|  |
| --- |
| Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район» |
| **Акт от 31 июля 2024 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год Администрации городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района** |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| г. Нерюнгри 2024 год |

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия**: в соответствии с п.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2024 год.
2. **Предмет контрольного мероприятия**: годовая отчетность главного распорядителя бюджетных средств.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2023 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 18.07.2024 по 31.07.2024 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 2023 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» **с нарушением сроков**, в следующей комплектации:

1. 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));

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

3. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

4. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

5. 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));

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

7. Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125);

8. 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));

9. 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));

10. Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);

11. 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)):

 - Титульный лист;

 - Таблицы № 3, № 4, № 6, № 11, № 12, № 13, № 14, № 16;

 - Сведения об исполнении бюджета ф. 0503164;

 - Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168;

 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169;

 - Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. 0503171;

 - Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175;

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

 - Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам ф. 0503296.

# 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 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 МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман» установлено:

1. Показатели в Балансе ф.0503130 по строке 010 «Основные средства» на начало года и на конец отчетного периода не соответствуют регистрам бухгалтерского учета. Отклонение с показателями остатков по счету 101.00 «Основные средства» Главной книги МКУК «КС» на начало 2023 года составило – 988 855,61 рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 года – 306 468,61 рублей.

2. Показатели в Балансе ф.0503130 по строкам 020-021 «Уменьшение стоимости основных средств», из них амортизация основных средств» на начало года и на конец отчетного периода не соответствуют регистрам бухгалтерского учета. Отклонение с показателями остатков по счету 104.00 «Амортизация» Главной книги МКУК «КС» на начало 2023 года составило – 3 386 054,33 рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 года – 3 847 573,79 рублей.

3. Показатели в Балансе ф.0503130 по строке 080 «Материальные запасы» на начало года и на конец отчетного периода не соответствуют регистрам бухгалтерского учета. Отклонение с показателями остатков по счету 105.00 «Материальные запасы» Главной книги МКУК «КС» на начало 2023 года составило – 414 753,33 рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 года – 427 295,52 рублей.

4. Показатели в Балансе ф.0503130 по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта» на начало года и на конец отчетного периода не соответствуют регистрам бухгалтерского учета. Отклонение с показателями остатков по счету 401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» Главной книги МКУК «КС» на начало и на конец 2023 года составило – 1 021 118,18 рублей.

 Данные анализа приведены в таблице ниже: рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ННомер счета | Наименование показателя | на 01.01.2023г | Отклонение (гр.3-гр.4) | на 01.01.2024 г. | Отклонение (гр.6-гр.7) |
| Главная книга | ф.0503130 Баланс | Главная книга | ф.0503130 Баланс |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 101.00 | Основные средства | 4 627 147,08 | 5 616 002,69 |  -988 855,61 | 5 309 534,08 | 5 616 002,69 |  -306 468,61 |
| 104.00 | Амортизация | 8 075 472,18 | 4 689 417,85 | 3 386 054,33 | 8 536 991,64 | 4 689 417,85 | 3 847 573,79 |
| 105.00 | Материальные запасы |  329 360,59 |  744 113,92 |  -414 753,33 |  316 818,40 |  744 113,92 |  -427 295,52 |
| 4401.30 | Финансовый результат прошлых отчетных периодов (стр.570) |  478 619,94 |  - 542 501,24 | 1 021 118,18 |  478 619,94 |  542 501,24 | 1 021 118,18 |

5. Показатели в графах «На начало года» Баланса ф. 0503130 не соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года (2022 г.).

6. Показатели Сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168 не подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами, а именно:

- показатели в Сведениях ф.0503168 по строке 010 «Основные средства» не соответствуют остаткам по счету 101.00 «Основные средства» Главной книги МКУК «КС» на начало и на конец 2023 года на сумму 988 855,61 рублей;

- показатели в Сведениях ф.0503168 по строке 050 «Амортизация основных средств» не соответствуют остаткам по счету 104.00 «Амортизация» Главной книги МКУК «КС» на начало и на конец 2023 года на сумму 3 386 054,33 рублей;

- показатели в Сведениях ф.0503168 по строке 190 «Материальные запасы» не соответствуют остаткам по счету 105.00 «Материальные запасы» Главной книги МКУК «КС» на начало и на конец 2023 года на сумму 414 753,33 рублей.

