|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район»** |
| **Акт от 20 июня 2024 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год Администрации городского поселения «Поселок Хани» 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 администратора бюджетных средств, 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 23.05.2023 по 20.06.2024 гг.

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

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

Подведомственные учреждения:

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

Консолидированный отчет Поселковой администрации «Поселок Хани» за 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);

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](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503120));

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

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

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

8. Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

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

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

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

12. Пояснительная записка:

- Титульный лист;

- Таблица 3;

- 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 государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ф. 0503172;

- 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).

Администрацией городского поселения «Поселок Хани», как главным администратором, главным 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, Поселковой администрацией городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района к проверке в составе годовой отчетности **не предоставлена** годовая отчетность Ханинской поселковой администрацией как получателя бюджетных средств.

**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 – 704 288,20 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 графы 6 «Операции с финансовыми активами и обязательствами» ф. 0503121. Отклонение составило – 704 288,20 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 704 288,20 рублей;

- показатель денежных средств с учетом поступлений (выбытий) в бюджет по строке 200 «Денежные средства учреждения» графы (6-3) Баланса ф.0503130 **не соответствует** чистому поступлению денежных средств **ф.0503121** по строке 430 «Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов» графы 4, с учетом показателей ф. 0503110 по счету 1 210.02 и счетам 1 304.04, 1 304.05. Отклонение составило 704 288,20 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.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **кредиторская** задолженность по состоянию **на 01.01.2023** составила **45 194,38** рублей, в том числе:

- по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» - 45 175,26 рублей;

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 0,01 рублей;

- по счету 1 304 00 000 « Прочие расчеты с кредиторами» - 19,11 рублей.

**по состоянию на 01.01.2024** составила **107 737,48** рублей, в том числе:

- по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами » - 56,03 рублей;

- по счету 1 302 11 000 «Расчеты по заработной плате» - 1 304,00 рублей;

- по счету 1 303 05 000 « Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 106 377,45 рублей.

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

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская** задолженность по состоянию **на 01.01.2023** составила **840 636,76** рублей, в том числе:

- по счету 1205 00 000 «Расчеты по доходам» - 786 419,71 рублей.

- по счету 120600000 «Расчеты по авансам выданным» - 53 794,37 рублей;

- по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 422,68 рублей.

**по состоянию на 01.01.2024** составила **4 785 111,75** рублей, в том числе:

- по счету 1205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсам » - 4 747 491,00 рублей.

- по счету 120600000 «Расчеты по авансам выданным» - 32 292,72 рублей;

- по счету 130314000 «**Расчёты по единому налоговому платежу**» - 5 328,03 рублей.

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

Контрольные соотношения между Балансом ф. 0503130 и показателями форм бюджетной отчетности ф.0503171, 0503178 соблюдены.

**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 15 521,49 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;

- показатель по счету 130405000 в ф. 0503110 **не соответствует** идентичному показателю в ф.0503127 по строке 812 графы 8;

- 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 – 704 288,20 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.

Согласно пункта 46 Инструкции 191н Главный распорядитель бюджетных средств (ГАБС, ГлАД, ГлАИФДБ) формирует консолидированную Справку (ф.0503110) на основании представленных соответственно распорядителями и **получателями** бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов, **путем суммирования одноименных** **показателей**, отражаемых в графах 2-9 раздела 1 Справки (ф.0503110) по соответствующим номерам (кодам) счетов бюджетного учета и исключения взаимосвязанных оборотов в части операций по внутриведомственной безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств по соответствующим кодам счета 1 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты» (графы 2, 5, 8, 3, 4, 9) консолидированной Справки (ф.503110) в размерах показателей в графах 7, 8 строки «Итого» сводной Справки (ф.0503125 по коду счета 0 304 04 000).

Встречная проверка выявила наличие оборотов по счету 1.304.05 (МКУК ДК «Эдельвейс»), что не нашло своего отражения в консолидированной Справке (ф. 0503110).

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

Сумма начисленных доходов в ф.0503121 по строке 060 гр.4 (КОСГУ 151) **не соответствует** сумме в Справке **ф.0503125** по коду счета бюджетного учета 140110151. Отклонение составило 15 521,49 рублей.

