|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата мо «нерюнгринский район»** |
| **Акт от 02 мая 2024 года по результатам контрольного мероприятия: «Проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год Администрации городского поселения «Поселок Золотинка» 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, 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 05.04.2024 по 02.05.2024 гг.

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

В соответствии со ст. 6 БК РФ, Положением, утвержденным решением Золотинского поселкового Совета депутатов от 09.11.2018 года № 2-10, Поселковая администрация городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района является главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета (далее ГАБС) с кодом ведомства – 652.

Подведомственные учреждения:

- Муниципальное учреждение культуры Дом культуры «Молодежный» поселка Золотинка.

**1**. **В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**:

Консолидированный отчет Поселковой администрации городского поселения «Поселок Золотинка» за 2023 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок, в следующей комплектации:

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

Отчет об исполнении бюджета ф. 0503117;

2. Баланс исполнения бюджета ф.0503120;

3. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503120;

4. Отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503121;

5. Отчет о движении денежных средств ф. 0503123;

6. Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ф.0503124;

7. Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125;

8. Отчет об исполнении бюджета ф. 0503127;

9. Отчет о принятых бюджетных обязательствах ф. 0503128;

10.Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, ф. 0503130;

11. Пояснительная записка:

 - Титульный лист;

 - Таблица 3;

 - Сведения об исполнении бюджета ф. 0503164;

 - Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166;

 - 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.

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

Поселковой администрацией городского поселения «Поселок Золотинка», 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 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция 191н).

**Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130).** Информационная база для проведения проверки: Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2024 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 1 092 899,86 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)), 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 4, ф. 0503121. Отклонение составило 1 092 899,86 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 1 092 899,86 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 1 092 899,86 рублей;

- показатель нефинансовых активов имущества казны на начало года Баланса ф.0503130 (стр.140, гр.3) не соответствует идентичному показателю в Сведениях **ф.0503168**. Отклонение составило – 112 511,36 рублей.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **кредиторская задолженность** по состоянию **на 01.01.2023** составила **217 034,06** рублей, в том числе:

- по счету 1302 21 000 «Расчеты по услугам связи» - 9 894,80 рублей;

- по счету 1302 22 000 «Расчеты по транспортным услугам» - 54 600,00 рублей;

- по счету 1302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 152 539,26 рублей.

 по состоянию на **01.01.2024** составила **531 479,58** рублей, в том числе:

- по счету 1302 21 000 «Расчеты по услугам связи» - 9 577,97 рублей;

- по счету 1302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 17 131,31 рублей;

- по счету 1302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» - 19 012,04 рублей;

- по счету 1303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 484 018,09 рублей;

- по счету 1303 15 000 «Расчеты по единому страховому тарифу» - 1 740,17 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 **185 211,40** рублей, в том числе:

- по счету 1206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» - 185 211,40 рублей.

по состоянию на **01.01.2024** составила **52 820,29** рублей, в том числе:

- по счету 1206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» - 4 547,36 рублей;

- по счету 1206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» - 39 744,00 рублей;

- по счету 1206 34 000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» - 6 890,74 рублей;

- по счету 1303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 113,77 рублей;

- по счету 1303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу» - 1 524,42 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 Сведениями о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. 503171 соблюдены.

**Анализом установлено**, что показатель внеоборотных материальных запасов по строке 081 консолидированного Баланса (ф.0503130) указан **некорректно**. Суммирование одноименных показателей по строке 081 Балансов (ф.0503130), представленных соответственно получателями бюджетных средств (Администрация, МУК ДК «Молодежный»), на начало года и конец отчетного периода имеет отклонение с консолидированным Балансом (ф.0503130) - 30,00 рублей.

**Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)** Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) установлено, что контрольные соотношения между Справкой (ф.0503110) выдержаны не со всеми формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Контрольные соотношения **не соблюдены** между Справкой ф.0503110 и Отчетом **ф.0503121,** а именно:

- начисленные детализированные доходы по КОСГУ 120 «Доходы от собственности» в ф. 0503110 не соответствуют начисленным доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (КОСГУ 123) в ф.0503121, отклонение составило 3 457,00 рублей;

- начисленные доходы по детализированным доходам по КОСГУ 170 «Доходы от операций с активами» в ф. 0503110 не соответствуют начисленным доходам от выбытия активов (КОСГУ 172) в ф.0503121, отклонение составило 3 457,00 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 1 092 899,86 рублей.