Данные анализа приведены в таблице ниже: рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ННомер счета | Наименование показателя | на 01.01.2023г | Отклонение (гр.3-гр.4) | на 01.01.2024 г. | Отклонение (гр.6-гр.7) |
| Главная книга | ф.0503168 Сведения | Главная книга | ф.0503168 Сведения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 101.00 | Основные средства | 4 627 147,08 | 5 616 002,69 |  -988 855,61 | 5 309 534,08 | 6 298 389,69 |  -988 855,61 |
| 104.00 | Амортизация | 8 075 472,18 | 4 689 417,85 | 3 386 054,33 | 8 536 991,64 | 5 150 937,31 | 3 386 054,33 |
| 105.00 | Материальные запасы |  329 360,59 |  744 113,92 |  -414 753,33 |  316 818,40 |  731 571,73 |  -414 753,33 |

8. **В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н бюджетная отчетность МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман» по формам Баланса ф.0503130, Сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168 составлена не на основе данных Главной книги. Показатели указанных форм годовой бюджетной отчетности не соответствуют регистрам бухгалтерского учета.

9. **В нарушение** пункта 14 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н данные на начало года о стоимости активов, обязательств, финансовом результате года Баланса ф.0503130 не соответствуют данным на конец отчетного периода предыдущего года (2022 г.).

10. **В нарушение** пункта 166 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н показатели строк 010, 050, 190 граф 4 и 11 Сведений ф.0503168 не соответствуют показателям строк 010, 020-021, 080, отраженным соответственно в графах «На начало года», «На конец отчетного периода» Баланса ф. 0503130. Контрольные соотношения между формами годовой бюджетной отчетности Баланса ф.0503130 и Сведениями ф.0503168 не выдержаны.

11. **В нарушение** пункта 150 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н заполнение Отчета о движении денежных средств ф. 0503123 не соответствуеттребованиям Инструкции № 191н. Показатели движения денежных средств по графе 5 не сопоставимы с показателями за аналогичный период прошлого года (2022 г.). Графа 5 «За аналогичный период прошлого финансового года» в Отчете ф.0503123 не заполнена, показатели отсутствуют.

12. **В нарушение** пункта 11.1 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н в составе годовой бюджетной отчетности МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман» отсутствует Пояснительная записка ф.0503160. На проверку не предоставлена.

***Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман», повлияли на достоверность соответствующих показателей 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 01.01.2024 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. Отклонение составило 24 423 725,56 рублей;

- операции с финансовыми активами и обязательствами **не соответствуют** показателям в **ф. 0503121**. Контрольные соотношения показателя разницы строки 340 и строки 550 графы 6 и графы 3 (стр.340 (гр.6-гр.3) – стр.550 (гр.6-гр.3)) **не выдержаны** с показателями строки 410 «Операции с финансовыми активами и обязательствами» графы 4 ф. 0503121. Отклонение составило – 24 618 048,34 рублей;

- операции с финансовыми активами и обязательствами **не соответствуют** показателям в **ф. 0503121**. Контрольные соотношения показателя разницы строки 340 и строки 550 графы 8 и графы 5 (стр.340 (гр.8-гр.5) – стр.550 (гр.8-гр.5)), с учетом показателей ф. 0503110 по счету 1 210.02 и счетам 1 304.04, 1 304.05, **не выдержаны** с показателями строки 410 «Операции с финансовыми активами и обязательствами», графы 6, ф. 0503121. Отклонение составило 24 618 048,34 рублей;

- показатель денежных средств, с учетом поступлений (выбытий) ф.0503110 по счету 1.210.02 и счету 1.304.05 в бюджет, по строке 200 «Денежные средства учреждения» (гр.6-гр.3) Баланса ф.0503130 **не соответствует** чистому поступлению денежных средств **ф.0503121** по строке 430 «Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов» графы 4. Отклонение составило 24 608 048,34 рублей;

- показатель денежных средств во временном распоряжении учреждения по строке 200 «Денежные средства учреждения» (гр.7-гр.4) Баланса ф.0503130 не соответствует чистому поступлению денежных средств во временное распоряжение **ф.0503121** по строке 430 «Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов» графы 5. Отклонение составило 288 201,77 рублей.

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2023 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 01.01.2023 и на 01.01.2024 расхождений не установлено.

Контрольные соотношения со Сведениями **ф.0503168** в части сведений о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах **не выдержаны**. В разделе 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» Сведений ф.0503168 на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» указано наличие иного движимого имущества в сумме 2 960 575,18 рублей на начало года и в сумме 4 022 792,55 рублей на конец года. При этом, на проверку **не предоставлена** Справка в составе сводного Баланса ф.0503130 о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская** задолженность по состоянию **на 01.01.2023** составила **11 470 505,05** рублей, в том числе:

- по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» - 3 500 938,27 рублей;

- по счету 1 206 00 000 «Расчеты по авансам выданным» - 6 793 725,11 рублей;

- по счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 491 291,73 рублей;

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 684 549,94 рублей.

