числится дебиторская и кредиторская задолженность. Данные анализа приведены в таблице ниже:

 рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Данные Главной книги | Данные ф.0503169 | Данные ф. 050130 |
| Дебиторская задолженность на 01.01.2022 | Кредиторская задолженность на 01.01.2022 | Дебиторская задолженность на 01.01.2022 | Кредиторская задолженность на 01.01.2022 | Дебиторская задолженность на 01.01.2022 | Кредиторская задолженность на 01.01.2022 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | 8 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 42 179,82 | - | 0,00 | - | 0,00 | - |
| 1.208.14 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 7 044,6 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| 1.208.25 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества | 2 125,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| 1.208.34 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | 11 710,5 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| 1.208.96 | "Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам | 171 000,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
| 1.303.01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | - | 52 283,1 | - | 0,0 | - | 0,0 |
| 1.303.05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 500,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |
|  | Итого: | 234 559,92 | 52 283,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

 Как видно из анализируемой информации, согласно Главной книги за 2021 год МКУК «КС» на 01.01.2022 года числится задолженность, в том числе: дебиторская задолженность в размере 234 559,92 рублей; кредиторская задолженность в размере 52 283,1 рублей.

Данная задолженность **не отражена в** формах годовой отчетности МКУК «КС», в том числе: форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» имеют нулевые значения дебиторской и кредиторской задолженности.

2. **В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н остатки по счету 1.101.00 «Основные средства» и счету 1.104.00 «Амортизация» на конец отчетного периода в Балансе ф.0503130 **не соответствуют** данным Главной книги МКУК «КС» на 01.01.2022 г.

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», в ходе проверки установлены **отклонения** между журналами операций за январь 2022 года и Главной книгой за 2021 год МКУК «КС».

4. Пояснительная записка ф.0503160 МКУК «КС» представлена **не в полном объеме**. К проверке предоставлен первый лист Пояснительной записки с информацией об учреждении.

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**.

При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МКУК «КС» было установлено несоответствие показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным Главной книги на 01.01.2022 года, что является нарушением Инструкции № 191н.

***Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств, повлияли на соответствующие показатели консолидированной бюджетной отчетности бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района.***

**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 01.01.2022 года (ф.0503130).

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны **не в полной мере,** а именно:

- финансовый результат прошлых отчетных периодов (счет 040130000) Баланса ф.0503130 **не соответствует** финансовому результату в **ф.0503110**. Контрольные соотношения показателя разницы графы 6 и графы 3 по строке 570 «Финансовый результат» **не выдержаны** с показателями разницы графы 7 и графы 6 по строке «Итого» раздела 1 «Бюджетная деятельность» ф.0503110.

- 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** по строке 430 «Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов»;

- сумма остатка по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» на конец отчетного периода по строке 210 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу ф.0503130 **не соответствует** идентичному показателю в **ф.0503168** по разделу 3 строки 850, графы 7 и является недопустимым отклонением;

- дебиторская задолженность по выплатам (долгосрочная) по строке 261 Баланса ф.0503130 **не соответствует** сумме остатков на конец отчетного периода по счету 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» (долгосрочная) **ф.0503169** по графе 10;

- контрольные соотношения суммы остатков на начало года по кредиторской задолженности по выплатам (долгосрочной) **ф.0503169** и балансовыми данными в разделе III. «Обязательства» по строке 411 ф.0503130 Баланса **не выдержаны**;

- остаток денежных средств во временном распоряжении на начало года и на конец отчетного периода по строке 201 графы 4 и графы 7 ф.0503130 Баланса **не соответствует** идентичному показателю в **ф.0503178**.

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2021 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 01.01.2021 и на 01.01.2022 расхождений не установлено.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская** задолженность по состоянию **на 01.01.2021** составила 2 170 208,63 рублей, в том числе:

- по счету 1.205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» – 560 698,15 рублей;

- по счету 1.205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» – 448 492,98 рублей;

- по счету 1.206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи» – 7 310,25 рублей;

- по счету 1.206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» – 324 865,28 рублей;

- по счету 1.206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» – 187 176,96 рублей;

- по счету 1.209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» – 580 077,76 рублей;

- по счету 1.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 51 922,35 рублей;

- по счету 1.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 3 723,91 рублей.

- по счету 1.303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 2 797,90 рублей;

- по счету 1.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 2 435,97 рублей;

- по счету 1.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» - 707,12 рублей.