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

по соответствующим кодам счета [030404000](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/30404000) "Внутриведомственные расчеты" (графы (2, 5, 8), (3, 4, 9) консолидированной Справки ([ф. 0503110](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503110)) в размере показателей в графах 7, 8 строки "Итого" сводной Справки ([ф. 0503125](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503125) по коду счета [030404000](https://internet.garant.ru/#/document/12180897/entry/30404000)).

Встречная проверка выявила наличие оборотов по счетам 1.210.02, 1.304.05, что не нашло своего отражения в Справке (ф. 0503110).

**Анализ показал,** что в соответствии с пунктом 46 Инструкции 191н от 28.12.2010 г., при суммировании одноименных показателей по строкам и графам Справок (ф.0503110), представленных соответственно получателями бюджетных средств (Администрация, МУК ДК «Молодежный), сумма расходов консолидированной Справки (ф.0503110) имеет отклонение: по подстатье КОСГУ 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» - 499,00 рублей.

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

Сумма начисленных доходов в ф.0503121 по строке 060 гр.4 (КОСГУ 151) **не соответствует** сумме в Справке **ф.0503125** по счету 140110151. Отклонение составило 746 838,23 рублей.

Контрольные соотношения между отчетом ф.0503121 и 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)) **не соответствует** Инструкции 191н.

**В нарушение** пункта 150 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* № 191н, в разделе 3 «Изменение остатков средств» по строке 4220 графы 4 показатель по возврату остатков трансфертов прошлых лет отражен без противоположного знака.

**В  нарушение** пункта 150 Приказа Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, 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" не соответствуют показателям движения денежных средств за аналогичный период прошлого года (2022г).

**В нарушение** пункта 150.3 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* № 191н, при суммировании показателей по строке 2200 графы 4, по строке 2400 графы 4, по строке 2406 графы 4 раздела 2 «Выбытия» отчетов получателей бюджетных средств (Администрация, МУК ДК «Молодежный»), одноименные показатели консолидированного Отчета ф.0503123 имеют отклонение – **16 920,00** рублей. В разделе 3 «Изменение остатков средств» консолидированного Отчета ф.0503123 показатели по строке 5010 графы 4 и по строке 5020 графы 4 имеют отклонение от суммы одноименных показателей по строкам и графам отчетов, представленных соответственно получателями бюджетных средств (Администрация, МУК ДК «Молодежный») на сумму **95 067,00** рублей.

 Контрольные соотношения с Отчетом **ф.0503127** не выдержаны, в том числе:

- показатель по строке 1430 графы 4 в ф.0503123 не соответствует сумме показателей по КДБ с аналитической группой подвида доходов 430 в разделе I ф. 0503127, отклонение составило – 3 457,00 рублей.

**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 - 746 838,23 рублей.

Контрольные соотношения между Справкой ф.0503125 по счету 120551661 и Отчетом **ф.0503127** не выдержаны. Показатели в Справке ф.0503125 не соответствуют итоговой сумме безвозмездных показателей в Отчете **ф.0503127** раздела 1 (КБК 202ххххх01хххх150+218ххххх011ххх150+219ххххх01хххх150). Отклонение составило – 262 820,02 тыс. рублей.

Контрольные соотношения между Справкой ф.0503125 и Сведениями ф.0503169 не выдержаны. Суммы остатков кредиторской задолженности по счету 130305000 (КДБ 219) не отражены в Справке ф.0503125. Отклонение составило 484 018,09 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:

- сумма показателей по КДБ с аналитической группой подвида доходов 430 в разделе 1 ф.0503127 не соответствует показателю по строке 1430 в **ф.0503123**, отклонение составило - 3 457,00 рублей;

- итоговая сумма безвозмездных поступлений по КДБ 202, 218, 219 в ф.0503127 не соответствует показателям в **ф.0503125** по счету 120551661, отклонение составило – 262 820,0 рублей;

- итоговые строки источников финансирования дефицита ф 0503127 по строке 500 графы 8 **не соответствуют** источникам финансирования дефицита **ф. 0503164** по строке 500 графы 5. Отклонение составило -1 092 899,86 рублей.