**по состоянию на 01.01.2024** составила **14 249 178,26** рублей, в том числе:

- по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» - 3 293 595,48 рублей;

- по счету 1 206 00 000 «Расчеты по авансам выданным» - 8 865 994,59 рублей;

- по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 95 446,00 рублей;

- по счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 262 285,36 рублей;

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 1 731 856,83 рублей.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской задолженности **не соответствует** показателям Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы». Отклонение дебиторской задолженности в сумме остатков на начало года по счетам 1.206.00  + 1 208.00  + 1 303.00 составило – 438 396,58 рублей, на конец года - 1 476 190,00 рублей.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **кредиторская** задолженность по состоянию **на 01.01.2023** составила 11 071 983,51 рублей, в том числе:

- по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 11 067 410,00 рублей;

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 4 573,51 рублей.

**по состоянию на 01.01.2024** составила **4 605,63** рублей, в том числе:

- по счету 1 303 00 000 « Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 4 605,63 рублей.

Указанная в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности **не соответствует** показателям Баланса ф.0503130 раздела III. «Обязательства». Отклонение кредиторской задолженности на начало года по счету 1.303.00  «Расчеты по прочим платежам в бюджет» составило 438 396,58 рублей, на конец года – 1 476 190,00 рублей.

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** пункта14 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н показатели в графах «На начало года» Баланса ф.050130 не соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года (2022 г.) Разница входящих остатков баланса за отчетный год и исходящих остатков баланса за предыдущий отчетный финансовый год составила 28 950 639,13 рублей.

**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)** 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 между формой (ф. 0503110) и формой отчетности **(ф.0503125**) **не соблюдены:**

**-** сумма показателей по КОСГУ 151 в Справке ф.0503110 не соответствует итоговой сумме по поступлениям от других бюджетов в Справке по консолидируемым расчетам по коду счета бюджетного учета 1 401 10 151 ф.0503125. Отклонение составило 2 952 380,00 рублей;

- имеет место несоответствие отражения внутриведомственных расчетов по счету 1 304.04 между Справкой ф.0503110 и Справкой ф.0503125. Отклонение составило – 10 000,00 рублей. Справка ф.0503125 по счету 1.304.04 отсутствует, на проверку не предоставлена.

Контрольные соотношения между формой (ф. 0503110) и формой отчетности **(ф.0503121**) **не соблюдены.** Начисленные доходы по КОСГУ 120 «Доходы от собственности» не соответствуют начисленным доходам по КОСГУ 120 в отчете ф.0503121. Отклонение составило – 194 323,05 рублей.

Контрольные соотношения **не соблюдены** между Справкой ф.0503110 и Отчетом **ф.0503127,** в части:

- показатель по счету 121002000 в ф. 0503110 **не соответствует** идентичному показателю в ф.0503127 по строке 811 графы 8, отклонение – 204 175 578,34 рублей;

- показатель по счету 130405000 в ф. 0503110 **не соответствует** идентичному показателю в ф.0503127 по строке 812 графы 8, отклонение – 179 567 530,00 рублей;

- изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджетов в ф.0503110 **не соответствует** идентичному показателю в **ф.0503127** по строке 810 графы 8**,** отклонение составило – 24 608 048,34 рублей.

Контрольные соотношения **не соблюдены** между Справкой ф.0503110 и Балансом **ф.0503130**. Финансовый результат в ф.0503110 **не соответствует** ф.0503130 Баланса по строке 570 (гр.6-гр.3). Отклонение составило – 704 288,20 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.

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, в том числе: по бюджетной деятельности отклонение составило 24 618 048,34 рублей, по средствам во временном распоряжении отклонение составило 288 201,77 рублей.

Показатели операций с финансовыми активами и обязательствами в ф.0503121 по стр.410 **не соответствуют** показателям, отраженным в Балансе **ф.0503130** раздела II «Финансовые активы» и раздела III «Обязательства». Отклонение составило – 24 618 048,34 рублей.

Сумма начисленных доходов в ф. 0503121 по графе 4 строки 060 по коду КОСГУ 151 **не соответствует** сумме в **ф. 0503125** «Справка по консолидируемым расчетам» по счету 140110151. Отклонение составило – 2 952 380,00 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 соответствии с пунктом 150.1 Инструкции 191н, в [разделе 3.1](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123031) "Аналитическая информация по управлению остатками" Отчета (ф. 0503123) отражается детализированная информация по управлению остатками, отраженными по [строкам 463](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123463)0, [464](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123464)0 раздела 3 "Изменение остатков средств»:

- по [строке 8100](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123810) "Всего" "в том числе" - сумма поступления денежных средств при управлении остатками ([строка 4630](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123463) раздела 3);

- по [строке 8200](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123820) "Всего" "в том числе" - сумма выбытия денежных средств при управлении остатками ([строка 4640](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123464) раздела 3).

