**Утверждаю:**

 **Председатель**

 **Контрольно-счетной палаты**

 **МР «Нерюнгринский район»**

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.С. Гнилицкая**

 **«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2025 года**

**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия: проверки годовой бюджетной отчетности за 2024 год Иенгринской наслежной администрации**

16 мая 2025 года г. Нерюнгри

**I.** В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района «Нерюнгринский район» привлеченным специалистом проведено контрольное мероприятие: проверка годовой бюджетной отчетности за 2024 год Иенгринской наслежной администрации Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия).

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: План работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерюнгринский район» на 2025 год.

**Цель контрольного мероприятия**: установление полноты, достоверности и соответствия годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств:

- требованиям бюджетного законодательства;

- муниципальным правовым актам в сфере бюджетных правоотношений.

**Предмет контрольного мероприятия**: годовая бухгалтерская (бюджетная отчетность) главного администратора, распорядителя бюджетных средств, учетные регистры и иные документы, содержащие информацию о фактах, подлежащих проверке.

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2024 по 31.12.2024 года.

**Перечень проверенных учреждений**: Иенгринская наслежная администрация Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) (далее – Иенгринская наслежная администрация), подведомственные учреждения: МУК Этнокультурный центр «Эян» имени В.С.Еноховой.

Акт проверки подписан Иенгринской наслежной администрацией без разногласий.

В Контрольно-счетную палату МР «Нерюнгринский район» представлен комплект форм консолидированной годовой отчетности Иенгринской наслежной администрации, в соответствии с 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.

Не предоставлены следующие документы: Главная книга и регистры бухгалтерского учета Иенгринской наслежной администрации.

Произвести сверку достоверности годовой бюджетной отчетности на соответствие показателям бухгалтерского (бюджетного) учета не представляется возможным.

Контрольно-счетной палатой МР «Нерюнгринский район» проверены контрольные соотношения между формами годовой бухгалтерской отчетности, а также проведен анализ изменения (увеличения/уменьшения) за отчетный период данных, отраженных в формах бухгалтерской отчетности.

**II. Проверкой установлено следующее:**

В соответствии со ст. 6 БК РФ, Положением, принятым сессией Иенгринского наслежного Совета № 4-21 от 20.05.2010 г., Иенгринская наслежная администрация является главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета (далее ГАБС), с кодом ведомства – 656. Подведомственные учреждения:муниципальное учреждение культуры Этнокультурный центр «Эян» имени В.С.Еноховой.

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.

Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным порядком.

**III**. **Выводы:**

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности Иенгринской наслежной администрации, 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.

Показатели, отраженные в годовой бюджетной отчетности Иенгринской наслежной администрации**,** не подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета.

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

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в нарушение пункта 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Иенгринской наслежной администрацией не подтверждены показатели бюджетной отчетности данными Главной книги и регистрами бухгалтерского учета. Главная книга и регистры бухгалтерского учета за 2024 год в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не предоставлены.

Показатели Баланса ф.0503130, отраженные в разделе II «Финансовые активы» по строке 240, не соответствуют сведениям Реестра муниципального имущества сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальному образованию, иные юридические лица, в которых муниципальное образование является учредителем. Отклонение составило – 2 024 000,00 рублей.

В нарушение пункта 150 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н в отчете о движении денежных средств (ф.0503123) по строке 4220 не отражены показатели по возврату остатков трансфертов прошлых лет в размере 6 184 224,71 тыс. рублей.

В нарушение пункта 23 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* № 191н в составе годовой бюджетной отчетности за 2024 год Иенгринской наслежной администрацией Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) Справка по консолидируемым расчетам ф.0503125 по счету 1 303.05. «Расчёты по прочим платежам в бюджет» на сумму остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (6 184 224,71 руб.) не сформирована (отсутствует).

Показатели строк 710-720 графа 8 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» в Отчете ф. 0503127 не соответствуют показателям раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127. Сумма отклонения составляет 13 636 021,35 рублей. Сведения по расхождению показателей исполнения бюджетных назначений и расшифровка возникших отклонений за 2024 года (операции по возврату средств, относящихся к доходам бюджета и операции по возврату ранее произведенных расходов, которые отражаются в доходной и расходной части бюджета со знаком минус), в Контрольно-счетную палату МР «Нерюнгринский район» не предоставлены.

Заполнение формы (ф. 0503128) не соответствует Инструкции 191н: по строке 999 не отражена сумма показателей строк 200, 510, 700 по графам 6, 7, 8 (п. 74 Инструкции 191н), что повлекло за собой не соблюдение контрольных соотношений со Сведениями ф.0503175.

Проверкой Пояснительной записки ф.0503160 установлены следующие несоответствия:

-текстовая часть пояснительной записки представлена без разбивки по разделам и приложений (Таблицы №№ 13, 14). Форма отчетности Таблица № 13 к Пояснительной записке ф.0503160 не формировалась.