По состоянию **на 01.01.2022** составила 6 538 363,98 рублей, в том числе:

- по счету 1.205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 1 861 301,62 рублей;

- по счету 1.205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» – 260 358,62 рублей;

- по счету 1.205.35 «Расчеты по условным арендным платежам» – 1 010 152,13 рублей;

- по счету 1.206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи» – 12 777,54 рублей;

- по счету 1.206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» – 2 727 385,18 рублей;

- по счету 1.206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» – 85 216,24 рублей;

- по счету 1.209.34 «Расчеты по компенсации затрат» - 503 606,44 рублей;

- по счету 1.303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» - 34 268,00 рублей;

- по счету 1.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 4 731,44 тыс. рублей;

- по счету 1.303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 1 471,02 рублей;

- по счету 1.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 7 997,22 рублей;

- по счету 1.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» -28 391,41 рублей;

- по счету 1.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» - 707,12 рублей.

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

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **кредиторская** задолженность по состоянию **на 01.01.2021** составила 2 094 486,82 рублей, в том числе:

- по счету 1.302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» - 17 927,23 рублей;

- по счету 1.302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» - 1 913 438,89 рублей;

- по счету 1.302.31 «Расчеты по приобретению основных средств» – 162 000,00 рублей;

- по счету 1.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 1 120,70 рублей.

по состоянию **на 01.01.2022** составила 17 478 966,00 рублей, в том числе:

- по счету 1.302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» - 16 478 966,00 рублей;

- по счету 1.302.31 «Расчеты по приобретению основных средств» - 1 000 000,00 рублей.

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

Контрольные соотношения между Балансом ф. 0503130 и Сведениями о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. 503171 соблюдены.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и показателями раздела I «Нефинансовые активы», раздела II «Финансовые активы» и раздела III «Обязательства» Баланса ф.0503130.

**Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) З**аполнение 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**. Согласно п. 46. Инструкции 191н Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор доходов бюджета формирует консолидированную Справку (ф. 0503110) к сформированному им сводному Балансу (ф. 0503130) на основании **консолидированных** Справок (ф. 0503110) и Справок (ф. 0503110), представленных соответственно распорядителями и **получателями** бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей, отражаемых в графах 2 - 9 раздела 1 по соответствующим номерам (кодам) счетов бюджетного учета, и исключения взаимосвязанных оборотов в части операций по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между главным распорядителем бюджетных средств и распорядителями (получателями) бюджетных средств, главным администратором и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором и администраторами доходов бюджета в следующем порядке:

по соответствующим кодам счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты" (графы (2, 5, 8), (3, 4, 9) консолидированной Справки (ф. 0503110) в размере показателей в графах 7, 8 строки "Итого" сводной Справки (ф. 0503125 по коду счета 030404000).

Встречная проверка выявила наличие оборотов по счетам 030405000 и 030406000, что не нашло своего отражения в Справке (ф. 0503110).

Контрольные соотношения между Справкой ф.0503110 и Балансом ф.0503130 **не выдержаны.** Финансовый результат в ф.0503110 **не соответствует** ф.0503130 Баланса по строке 570 (гр.6-гр.3).

**Следует отметить**, что согласно п.118 Инструкции 191н Администрация городского поселения «Поселок Чульман»какфинансовый орган, формирует консолидированную **Справку** ([ф. 0503110](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503110))к **Балансу (**[**ф. 0503120**](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503120)**)** на основании консолидированной Справки (ф. 0503110) к сводному Балансу ([ф. 0503130](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130)) и консолидированной Справки (ф. 0503110) к сводному Балансу ([ф. 0503140](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)).

Для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации поселка Чульман как Главного распорядителя бюджетных средств, необходимо представлять Справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к сформированному сводному **Балансу (**[**ф. 0503130**](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130)**),** согласно п.46 Инструкции 191н.

**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 чистого поступления денежных средств и их эквивалентов в ф.0503121 по стр.430 **не соответствуют** показателю денежных средств с учетом поступлений (выбытий) в **ф.0503130** Баланса стр. 200.

**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)) соответствует Инструкции 191н.

Изменение остатков денежных средств ф. 0503123 раздела 3 «Изменение остатков средств» по стр. 5010 + 5020 – 4400 (4610 + 4620) графы 4 **не соответствует** изменению аналогичных показателей в ф.0503127 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по стр. 700+810 суммы граф 5 и 6 и требует пояснения.

**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**, отклонения не установлены.

**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, а именно:

- имеет место несоответствие итоговых показателей по доходам ф.0503127 по строке 010 графы 8 и **ф.0503164** по строке 010 графы 5. Отклонение составило 3 915 849,87 рублей – прочие субсидии;

- итоговые строки источников финансирования дефицита ф 0503127 по строке 500 графы 8 **не соответствуют** источникам финансирования дефицита **ф. 0503164** по строке 500 графы 5. Отклонение составило 16 448 556,02 рублей;

- показатель лимитов бюджетных обязательств ф.0503127 по строке 200 графы 5 **не соответствует** аналогичному показателю в **ф.0503128** по строке 200 графы 5. Отклонение составило 40 000,00 рублей.