Проверкой отчета о движении денежных средств (ф.0503123) установлено **несоответствие** отражения информации по управлению остатками **в разделе 3** «Изменение остатков средств». Показатели поступления и выбытия денежных средств при управлении остатками по строкам 4630 и 4640 **отсутствуют**, тогда как **в разделе 3.1** «Аналитическая информация по управлению остатками» по строкам 8100 и 8200 показатели по управлению остатками **указаны.**

**В нарушение** пункта 150.1 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н в отчете о движении денежных средств (ф.0503123) **не соблюдены** внутридокументальные контрольные соотношения в разделе 4 «Аналитическая информация по управлению остатками» по строкам 8100 и 8200.

Проверкой контрольных соотношений между Отчетом ф.0503123 и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности установлено:

1. Сумма показателей по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по строке 0701 графы 4 в Отчете ф .0503123 не соответствует сумме показателей по подгруппе доходов 202 в Отчете **ф.0503127**. Отклонение составило – 438 396,58 рублей.

2. Изменение остатков средств, в части возврата остатков трансфертов прошлых лет, по строке 4220 графы 4 Отчета ф.0503123 не соответствует сумме показателей по коду классификации доходов бюджета (КДБ) 218, 219 в разделе 1 Отчета **ф.0503127**. Отклонение составило – 438 396,58 рублей.

3. Показатели в [графе 5 раздела 1](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50012) "Поступления", [раздела 2](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/5002) "Выбытия" и [раздела 3](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50312331) "Изменение остатков средств" Отчета ф.0503123 сопоставимы с показателями движения денежных средств за аналогичный период прошлого года.

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

Итоговая сумма по поступлениям от других бюджетов в ф. 0503125 не соответствует сумме показателей по КОСГУ 151 в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года **ф.0503110.** Отклонение составило **–** 2 952 380,00 рублей.

Сумма начисленных доходов в ф. 0503125 по счету 1 401 10 151 **не соответствует** сумме в **ф. 0503121** «Отчет о финансовых результатах» по графе 4 строки 060 по коду КОСГУ 151. Отклонение составило – 2 952 380,00 рублей.

Сумма остатков кредиторской задолженности по счету 1 303 05 000, отраженной в Справке ф.0503125 не соответствует указанным Сведениям в ф.0503169. Отклонение составило – 1 476 190,00 рублей.

Имеет место несоответствие отражения внутриведомственных расчетов по счету 1 304.04 между Справкой ф.0503125 и Справкой ф.0503110. Отклонение составило – 10 000,00 рублей.

**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.

Контрольные соотношения с **ф.0503110** «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» **не выдержаны:**

- по счету 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» (разд.3, стр. 811, гр. 8, ф.0503127). Отклонение составило – 204 175 578,34 рублей;

- по счету 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» (разд.3, стр. 812, гр. 8, ф.0503127) Отклонение составило – 179 567 530,00 рублей;

- изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджетов (разд.3, стр.810, гр.8, ф.0503127) **не соответствует** идентичному показателю в ф.0503110. Отклонение составило – 24 608 048,34 рублей.

Контрольные соотношения с **ф.0503123** «Отчет о движении денежных средств» **не соблюдены**, в части:

- сумма показателей по коду классификации доходов бюджета 218, 219 в разделе 1 Отчета ф.0503127 не соответствует показателю строки 4220 графы 4 в Отчете ф.0503123. Отклонение составило – 438 396,58 рублей;

- сумма показателей по подгруппе доходов 202 в Отчете ф.0503127 не соответствует показателю строки 0701 графы 4 в отчете ф.503123. Отклонение составило – 438 396,58 рублей.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Согласно ф.0503128, утвержденные бюджетные ассигнования составили – 197 303 958,05 рублей, утвержденные лимиты бюджетных обязательств – 197 303 958,05 рублей. Принятые бюджетные обязательства – 194 781 670,39 рублей, принятые денежные обязательства – 191 493 083,10 рублей. Исполнено денежных обязательств – 191 488 477,47 рублей, неисполнение принятых бюджетных обязательств составило – 3 293 192,92, денежных обязательств – 4 605,63 рублей.

Контрольные соотношения между Отчетом о принятых бюджетных обязательствах ф.0503128 выдержаны не со всеми формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Отложенные обязательства, отраженные по строке 860 графы 7 ф.0503128 **не соответствуют** данным Сведений **ф.0503169** по счету 1 401.60 «Резервы предстоящих расходов». Отклонение составило – 9 341 570,00 рублей.