**Анализ показал**, что получателем бюджетных средств МУК ДК «Молодежный» заполнение Отчетаоб исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) произведено не в соответствии с пунктом 55 Инструкции 191н. МУК ДК «Молодежный, являясь получателем бюджетных средств, раздел 1 «Доходы бюджета» ф.0503127 заполнять не должен.

**Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).** Согласно ф.0503128, утвержденные бюджетные ассигнования составили 71 224 000,34 рублей, утвержденные лимиты бюджетных обязательств составили 71 194 200,34 рублей, принятые бюджетные обязательства – 60 623 935,31 рублей,принятые денежные обязательства – 60 623 935,31 рублей. Исполнено денежных обязательств – 60 576 473,82 рублей.  Не исполнено принятых бюджетных обязательств, денежных обязательств – 47 461,49 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). Проверка пояснительной записки (ф. 0503160).** Заполнениепояснительной записки не соответствует Инструкции 191н.

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)  и (или) при исполнении сверхплановых показателей, т. е. в случае превышения показателя графы 8 над показателем графы 4 (гр. 4 < гр. 8).

Превышение показателя графы 8 над показателем графы 4 по строке 010 «Доходы бюджета – всего» Отчета ф.0503127 составило – 9 914 553,21 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 непредставленная по основаниям п.153 и п.156 Инструкции 191н к ф.0503160.

В соответствии с пунктом **159.6** Инструкции 191н [Таблица № 13](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50316013)  оформляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета, **главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств**, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.

В **таблице № 14** «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности» (далее - Таблица № 14) отражается аналитическая информация, характеризующая показатели бюджетной отчетности субъекта бюджетной отчетности, в том числе: пояснения кодов «иные причины», «иной статус», «иное основание выбытия», указанных в Сведениях (ф.0503169, ф.0503173, ф.05013175, ф.0503190).

В Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» ф.0503175 по коду бюджетной классификации 6520104 9910011410129150212213 сведения о неисполненных бюджетных обязательствах и сведения о неисполненных денежных обязательствах составили 1 740,17 рублей. Причина неисполнения – код 99 «иные причины». Пояснение кода «иные причины» в пояснительной записке ф.0503160 не отражено. Таблица № 14 не предоставлена, отражена в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки как непредставленная по основаниям п.153 и п.156 Инструкции 191н к ф.0503160.

Общий порядок формирования анализа показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности  предусмотрен [п. **159.7**](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/11597) Инструкции 191н (Таблица № 14 Пояснительной записки (ф.0503160)). В соответствии с пунктом 159.7 Инструкции 191н, Таблица № 14 оформляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета, **главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств**, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.

**В нарушение** пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, пояснительная записка представлена в не полном объеме. В составе Пояснительной записки (ф.0503160) **не представлена** Таблица № 13 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" и Таблица № 14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности».

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

**Сведения об исполнении бюджета** **(ф. 0503164)**Информация в форме содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета учреждением (п. 163 Инструкции N 191н). Заполнение формы (ф. 0503164) **не соответствует** Инструкции 191н:

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

Итоговые строки источников финансирования дефицита бюджета ф. 0503164 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по стр. 500 графы 5 **не соответствуют** источникам финансирования дефицита бюджета ф. 0503127 по стр. 500 графы 8. Отклонение составило -1 092 899,86 рублей.

**Сведения о движении нефинансовых активов** **(ф. 0503168)** заполняются раздельно по имуществу, закрепленному в оперативное управление, и по имуществу, составляющему муниципальную казну. Заполнение формы (ф. 0503168) **не соответствует** Инструкции 191н от 28.12.2010 г.

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости нефинансовых активов имущества казны, отраженных в Балансе **ф.0503130** и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2023 года установлены расхождения**.** Отклонение составило – 112 511,36 рублей**.** Контрольные соотношения между Сведениями ф.0503168 и Балансом ф.0503130 **не выдержаны**.

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.

Предоставленный Реестр муниципального имущества городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района (далее - Реестр) ведется **в нарушение** Приказа Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

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.

Структура представленного Реестра не выдержана с Приказом Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

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.**

**В нарушение** пункта 143 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н показатели Реестра муниципального имущества городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района **не соответствуют** показателям сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168, Баланса ф. 0503130.

 **Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности** **(ф. 0503169)** содержат обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов. Составляются раздельно по дебиторской и по кредиторской задолженности раздельно по видам деятельности.