Изменение остатков денежных средств ф. 0503127 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по стр. 700+810 суммы граф 5 и 6 **не соответствует** изменению аналогичных показателей в **ф.0503123** раздела 3 «Изменение остатков средств» по стр. 5010 + 5020 – 4400 (4610 + 4620) графы 4 и требует пояснения.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503128) установлено, что заполнение формы не соответствует Инструкции 191н.

Согласно Инструкции 191н, показатели граф 4, 5 и 10 разделов ["Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам"](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503128200), ["Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета"](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_553377104) Отчета (ф. [0503128](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503128)) должны быть сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 Отчета (ф. [0503127](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503127)) соответственно.

**В нарушение** пункта 73 Инструкции 191н, утвержденной Приказом Минфина от 28.12.2010 года, лимиты бюджетных обязательств по графе 5 (ф.0503128) **не сопоставимы** с лимитами бюджетных обязательств по графе 5 (ф.0503127).

**Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (**[**ф. 0503140**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)**)** на проверку **не предоставлен**. В пояснительной записке не содержится информация об отсутствии числовых значений в данной форме.

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

Заполнение текстовой части пояснительной записки **соответствует** Инструкции 191н.

**Сведения об исполнении бюджета** **(ф. 0503164)**

Информация в форме 0503164 содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета учреждением (п. 163 Инструкции N 191н).

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

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

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

**Следует отметить**, что в [разделе 2](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50316402) "Расходы бюджета" сводных (консолидированных) Сведений (ф. 0503164) главным распорядителем бюджетных средств отражаются показатели, по которым исполнение бюджетных назначений по состоянию на 1 апреля текущего финансового года составляет менее 20%, на 1 июля текущего финансового года - менее 45%, на 1 октября текущего финансового года - менее 70%, на 1 января года, следующего за отчетным, - **менее 95%** от плановых показателей с учетом изменений на отчетную дату;

**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. Код целевой статьи расходов по [бюджетной классификации](https://internet.garant.ru/#/document/71971578/entry/15000) не соответствует кодам федеральных проектов, включенных в целевые статьи расходов.

**Проверкой установлено**, в предоставленных в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166, отражены шесть **муниципальных** целевых программ, действующих в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района в 2021 году, с утвержденным объемом финансирования 46 155,4 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило **45 012,9** тыс. рублей или 97,5% от выделенных ассигнований.

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

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и показателями Сведений ф.0503168.

Контрольные соотношения **не выдержаны** со Справкой в составе Баланса **(ф. 0503130)** о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах. Сумма остатка по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» на конец отчетного периода по разделу 3 строки 850, графы 7 Сведений ф.0503168 **не соответствует** идентичному показателю по строке 210 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу **ф.0503130** и является недопустимым отклонением.

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, расхождений не установлено.

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". **Отсутствуют** разделы, включающие в себя:

- сведения о муниципальном движимом и ином имуществе, не относящемся к недвижимым и движимым вещам;

- 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 соблюдена** структура составляющих показателей реестра, в результате этого, произвести сверку данных, отраженных в Реестре муниципального имущества, с данными отчетности не представляется возможным.

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

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Дебиторская задолженность за 2021год | отклонения (гр.4 - гр.3) |
| на начало отчетного периода | на конец отчетного периода |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.205.21 | Расчеты по доходам от операционной аренды | 560,70 | 1 861,30 | 1 300,60 |
| 1.205.23 | Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 448,50 | 260,40 | -188,10 |
| 1.205.35 | Расчеты по условным арендным платежам | 0,0 | 1 010,10 | 1 010,10 |
| 1.206.21 | Расчеты по авансам по услугам связи | 7,30 | 12,80 | 5,50 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 324,90 | 2 727,40 | 2 402,50 |
| 1.206.34 | Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 187,20 | 85,20 | -102,00 |
| 1.209.34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат | 580,10 | 503,60 | -76,50 |
| 1.303.01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 0,0 | 34,30 | 34,30 |
| 1.303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 51,90 | 4 ,70 | -47,20 |
| 1.303.05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 3,70 | 0,0 | -3,70 |
| 1.303.06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 2,80 | 1,50 | -1,30 |
| 1.303.07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 2,40 | 8,00 | 5,60 |
| 1.303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 0,0 | 28,40 | 28,40 |
| 1.303.12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 0,70 | 0,70 | 0,0 |
|  | **Итого**  | **2 170,20** | **6 538,40** | **4 368,20** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, увеличение задолженности составило 4 368,20 тыс. рублей. Имеет место значительный рост дебиторской задолженности по отношению к предыдущему году, который составил – 201,30 %.