Показатель принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов, отраженный по строке 999 графы 8 ф.0503128 **не соответствует** данным раздела 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов) с применением конкурентных способов» **ф.0503175**. Отклонение составило – 46 370 112,77рублей.

Сумма принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов, отраженная по строке 999 графы 8 ф.0503128 не соответствует сумме показателей по разделам отчета (сумма строк 200, 510, 700). Отклонение - 37 028 542,77 рублей.

**В нарушение** пункта 70 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н в отчете о движении денежных средств (ф.0503128) **не соблюдены** внутридокументальные контрольные соотношения итоговой суммы принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов, отраженной по строке 999 графы 8 к сумме показателей по разделам Отчета ф.0503128.

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.

Денежные обязательства исполнены в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2023 год.

**Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Пояснительная записка представлена в полном объеме. Комплектация пояснительной записки ф.0503160 соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Текстовая часть пояснительной записки составлена в разрезе пяти разделов и приложений (Таблицы №№1-16).

Контрольные соотношения форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены **не в полном объеме**.

**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).

Плановые (прогнозные) показатели по доходам, установленные [на финансовый год](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/116321) с учетом изменений на отчетную дату составили – 168 353 318,92 рублей, исполнение – 204 175 578,34 рублей, или 121,3%.

 **В нарушение** пункта 163 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н в графе 8 раздела «Доходы бюджета» Сведений ф.0503164 не указан код причины отклонений по доходам от доведенного финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчетности планового процента исполнения на отчетную дату и по графе 9 не приведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет.

 Годовые объемы уточненной бюджетной росписи по расходам утверждены в сумме 197 303 958,05 рублей, исполнение составило – 191 488 477,47 рублей, или 97,0% от запланированного объема. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила – 5 815 480,6 рублей. Причины, повлиявшие на наличие указанных отклонений отражены в графе 9 «Пояснения» с указанием кодов причины в графе 8.

 **В нарушение** пункта 163 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н в графе 4 раздела «Расходы бюджета» Сведений ф.0503164 не отражена информация о суммах, доведенных в установленном порядке бюджетных данных, на основании показателей дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета [050102000](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/50102000) "Лимиты бюджетных обязательств к распределению", [050302000](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/50302000) "Бюджетные ассигнования к распределению".

Контрольные соотношения с ф. 0503127 соблюдены.

**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.

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 01.01.2023 и на 01.01.2024 года, расхождений не установлено.

Согласно пункта 145 Приказа Минфина РФ 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" (далее – Приказ от 01.12.2010г № 157н), аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра государственного (муниципального) имущества соответствующего публично-правового образования.

Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» утвержден Приказом Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н.

Состав сведений, подлежащих отражению в реестре предусмотрен в разделе II Порядка от 10.10.2023 г. № 163н. В соответствии с пунктом 12 Порядка от 10.10.2023 г. № 163н, Реестр состоит из 3 разделов. В раздел 1 вносятся сведения о недвижимом имуществе, в раздел 2 вносятся сведения о движимом и об ином имуществе, в раздел 3 вносятся сведения о лицах, обладающих правами на имущество и сведениями о нем. Разделы состоят из подразделов, в каждый из которых вносятся сведения соответственно о видах недвижимого, движимого и иного имущества и лицах, обладающих правами на объекты учета и сведениями о них. В разделы 1, 2, 3 сведения вносятся с приложением подтверждающих документов.

Предоставленный реестр муниципального имущества ведется **в нарушение** Приказа Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

**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 2023 год | 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 | 2 248,84 | 1 833,26 | -415,58 |
| 1.205.23 | Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 233,45 | 250,14 | 16,69 |
| 1.205.31 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг | 73,11 | 73,11 | 0,00 |
| 1.205.35 | Расчеты по условным арендным платежам | 945,54 | 1 086,09 | 140,55 |
| 2.205.71 | Расчеты по доходам от операций с основными средствами | 0,00 | 51,00 | 51,00 |
| 1.206.21 | Расчеты по авансам по услугам связи | 48,54 | 42,67 | -5,87 |
| 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 6 670,30 | 6 900,54 | 230,24 |
| 1.206.25 | Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества | 0,00 | 1 914,00 | 1 914,00 |
| 1.206.34 | Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 74,88 | 8,78 | -66,10 |
| 1.208.12 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам | 0,00 | 4,90 | 4,90 |
| 1.208.26 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг | 0,00 | 90,55 | 90,55 |
| 1.209.34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат | 491,29 | 262,29 | -229,00 |
| 1.303.01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 174,07 | 0,00 | - 174,07 |
| 1.303.05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 438,40 | 1 476,19 | 1 037,79 |
| 1.303.06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 1,00 | 0,70 | -0,30 |
| 1.303.07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 5,51 | 0,00 | -5,51 |
| 1.303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 52,00 | 0,00 | -52,00 |
| 1.303.12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 13,57 | 0,00 | -13,57 |
| 1.303.14 | Расчеты по единому налоговому платежу | 0,00 | 254,97 | 254,97 |
|  | **Итого**  | **11 470,50** | **14 249,19** | **2 778,69** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, увеличение задолженности составило 2 778,69 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами в размере 16,69 тыс. рублей;