Показатели, отраженные в Сведениях (ф.0503169) на начало года и на конец отчетного периода 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** |
| 120600000 | Расчеты по выданным авансам | 185 211,40 | 51 182,10 | -134 029,30 |
| 13030000 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,00 | 1 638,19 | 1 638,19 |
|  | **Итого**  | **185 211,40** | **52 820,29** | **-132 391,11** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, дебиторская задолженность уменьшилась на 132 391,11 рублей и составила 52 820,29 рублей, в том числе:

- расчеты по авансам по коммунальным услугам составили (206.23) – 4 547,36 рублей;

- расчеты по авансам по прочим работам, услугам составили (206.26) – 39 744,00 рублей;

- расчеты по авансам по приобретению материальных запасов (206.34) – 6 890,74 рублей;

- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (303,06) составили – 113,77 рублей;

- расчеты по единому налоговому платежу (303.14) составили – 1 524,42 рублей.

 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** |
| 1.302.21 | Расчеты по услугам связи | 9 894,80 | 9 577,97 | -316,83 |
| 1.302.22 | Расчеты по транспортным услугам | 54 600,00 | 0,00 | -54 600,00 |
| 1.302.23 | Расчеты по коммунальным услугам | 152 539,26 | 17 131,31 | -135 407,95 |
| 1.302.25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 0,00 | 19 012,04 | 19 012,04 |
| 1.303.05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 0,00 | 484 018,09 | 484 018,09 |
| 1.303.15 | Расчеты по единому налоговому платежу | 0,00 | 1 740,17 | 1 740,17 |
|  | Итого | **217 034,06** | **531 479,58** | **314 445,52** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, кредиторская задолженность в 2023 году значительно увеличилась и составила на 01.01.2024 года 531 479,58 рублей, в том числе:

- 9 577,97 рублей задолженность перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи и интернет;

- 17 131,31 рублей задолженность перед ПАО «Якутскэнерго»» за энергоснабжение;

- 19 012,04 рублей задолженность перед ООО «Сахаресурс» за работы и услуги по содержанию имущества;

- 484 018,09 рублей задолженность по прочим платежам в бюджет;

- 1 740,17 рублей – задолженность по единому налоговому платежу.

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

Кредиторская задолженность по счету 1.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 484 018,09 рублей не отражена в Справке ф.0503125, что привело к недопустимому отклонению в контрольных соотношениях между Сведениями ф.0503169 и Справкой **ф.0503125**.

**Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (**[**ф. 0503171**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503171)**)** содержат обобщенные за отчетный период данные о финансовых вложениях и вложений в финансовые активы субъекта бюджетной отчетности.

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

**Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172)** соответствует порядку заполнения п. 169 Инструкции 191н. Контрольные соотношения соблюдены: Остаток по счету 0 301 11 000 на начало и конец отчетного периода в ф. 0503172 **соответствует** идентичному показателю в Балансе ф. 0503130.

Долговая книга в муниципальном образовании городское поселение «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района ведется, на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлена.

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

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

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

**Выводы:**

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

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

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

3.1. Показатель внеоборотных материальных запасов по строке 081 консолидированного Баланса (ф.0503130) указан **некорректно**. Суммирование одноименных показателей по строке 081 Балансов (ф.0503130), представленных соответственно получателями бюджетных средств (Администрация, МУК ДК «Молодежный»), на начало года и конец отчетного периода имеет отклонение с консолидированным Балансом (ф.0503130) - 30,00 рублей.

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

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

4.1. В соответствии с пунктом 46 Инструкции 191н от 28.12.2010 г., при суммировании одноименных показателей по строкам и графам Справок (ф.0503110), представленных соответственно получателями бюджетных средств (Администрация, МУК ДК «Молодежный), сумма расходов консолидированной Справки (ф.0503110) имеет отклонение: по подстатье КОСГУ 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» - 499,00 рублей.

4.2. Контрольные соотношения не соблюдены между Справкой ф.0503110 и Отчетом ф.0503121, Балансом ф.0503130.

4.3. Встречная проверка выявила наличие оборотов по счетам 1.210.02, 1.304.04 и 1.304.05, что не нашло своего отражения в Справке (ф. 0503110).

5. Проверкой отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) установлено, что контрольные соотношения между отчетом о финансовых результатах (ф. 0503121) не выдержаны с ф.0503110, ф.0503125, Балансом ф.0503130.