Контрольные соотношения между отчетом ф.0503121 и формами отчетности Балансом **ф.0503130**, Справкой **ф.0503110** **не соблюдены**.

**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 требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Полнота заполнения формы отчетности соблюдена.

Контрольные соотношения с Отчетом об исполнении бюджета ф.0503127 выдержаны.

**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.

Контрольные соотношения между Справкой ф.0503125 по счету 140110151 и Отчетом **ф.0503121** по КОСГУ 151 (стр.060, гр.4) не выдержаны. Отклонение составило - 15 521,49 рублей.

Контрольные соотношения между итоговой суммой по поступлениям от других бюджетов в Справке ф.0503125 по коду счета бюджетного учета 140110151 не выдержаны с суммой показателей по КОСГУ 151 в Справке **ф.0503110**. Отклонение составило - 15 521,49 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, а именно:

- имеет место несоответствие с **ф. 0503110** по счетам 121002000, 130405000 и ф.0503127 по строкам 810, 811 и 812 графы 8.

**В нарушение** пункта 55 Инструкции 191н от 28.12.2010 в графе 4 по строке 010 «Доходы бюджета» показатели утвержденных бюджетных назначений **не соответствуют** годовым объемам, утвержденным законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год от 22.12.2022 № 1-5 (в редакции от 29.12.2023 № 1-18). Отклонение составило 285,72 тыс. рублей.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Согласно ф.0503128, утвержденные бюджетные ассигнования составили – 37 632 880,81 рублей, утвержденные лимиты бюджетных обязательств – 37 632 880,81 рублей. Принятые бюджетные обязательства – 34 940 609,45 рублей, принятые денежные обязательства – 34 940 609,45 рублей. Исполнено денежных обязательств – 34 939 305,45 рублей.  Не исполнено принятых бюджетных обязательств, денежных обязательств – 1 304,00 рублей.

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

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, контрольные соотношения форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены. Пояснительная записка по комплектации соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

**Следует отметить**, что начиная с годовой отчетности за 2023 год в составе Пояснительной записки ф.0503160 следует формировать Таблицы №№ 11-16, форма которых утверждена приказом Минфина России от 07.11.2023 № 180н.

В таблице 13 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" (далее – Таблица № 13) отражается аналитическая информация об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности, в том числе причины отклонения суммы неисполненных назначений, формирующих итоговый показатель по доходам от разницы показателей граф 4 и 8 по строке 010 раздела 1 «Доходы бюджета – всего» Отчета ф.0503127 ([п. 57](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/1576) Инструкции N 191н)  и (или) при исполнении сверхплановых показателей, т. е. в случае превышения показателя графы 8 над показателем графы 4 (гр. 4 < гр. 8).

**Анализ показал**, что превышение показателя графы 8 над показателем графы 4 по строке 010 «Доходы бюджета – всего» Отчета ф.0503127 составило – 285,71 тыс. рублей. Причина сверхплановых показателей исполнения по доходам в пояснительной записке ф.0503160 не раскрыта. Таблица № 13 не предоставлена, отражена в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки как «в связи с отсутствием числовых показателей».

**Сведения об исполнении бюджета** [**(ф. 0503164)**](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC4B8B6MCEAI)Общий порядок формирования Сведений об исполнении бюджета ([ф. 0503164](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503164)) предусмотрен [п. 163](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/1163) Инструкции N 191н.

Сведения (ф.0503164) содержат обобщенные за отчетный период данные об утвержденных бюджетных назначениях (прогнозных показателях) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, показатели исполнения бюджета субъектом отчетности (процент исполнения плановых (прогнозных) показателей, абсолютную разницу между плановыми (прогнозными) показателями и суммами исполненных бюджетных назначений), а также информацию о причинах отклонений ([п. 163](consultantplus://offline/ref=DF1A0FD5FAE7902E0AEFCD4EE274F204075F97C077AC3861E43A7190FB22804AF7759FA03FC6BBB5MCEFI) Инструкции N 191н).

Плановые (прогнозные) показатели, установленные [на финансовый год](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/116321) с учетом изменений на отчетную дату составили - 35 023 017,23 рублей, исполнение – 100,0%.