- по условным арендным платежам в размере 140,55 тыс. рублей;

- по доходам от операций с основными средствами в размере 51,00 тыс. рублей;

- по коммунальным услугам в размере 230,24 тыс. рублей;

- по содержанию имущества в размере 1 914,00 тыс. рублей;

- по расчетам с подотчетными лицами 29,35 тыс. рублей;

- по прочим платежам в бюджет 1 037,79 тыс. рублей;

- по единому налоговому платежу 254,97 тыс. рублей.

В ходе анализа установлены расхождения между Главной книгой за 2023 год и ф. 0503169 по счету 2.205.71 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» на сумму 51,00 тыс. рублей. В регистрах бухгалтерского учета остатки по операциям с основными средствами по дебету счета 2.205.71 не отражены (отсутствуют).

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и Сведениями ф.0503169, в части отражения дебиторской задолженности счету 2.205.71 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» на сумму 51,00 тыс. рублей.

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

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Кредиторская задолженность за 2023 год | отклонение (гр.4 - гр.3) |
| на начало отчетного периода | на конец отчетного периода |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.302.24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 10 067,41 | 0,00 | -10 067,41 |
| 1.302.31 | Расчеты по приобретению основных средств  | 1 000,00 | 0,00 | -1 000,00 |
| 1.303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0,44 | 0,00 | -0,44 |
| 1.303.06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0,03 | 0,00 | -0,03 |
| 1.303.07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 0,77 | 0,00 | -0,77 |
| 1.303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 3,33 | 0,00 | -3,33 |
| 1.303.15 | Расчеты по единому страховому тарифу | 0,00 | 4 ,60 | 4,60 |
|  | **Итого**  | **11 071,98** | **4,60** | **-11 067,38** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность в 2023 году значительно уменьшилась на сумму 11 067,38 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 года составила 4,60 тыс. рублей.

Контрольные соотношения между Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 выдержаны не со всеми формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности:

- указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской задолженности **не соответствует** показателям Баланса **ф.0503130** в разделе II. «Финансовые активы». Отклонение на начало года составило – 438,40 тыс. рублей, на конец года - 1 476,19 тыс. рублей;

- указанная в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности **не соответствует** показателям Баланса ф.0503130 раздела III. «Обязательства». Отклонение кредиторской задолженности на начало года по счету 1 303 00 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» составило 438,40 тыс. рублей, на конец года – 1 476,19 тыс. рублей;

- остатки кредиторской задолженности по счету 1.303.05 в Сведениях ф.0503169 не соответствуют показателям Справки ф.0503125 по счету 1.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на сумму 1 476,19 тыс. рублей;

- резервы предстоящих расходов по счету 1.401.60 в Сведениях ф.0503169 не соответствуют показателям отложенных обязательств, отраженным по строке 860 графы 7 в Отчете **ф.0503128**. Отклонение составило – 9 341,57 тыс. 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.

Проверкой установлены следующие несоответствия при заполнении Сведений ф.0503171:

- код финансового вложения в уставный капитал ОАО «Имущество поселения», указанный в графе 4 не соответствует виду финансового вложения, указан некорректно;

- сумма финансового вложения в уставный капитал ОАО «Имущество поселения», отраженная в Сведениях ф.0503171 по соответствующему номеру аналитического счета 1.204.32, в размере 7 151 251,93 рублей, не соответствует сумме, указанной в Главной книге по номеру счета 1.204.32 «Участие в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий» (100 000,00 рублей).

Проверкой установлены несоответствия показателей Сведений ф.0503171 в графе 1 по номерам (кодам) бюджетного учета показателям сумм финансовых вложений по номерам счетов бухгалтерского (бюджетного) аналитического учета 1.204.31 и 1.204.32 Главной книги.

Данное несоответствие не позволяет однозначно провести анализ достоверности предоставленной отчетности по ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета».

**В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и Сведениями ф.0503171.

**Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (**[**ф. 0503175**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503175)**)** **З**аполнение формы (ф. 0503175) **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.

В соответствии с п. 170.2 Инструкции показатели денежных обязательств текущего финансового года, не исполненные на отчетную дату, не отражены в графе 2 раздела 2 Сведений ф.0503175.