- причины отклонения суммы неисполненных назначений, отраженных в графе 9 Отчета ф.0503127 по соответствующим строкам раздела 1 "Доходы бюджета", от разницы показателей граф 4 и 8 по строке 010 "Доходы бюджета - всего" на сумму 43 045,42 рублей не раскрыты.

- причины отклонения от планового процента исполнения по разделу 2 «Расходы бюджета» Сведений ф.0503164 на сумму 43 045,42 рублей, в том числе  расшифровка кода 99 "Иные причины", указанного в графе 8 [раздела 2](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50316402) Сведений (ф. 0503164) не раскрыты.

- заполнение графы 7 и графы 8 в Сведениях ф.0503175 отражено некорректно, указанные кода и наименования причин неисполнения не соответствуют друг другу. При этом, Таблица № 14 в составе пояснительной записки не предоставлена, причины образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) в текстовой части пояснительной записки ф.0503160 не раскрыты, пояснения отсутствуют.

- информация о проведении годовой инвентаризации, в рамках подготовки к формированию годового отчета, не содержит сведения о дате проведения инвентаризации, номер приказа и результат.

В нарушение пункта 152 [Приказ](http://internet.garant.ru/#/document/71821756/entry/1130)а Минфина России от28декабря 2010 г*.* № 191н, текстовая часть пояснительной записки представлена без разбивки по разделам. В составе сводной Пояснительной записки (ф.0503160) не представлены Таблица № 13 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», Таблица № 14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности».

Проверкой установлено, плановые (прогнозные) показатели по доходам, установленные [на финансовый год](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/116321) с учетом изменений на отчетную дату в Сведениях ф.0503164 по строке 010 «Доходы бюджета – всего» на сумму 114 160 128,31 рублей не соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете от 26.12.2023 № 4-9 (в редакции от 24.12.2024 № 3-17). Отклонение составило 618 449,93 рублей.

Контрольные соотношения итоговых строк по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета Сведений ф.0503164 с идентичными показателями Отчета ф.0503127 не выдержаны.

В нарушение пункта 163 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели) доходов по строке 010 графы 3 Сведений ф.0503164 не соответствуют утвержденным плановым назначениям доходов в Отчете ф.0503127 по строке 010 графы 4. Отклонение составило – 618 449,93 рублей. Показатели исполнения доходов, отраженные по строке 010 графы 5 Сведений ф.0503164 не соответствуют показателям исполнения Отчета ф.0503127 по строке 010 графы 8. Отклонение составило – 618 449,93 рублей. Показатели по графам строк  [450](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503164450)  "Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)", [500](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503164500) "Источники финансирования дефицита бюджета, всего Сведений [ф. 0503164](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503164) не идентичны показателям по графам и строкам Отчета [ф. 0503127](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503127) и Отчета [ф. 0503117](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503117). Отклонение составило - 20 023 165,18 рублей.

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

Структура предоставленного Реестра муниципального имущества сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) (далее - Реестр) не выдержана с Приказом Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». В составе разделов отсутствуют подразделы по видам недвижимого и движимого имущества.

В нарушение пункта 143 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н показатели Реестра муниципального имущества сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) не соответствуют показателям сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168, Баланса ф. 0503130.

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

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 не содержат сведения об остатках субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (счет 1.303.05)

В нарушение раздела II. Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, достоверность и полнота заполнения Сведений ф.0503169 в составе годовой бюджетной отчетности Иенгринской наслежной администрации Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) за 2024 год не соблюдена.

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

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. 0503171 не соответствуют сведениям раздела 3 Реестра муниципального имущества сельского поселения «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальному образованию, иные юридические лица, в которых муниципальное образование является учредителем.

Заполнение Сведений ф. 0503175 не соответствует Инструкции 191н. Наименование причины неисполнения «иные причины» не соответствует указанному коду «03» в графе 7. Код «03» -  отсутствие лимитов бюджетных обязательств. Наименование «иные причины» соответствует коду «75» и «99». Указанные кода и наименования причин неисполнения в Сведениях ф.0503175 не соответствуют друг другу.

Объем проверенных средств составил – 249 494,23 тыс. рублей, в том числе по доходам – 114 735,53 тыс. рублей, по расходам – 134 758,70 тыс. рублей.

**IV. Предложения (рекомендации):**

1. Направить информацию по результатам проверки Главе Иенгринской наслежной администрации Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия).

2. По результатам контрольного мероприятия на основании подпункта 17.1., пункта 17 Положения о Контрольно-счетной палате МР «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 18.09.2024 № 6-11, направить в адрес Иенгринской наслежной администрации представление.

3. Контрольно-счетной палате МР «Нерюнгринский район» принять меры по контролю устранения выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Главный инспектор

Контрольно-счетной палаты

МР «Нерюнгринский район» Е.Г.Леончик