 Годовые объемы уточненной бюджетной росписи по расходам утверждены в сумме 37 632 880,81 рублей, исполнение составило – 34 939 305,45 рублей, или 92,8% от запланированного объема. Сумма неисполненных бюджетных назначений в размере 2 693 575,36 рублей раскрыта по коду причины «99».

Контрольные соотношения с ф. 0503127 соблюдены.

**Сведения о движении нефинансовых активов** [**(ф. 0503168)**](consultantplus://offline/ref=4B1BC5178CFA277DCE7A0915AE6B9EC74A2982FB58FDC077D7FB572D6B03100BFBC1CC87FEE2C59823y5C) заполняются раздельно по имуществу, закрепленному в оперативное управление, и по имуществу, составляющему муниципальную казну.

Показатели, отраженные в Сведениях ([ф. 0503168](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503168)) по имуществу, закрепленному в оперативное управление, подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами.

Показатели, отраженные в Сведениях (ф.0503168) по недвижимому имуществу в составе имущества муниципальной казны, имеют отклонения с показателями Главной книги (счет 108.51) на сумму 50 001,00 рублей.

**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 по имуществу, составляющему муниципальную казну в размере 50 001,00 рублей.

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 01.01.2021 и на 01.01.2022 года, установлено, что контрольные соотношения между формами на начало и конец отчетного периода **соблюдены.**

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.

Согласно пункта 143 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н  
в целях контроля соответствия учетных данных по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну, сформированных в результате отражения операций, изменяющих показатели в денежном (стоимостном) выражении указанных активов на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, **осуществляется сверка учетных данных с данными реестра государственной (муниципальной) казны.**

**Анализом установлено**, показатели нефинансовых активов Реестра муниципального имущества городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района по состоянию на 01.01.2023 г. не соответствуют Сведениям ф.0503168, а именно:

* имущество в составе муниципальной казны:

- недвижимое имущества казны, отклонение – 61 290 967,19 рублей;

- движимое имущество казны, отклонение – 2 207 263,57 рублей.

* имущество в оперативном управлении:

- нежилые помещения (здания и сооружения) – 1 169 289,55 рублей.

- машины и оборудование, отклонение – 958 228,18 рублей;

- инвентарь производственный и хозяйственный, отклонение – 1 277 294,80 рублей.

В подразделе 3.2 «Муниципальные учреждения» раздела 3 Реестра муниципального имущества городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района указанная балансовая стоимость основных средств МКУК ДК «Эдельвейс» не соответствует показателям Главной книги. Отклонение составило – 20 000,00 рублей.

Реестр муниципального имущества городского поселения «Хани» Нерюнгринского района по состоянию **на 01.01.2024 года** на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» **не предоставлен**.

**В нарушение** пункта 143 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 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", показатели Реестра муниципального имущества городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района **не соответствуют** показателям сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168, Баланса ф. 0503130.

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

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

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

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

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование показателя** | **Дебиторская задолженность за 2023 год** | | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 120500000 | Расчеты по доходам | 786 419,71 | 4 747 491,00 | 3 961 071,29 |
| 120600000 | Расчеты по выданным авансам | 53 794,37 | 32 292,72 | -21 501,65 |
| 13030000 | Расчеты по платежам в бюджеты | 422,68 | 5 328,03 | 4 905,35 |
|  | **Итого** | **840 636,76** | **4 785 111,75** | **3 944 474,99** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года увеличилась на 730 960,21 рублей и составила 4 785 111,75 рублей, в том числе:

- по расчетам с плательщиками доходов от собственности - 4 747 491,00 рублей;

- по расчетам по оплате труда – 266,31 рублей;

- по расчетам по авансам за услуги связи – 639,60 рублей;

- по расчетам по авансам за коммунальные услуги – 23 886,81 рублей;

- по расчетам по авансам за прочие работы и услуги – 7 500,00 рублей;

- по расчетам по единому налоговому платежу – 5 328,03 рублей.

Имеет место значительный рост дебиторской задолженности по отношению к предыдущему году, который составил – 569,22 %.