**В нарушение** пункта 170.2 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н Сведения о неисполненных денежных обязательствах в [графе 2 раздела 2](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50317520) (ф.0503175) **не согласованы** с показателями [графы 12](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128011) раздела 1, 2 Отчета (ф. 0503128). Отклонение составило 4 605,63 рублей.

**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 – 28 950 639,13 рублей, на конец проверяемого периода – 41 637 740,00 рублей.

2. «Средства во временном распоряжении» (средства в пути) на начала проверяемого периода – 1 658 338,42 рублей, на конец проверяемого периода – 2 072 371,63 рублей.

**В нарушение** п. 173 Инструкции № 191н графа 2 Сведений ф.0503178 **не заполнена.** Номера соответствующих аналитических счетов кодов счетов бюджетного учета не указаны.

 **Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296)** содержат обобщенные за отчетный период данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района. Принято денежных обязательств с начала года по исполнительным документам – 709 486,22 рублей. Не исполненных денежных обязательств на конец отчетного периода – 0,00 рублей.

**ВЫВОДЫ:**

**1.** Консолидированный отчет Консолидированный отчет Администрации поселка Чульман за 2023 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» с нарушением сроков.

**2.** **В нарушение** норм, установленных статьей 264.2 БК РФ, Администрацией поселка Чульман к проверке в составе годовой отчетности **не предоставлена** годовая отчетность Чульманской поселковой администрации как получателя бюджетных средств.

**3**. 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.

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

**5.** Проверкой баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств **(ф.0503130**) установлено:

5.1. Контрольные соотношения между Балансом ф.0503130 и формами годовой бюджетной отчетности не выдержаны с ф.0503110, ф.0503121, ф. 0503168, ф.0503169.

5.2. На проверку не предоставлена Справка в составе сводного Баланса ф.0503130 о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

5.3. **В нарушение** пункта14 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н показатели в графах «На начало года» Баланса ф.050130 не соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года (2022 г.) Разница входящих остатков баланса за отчетный год и исходящих остатков баланса за предыдущий отчетный финансовый год составила 28 950 639,13 рублей.

5.4**. 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.

**6**. Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года **(ф. 0503110**) установлено:

6.1. Контрольные соотношения между Справкой ф.0503110 и формами годовой бюджетной отчетности не выдержаны с ф.0503121, ф.0503125, ф.0503127, ф.0503130 Баланса.

**7**. Проверкой отчета о финансовых результатах **(ф. 0503121)** установлено:

7.1. Контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) не выдержаны со Справкой ф.0503125 и Балансом ф.0503130.

**8.** Проверкой Отчета о движении денежных средств **(ф.0503123)**установлено:

8.1. **В нарушение** пункта 150.1 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н в отчете о движении денежных средств (ф.0503123) **не соблюдены** внутридокументальные контрольные соотношения в разделе 4 «Аналитическая информация по управлению остатками» по строкам 8100 и 8200.

8.2. Контрольные соотношения между отчетом о движении денежных средств (ф.0503123) не выдержаны с Отчетом ф.0503127.

**9**. Проверкой справки по консолидируемым расчетам **(ф.0503125**) установлено:

9.1. Контрольные соотношения между справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125) не выдержаны с ф. 0503110, ф.0503121, ф.0503169.

7.2. Имеет место несоответствие отражения внутриведомственных расчетов по счету 1 304.04 между Справкой ф.0503125 и Справкой ф.0503110. Отклонение составило – 10 000,00 рублей.

**10.** Проверкой отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств **(ф.0503127)** установлено:

10.1. Контрольные соотношения между Отчетом ф.0503127 не выдержаны со Справкой ф. 0503110 по счетам 121002000, 130405000, с Отчетом ф.0503123.

**11.** Проверкой отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) установлено:

11.1. Контрольные соотношения между отчетом ф.0503128 не выдержаны с ф.0503169, ф.0503175.

11.2**. В нарушение** пункта 70 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н в отчете о движении денежных средств (ф.0503128) **не соблюдены** внутридокументальные контрольные соотношения итоговой суммы принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов, отраженной по строке 999 графы 8 к сумме показателей по разделам Отчета ф.0503128.

**12**. Проверкой Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) установлено:

12.1. **В нарушение** пункта 163 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н в графе 8 раздела «Доходы бюджета» Сведений ф.0503164 не указан код причины отклонений по доходам от доведенного финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчетности планового процента исполнения на отчетную дату и по графе 9 не приведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет.