**6.** Проверкой Отчета о движении денежных средств **(**[**ф. 0503123**](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)) установлено:

6.1. **В нарушение** пункта 150 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* № 191н, в разделе 3 «Изменение остатков средств» по строке 4220 графы 4 показатель по возврату остатков трансфертов прошлых лет отражен без противоположного знака.

6.2. **В  нарушение** пункта 150 Приказа Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, 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" не соответствуют показателям движения денежных средств за аналогичный период прошлого года (2022г).

6.3. **В нарушение** пункта 150.3 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* № 191н, при суммировании показателей по строке 2200 графы 4, по строке 2400 графы 4, по строке 2406 графы 4 раздела 2 «Выбытия» отчетов получателей бюджетных средств (Администрация, МУК ДК «Молодежный»), одноименные показатели консолидированного Отчета ф.0503123 имеют отклонение – 16 920,00 рублей. В разделе 3 «Изменение остатков средств» консолидированного Отчета ф.0503123 показатели по строке 5010 графы 4 и по строке 5020 графы 4 имеют отклонение от суммы одноименных показателей по строкам и графам отчетов, представленных соответственно получателями бюджетных средств (Администрация, МУК ДК «Молодежный») на сумму 95 067,00 рублей.

6.4. Контрольные соотношения не соблюдены между Отчетом ф.0503121 и ф.0503127.

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

 7.1. контрольные соотношения между справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125) не выдержаны с ф. 0503121, ф.0503127.

7.2. Суммы остатков кредиторской задолженности по счету 130305000 (КДБ 219) не отражены в Справке ф.0503125.

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

8.1. Контрольные соотношения между отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) не выдержаны с ф. 0503123, ф.0503125, ф.0503164.

8.2. Получателем бюджетных средств МУК ДК «Молодежный» заполнение Отчетаоб исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127) произведено не в соответствии с пунктом 55 Инструкции 191н. МУК ДК «Молодежный, являясь получателем бюджетных средств, раздел 1 «Доходы бюджета» ф.0503127 заполнять не должен.

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

9.1. **В нарушение** пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* N 191н, пояснительная записка представлена в не полном объеме. В составе Пояснительной записки (ф.0503160) не представлена Таблица № 13 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" и Таблица № 14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности».

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

**10.** Проверкой Сведений об исполнении бюджета **(ф. 0503164)** установлено:

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

10.2. Контрольные соотношения не соблюдены между Сведениями ф.0503164 и ф.0503127.

**11.** Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости нефинансовых активов имущества казны, отраженных в Балансе **ф.0503130** и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2023 года установлены расхождения**.** Отклонение составило – 112 511,36 рублей**.** Контрольные соотношения между Сведениями ф.0503168 и Балансом ф.0503130 **не выдержаны**.

**12.** Предоставленный Реестр муниципального имущества городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района (далее - Реестр) ведется **в нарушение** Приказа Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Структура представленного Реестра не выдержана с Приказом Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

**13. В нарушение** пункта 143 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н показатели Реестра муниципального имущества городского поселения «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района **не соответствуют** показателям сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168, Баланса ф. 0503130.

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

14.1.Кредиторская задолженность по счету 1.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 484 018,09 рублей не отражена в Справке ф.0503125, что привело к недопустимому отклонению в контрольных соотношениях между Сведениями ф.0503169 и Справкой **ф.0503125**.

**Предложения:**

**1**. Поселковой администрации городского поселения «Поселок Золотинка» 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. Привести в соответствие Реестр муниципального имущества Приказу Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю.С.Гнилицкая

***С актом ознакомлены:***

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

 **должность личная подпись инициалы, фамилия, дата**

**Экземпляр акта получил:**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

 **должность личная подпись инициалы, фамилия, да**

Приложение № 1

к акту по результатам контрольного мероприятия

от «31» мая 2024 г.

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), городского поселения «Поселок Золотинка», 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 | Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» |
| 3 | Приказ Минфина России 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 | 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" |
| 5 | Приказ Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». |
| 6 | Положение о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района, утвержденное решением Золотинского поселкового Совета депутатов от 09.11.2018 года № 2-10 |
| 7 | Решение 5-ой сессии депутатов Золотинского поселкового Совета от 21.12.2022 № 1-5 «Об утверждении бюджета городского поселения «Поселок «Золотинка» Нерюнгринского района на 2023 год» |