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

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование показателя** | **Кредиторская задолженность за 2023 год** | | **отклонения (гр.4 - гр.3)** |
| **на начало отчетного периода** | **на конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 120500000 | Расчеты по доходам | 45 175,26 | 56,03 | -45 119,23 |
| 130200000 | Расчеты по принятым обязательствам | 0,00 | 1 304,00 | 1 304,00 |
| 130300000 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,01 | 106 377,45 | 106 377,44 |
| 130400000 | Прочие расчеты с кредиторами | 19,11 | 0,00 | -19,11 |
|  | **Итого** | **45 194,38** | **107 737,48** | **62 543,10** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность увеличилась на сумму 62 543,10 рублей и составила 107 737,48 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.

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

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

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

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

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

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

Средства во временном распоряжении отраженные в разделе 2 «Счета в финансовом органе» ф.0503178 на начало проверяемого периода составили – 308 682,53 рублей, на конец проверяемого периода – 308 682,53 рублей.

Данные, отраженные в разделе 2 ф 0503178 на начало года, **соответствуют** данным, отраженным в форме 0503178 на конец периода за 2023 год.

Следует отметить, что указанная сумма денежных средств в размере 308 682,53 рублей находится во временном распоряжении городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района с начала 2020 года.

Контрольные соотношения с Балансом ф.0503130 **выдержаны.**

**Выводы:**

**1.** Консолидированный отчет Поселковой администрации «Поселок Хани» за 2023 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» с нарушением сроков.

**2.** По результатам проверки годовой отчетности администрации городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2023 год, проверкой бюджетной отчетности установлено, что полнота и порядок заполнения части форм бюджетной отчетности не соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

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

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

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

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

5.1. Контрольные соотношения между Справкой ф.0503110 и формами годовой бюджетной отчетности не выдержаны со Справкой ф.0503125, Отчетом ф.0503127 и Балансом ф.0503130.

5.2. Встречная проверка выявила наличие оборотов по счету 1.304.05 (МКУК ДК «Эдельвейс), что не нашло своего отражения в консолидированной Справке (ф. 0503110).

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

6.1. Контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) не выдержаны со Справкой ф.0503110 и Балансом ф.0503130.

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

7.1. Контрольные соотношения между справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125) не выдержаны с Отчетом ф. 0503121 и Справкой ф.0503110.

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

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

8.2. **В нарушение** пункта 55 Инструкции 191н от 28.12.2010 в графе 4 по строке 010 «Доходы бюджета» показатели утвержденных бюджетных назначений **не соответствуют** годовым объемам, утвержденным законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год от 22.12.2022 № 1-5 (в редакции от 29.12.2023 № 1-18). Отклонение составило 285,72 тыс. рублей.

**9**. Проверкой пояснительной записки **(ф. 0503160)** установлено:

9.1. Контрольные соотношения форм пояснительной записки с представленными в Контрольно-счетную палату формами годовой отчетности соблюдены.

9.2. Превышение показателя графы 8 над показателем графы 4 по строке 010 «Доходы бюджета – всего» Отчета ф.0503127 составило – 285,71 тыс. рублей. Причина сверхплановых показателей исполнения по доходам в пояснительной записке ф.0503160 не раскрыта. Таблица № 13 не предоставлена, отражена в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки как «в связи с отсутствием числовых показателей».

**10. 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 по имуществу, составляющему муниципальную казну в размере 50 001,00 рублей.

**12.** **В нарушение** пункта 143 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 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", показатели Реестра муниципального имущества городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района **не соответствуют** показателям сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168, Баланса ф. 0503130.

**13.** Реестр муниципального имущества городского поселения «Хани» Нерюнгринского района по состоянию **на 01.01.2024 года** на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» **не предоставлен**.

**Предложения:**

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

**2**. Привести в соответствие реестр муниципального имущества Приказу 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».

3. Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» Реестр муниципального имущества городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района по состоянию на 01.01.2024 года.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Н.И.Галка

***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 «20» июня 2024 г.

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта** |
| 1 | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ |
| 2 | Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". |
| 3 | Контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Приказа Минфина от 28.12.2010 N 191н "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 | Положение о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), утвержденное решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 02.04.2019 года № 2-19 |
| 6 | Решение 5-й сессии депутатов Ханинского поселкового Совета депутатов (IV-созыва) от 22.12.2022 № 1-5 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2023 год» (с изменениями) |