12.2**. В нарушение** пункта 163 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н в графе 4 раздела «Расходы бюджета» Сведений ф.0503164 не отражена информация о суммах, доведенных в установленном порядке бюджетных данных, на основании показателей дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета [050102000](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/50102000) "Лимиты бюджетных обязательств к распределению", [050302000](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/50302000) "Бюджетные ассигнования к распределению".

**13**. Проверкой Сведений о движении нефинансовых активов **(ф. 0503168)** установлено:

13.1. 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.

13.2. Предоставленный реестр муниципального имущества ведется **в нарушение** Приказа Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

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

**14.** ПроверкойСведений по дебиторской и кредиторской задолженности **(ф. 0503169)** установлено:

14.1. **В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и Сведениями ф.0503169, в части отражения дебиторской задолженности счету 2.205.71 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» на сумму 51,00 тыс. рублей.

14.2. Контрольные соотношения между Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 не выдержаны с Балансом ф.0503130, ф.0503125, ф.0503128.

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

15.1. **В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н проверкой установлены отклонения между показателями регистров бюджетного учета и Сведениями ф.0503171.

**16.** Проверкой Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств**(ф. 0503175)** установлено:

16.1. **З**аполнение формы (ф. 0503175) **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.

16.2. **В нарушение** пункта 170.2 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н Сведения о неисполненных денежных обязательствах в [графе 2 раздела 2](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50317520) (ф.0503175) **не согласованы** с показателями [графы 12](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128011) раздела 1, 2 Отчета (ф. 0503128). Отклонение составило 4 605,63 рублей.

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

17.1 **В нарушение** п. 173 Инструкции № 191н графа 2 Сведений ф.0503178 **не заполнена.** Номера соответствующих аналитических счетов кодов счетов бюджетного учета не указаны.

**18.** В **нарушение** 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, Администрацией поселка Чульман **не проведена** проверка годовой отчетности получателя бюджетных средств МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман». Проверкой соответствия предоставленной годовой отчетности МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман» установлено:

18.1. **В нарушение** пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н бюджетная отчетность МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман» по формам Баланса ф.0503130, Сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168 составлена не на основе данных Главной книги. Показатели указанных форм годовой бюджетной отчетности не соответствуют регистрам бухгалтерского учета.

18.2. **В нарушение** пункта 14 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н данные на начало года о стоимости активов, обязательств, финансовом результате года Баланса ф.0503130 не соответствуют данным на конец отчетного периода предыдущего года (2022 г.).

18.3. **В нарушение** пункта 166 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н показатели строк 010, 050, 190 граф 4 и 11 Сведений ф.0503168 не соответствуют показателям строк 010, 020-021, 080, отраженным соответственно в графах «На начало года», «На конец отчетного периода» Баланса ф. 0503130. Контрольные соотношения между формами годовой бюджетной отчетности Баланса ф.0503130 и Сведениями ф.0503168 не выдержаны.

18.4. **В нарушение** пункта 150 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н заполнение Отчета о движении денежных средств ф. 0503123 не соответствуеттребованиям Инструкции № 191н. Показатели движения денежных средств по графе 5 не сопоставимы с показателями за аналогичный период прошлого года (2022 г.). Графа 5 «За аналогичный период прошлого финансового года» в Отчете ф.0503123 не заполнена, показатели отсутствуют.

18.5. **В нарушение** пункта 11.1 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н в составе годовой бюджетной отчетности МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман» отсутствует Пояснительная записка ф.0503160. На проверку не предоставлена.

***Нарушения, установленные при проверке отчетности получателя бюджетных средств МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман», повлияли на достоверность соответствующих показателей консолидированной бюджетной отчетности бюджета городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района.***

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**1**. Администрации поселка Чульман Нерюнгринского района бухгалтерский учет и отчетность года привести в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», 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. Структуру реестра муниципального имущества муниципального образования городское поселение «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) привести в соответствие Приказу Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

**3**. Привести в соответствие реестр муниципального имущества Приказу Минфина РФ 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».

4. Администрации поселка Чульман **провести** проверку годовой отчетности получателя бюджетных средств МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман».

5. Годовую бюджетную отчетность МКУК «Клубная система городского поселения «Поселок Чульман» привести в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», 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.

**6.** Предоставить в Контрольно-счетную палату документы, подтверждающие устранение выявленных нарушений.

Объем проверенных средств составил: по доходам – 204 175,58 тыс. рублей, по расходам – 191 488,48 тыс. рублей.

Приложение № 1

к акту по результатам контрольного мероприятия

от «31» июля 2024 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 | Приказ Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» |
| 5 | 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) |
| 6 | Решение 15-й сессии депутатов Чульманского поселкового Совета депутатов (V-созыва) от 26.12.2022 г. № 02-15 «О бюджете городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2023 год» (с изменениями) |