Проверкой данных отраженных в Главной книги на 01.01.2022 года установлено, что дебиторская задолженность, отраженная в ф.0503130 и в ф.0503169 не соответствует данным Главной книги. Анализ расхождения проведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Главная книга | Данные ф. 0503169 | Данные ф. 0503130 | отклонение гр.4-гр.3 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1.205.21 | Расчеты по доходам от операционной аренды | 1 861,30 | 1 861,30 |  | 0,00 |
| 1.205.23 | Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 260,40 | 260,40 |  | 0,00 |
| 1.205.35 | Расчеты по условным арендным платежам | 1 010,10 | 1 010,10 |   | 0,00 |
| 1.206.21 | Расчеты по авансам по услугам связи | 12,80 | 12,80 |   | 0,00 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 2 769,60 | 2 727,40 |   | -42,20 |
| 1.206.34 | Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом | 85,20 | 85,20 |   | 0,00 |
| 1.208.14 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 7,00 | 0,00 |  | -7,00 |
| 1.208.25 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества | 2,10 | 0,00 |  | -2,10 |
| 1.208.34 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | 11,70 | 0,00 |  | -11,70 |
| 1.208.96 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам | 171,0 | 0,00 |  | -171,00 |
| 1.209.34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат | 503,60 | 503,60 |   | 0,00 |
| 1.303.01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 34,30 | 34,30 |  | 0,0 |
| 1.303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 4,70 | 4,70 |   | 0,00 |
| 1.303.05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 0,50 | 0,0 |   | -0,50 |
| 1.303.06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 1,50 | 1,50 |   | 0,00 |
| 1.303.07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 8,00 | 8,00 |   | 0,00 |
| 1.303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 28,40 | 28,40 |  | 0,0 |
| 1.303.12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 0,70 | 0,70 |   | 0,00 |
|  | **Итого**  | **6 772,9** | **6 538,4** | **6 538,4** | **-234,5** |

В ходе анализа установлены расхождения в сумме 234,5 тыс. рублей между Главной книгой за 2021 год и ф. 0503169, так же установлено расхождение между данными Главной книги за 2021 год и ф.0503130. Суммы расхождений относятся к показателям отчетности МКУК «КС», что повлияло на консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Администрации поселка Чульман как Главного распорядителя бюджетных средств.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью.

**Анализ показал**, что в Сведениях ф. 0503169 имеет место показатель по **долгосрочной** дебиторской задолженности по счету 130300000 в графе 10 на сумму 42,60 тыс. рублей, что не отражено в Балансе ф.0503130 разделе II «Финансовые активы» по строке 261 графы 6 Данные контрольные соотношения **не выдержаны.**

Сведения по **кредиторской** задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета приведены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Кредиторская задолженность за 2021 год | отклонение (гр.4 - гр.3) |
| на начало отчетного периода | на конец отчетного периода |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 .302.23 | Расчеты по коммунальным услугам | 17,90 | 0,00 | -17,90 |
| 1.302.24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 1 913,50 | 16 479,00 | 14 565,50 |
| 1.302.31 | Расчеты по приобретению основных средств  |  162,00 | 1 000,00 | 838,00 |
| 1.303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии |  1,10 | 0,00 | -1,10 |
|  | **Итого**  | 2 094,50 | 17 479,00 | 15 384,50 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность увеличилась на сумму 15 384,50 тыс. рублей и составила 17 479,00 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность образовалась в связи с заключением муниципального контракта на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) грейдера на сумму 19 002,4 тыс. рублей и образовавшейся задолженности по арендным лизинговым платежам соответственно.

Проверкой данных отраженных в Главной книги на 01.01.2022 года установлено, что кредиторская задолженность, отраженная в ф.0503130 и в ф.0503169 не соответствует данным Главной книги. Анализ расхождения проведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Главная книга | Данные ф. 0503169 | Данные ф. 503130 | отклонение (гр.4 - гр.3) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1.302.24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 16 479,00 | 16 479,00 |   | 0,00 |
| 1.302.31 | Расчеты по приобретению основных средств  | 1 000,00 | 1 000,0 |   | 0,00 |
|  1.303.01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц  | 52,28 | 0,0 |  | -52,28 |
|  | **Итого:** | **17 531,28** | **17 479,00** |  | **-52,28** |

В ходе анализа установлено расхождения в сумме 52,28 тыс. рублей между Главной книгой за 2021 год и ф. 0503169, так же установлено расхождение между данными Главной книги за 2020 год и ф.0503130.

Кредиторская задолженность по счету 1.303 бухгалтерского учета, строка 420 ф.0503130 составляет 0 рублей, что не соответствует данным Главной книги за 2021 год в размере 100% или в сумме 52,28 тыс. рублей.

Суммы расхождений относятся к показателям в отчетности МКУК «КС», что повлияло на консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Администрации поселка Чульман как Главного распорядителя бюджетных средств.

Заполнение (ф. 0503169) **не соответствует** Инструкции 191н.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и отчетностью.

**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.

**Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (**[**ф. 0503175**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503175)**)** 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 «Счета в финансовом органе» ф.0503178:

1. «Бюджетная деятельность» на начало проверяемого года составили – 4 957 450,12 рублей, на конец проверяемого периода – 21 406 006,15 рублей.

2. «Средства во временном распоряжении» (средства в пути) на начала проверяемого периода – -61 734,05 рублей, на конец проверяемого периода – -708 308,65 рублей.

 **В нарушение** п. 173 Инструкции № 191н графа 2 Сведений ф.0503178 **не заполнена.**

Контрольные соотношения с Балансом ф.0503130 по строке 201 графы 4 и графы 7 **не выдержаны.**

**ВЫВОДЫ:**

**1**. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности Администрации городского поселения «Поселок Чульман» 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** 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.

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

**-** ф.0503130 Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств;

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

- ф.0503121 Отчет о финансовых результатах;

- ф.0503127 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств;

- ф.0503168 Сведения о движении нефинансовых активов;

- ф.0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;

- ф.0503178 Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств.

**4. В нарушение** норм установленных статьей 264.2 БК РФ Администрацией поселка Чульман к проверке в составе годовой отчетности **не предоставлена** годовая отчетность Администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района как получателя бюджетных средств.

**5.** Проверкой установлен факт нарушения требований пункта 18 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» Утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 г. № 255н, а именно субъектом консолидации Администрации городского поселения «Поселок Чульман» не проведена проверка годовой отчетности получателя бюджетных средств МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман».

По данным Главной книги МКУК «КС» за 2021 год, на 01.01.2022 года числится дебиторская и кредиторская задолженность. Данная задолженность в полном размере **не отражена в** формах годовой отчетности, в том числе: форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» имеют нулевые значения дебиторской и кредиторской задолженности.

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н остатки по счету 1.101.00 «Основные средства» и счету 1.104.00 «Амортизация» на конец отчетного периода в Балансе ф.0503130 **не соответствуют** данным Главной книги МКУК «КС» на 01.01.2022 г.

**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», в ходе проверки установлены **отклонения** между журналами операций за январь 2022 года и Главной книгой за 2021 год.

 Пояснительная записка ф.0503160 МКУК «КС» представлена **не в полном объеме**. К проверке предоставлен первый лист Пояснительной записки с информацией об учреждении.

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**.

При проверке годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МКУК «КС» было установлено несоответствие показателей отчетности данным регистров бюджетного учета и данным Главной книги на 01.01.2022 года, что является нарушением Инструкции № 191н.

***Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств, повлияли на соответствующие показатели консолидированной бюджетной отчетности бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района.***

**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". **Отсутствуют** разделы, включающие в себя:

- сведения о муниципальном движимом и ином имуществе, не относящемся к недвижимым и движимым вещам;

- 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 соблюдена** структура составляющих показателей реестра, в результате этого, произвести сверку данных, отраженных в Реестре муниципального имущества, с данными отчетности не представляется возможным.

**7**. В регистрах бюджетного учета городского поселения «Поселок Чульман» имеет место информация о наличии дебиторской и кредиторской задолженности не отраженной в годовой бюджетной отчетности и не подтвержденной документально. Данный факт свидетельствует о недостоверности сведений по дебиторской и кредиторской задолженности.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Администрации Городского поселения «Поселок Чульман» бухгалтерскую отчетность **привести в соответствие** с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2. **Отразить** в бюджетной отчетности подтвержденную документально сумму дебиторской и кредиторской задолженности.

**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 «11» мая 2022 г.

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района, 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 № 145-ФЗ  |
| 2 | Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «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 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»  |
| 4 | Решение 28-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета «О внесении изменений в Решение № 2-16 от 11.07.2013 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) |
| 5 | Решение 44-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 28.12.2020 г. № 02-44 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2021 год» (с изменениями) |