|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**  **«ЛЕНСКИЙ РАЙОН»**  **РЕСПУБЛИКИ**  **САХА (ЯКУТИЯ)**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ**  **ОРГАН**  678144, г. Ленск, ул. Ленина 65  Тел.:(411-37) 4-66-83  Факс (411-37) 4-66-83  e-mail: [Kontrol\_lr@mail.ru](mailto:Kontrol_lr@mail.ru) | |  | **САХА**  **РЕСПУБЛИКАТЫН «ЛЕНСКЭЙ ОРОЙУОН» МУНИЦИПАЛЬНАЙ ТЭРИЛЛИИТИН ХОНТУРУОЛЛУУР-СУОТТУУР**  **УОРГАН**  678144, г. Ленскэйк, Ленин уул.,65  Тел.:(411-37) 4-66-83  Факс (411-37) 4-66-83  e-mail:[Kontrol\_lr@mail.ru](mailto:Kontrol_lr@mail.ru) | | |
| от « 18 » апреля 2024 г. |  | | | № | 01-11/07 |

**«**УТВЕРЖДАЮ»

*Председатель Контрольно-счетного органа муниципального образования «Ленский район»*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.Б. Гурьянова*

«18» апреля 2024 г.

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

**«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2023 год»**

**Ленск**

**2024 г.**

**1. Основания для проведения контрольного мероприятия**: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. 2.1.2 п. 2.1 раздела 2 плана работы Контрольно-счетного органа МО «Ленский район» на I полугодие 2023 года.

**2. Предмет контрольного мероприятия**: деятельность главного администратора доходов бюджета МО «Ленский район», главного распорядителя средств бюджета МО «Ленский район» и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета МО «Ленский район» (далее ГАБС) – администрации МО «Ленский район» по составлению и представлению годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

**3. Объект контрольного мероприятия:** главный администратор бюджетных средств – администрация муниципального образования «Ленский район» Республики Саха (Якутия) (далее – ГАБС).

Должностные лица проверяемого объекта: глава муниципального образования «Ленский район» Черепанов Александр Вячеславович;

**4. Срок проведения контрольного мероприятия** с 19.03.2024 года по 26.04.2024 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:** установление полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности администрации МО «Ленский район» за 2023 год, её соответствия требованиям нормативно правовых актов.

**По вопросам:**

5.1. Проверка соблюдения ГАБС срока предоставления годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

5.2. Проверка соответствия годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год по составу, структуре и содержанию требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

5.3. Проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС за 2023 год;

5.4. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства;

5.5. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита, контроля учредителя.

**6. Проверяемый период деятельности**: 2023 год.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее**:

Бюджетная отчетность ГАБС предоставлена в Контрольно-счетный орган МО «Ленский район» (далее – КСО МО «Ленский район») на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде, в срок, установленный пунктом 3.1. Решения Районного Совета депутатов № 6-3[[1]](#footnote-1) – 15.03.2023 г.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

7.1. При определении полноты годовой бюджетной отчетности ГАБС установлено отсутствие в её составе Таблицы № 14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности», что является нарушением п. 152 и п. 159.7 Инструкции № 191н[[2]](#footnote-2), согласно которым, указанная таблица составляется главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета в составе Пояснительной записки (ф. 0503160).

7.2. При определении достоверности показателей и сведений годовой бюджетной отчетности ГАБС установлено:

7.2.1. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по счету 130305000 составлена в нарушение п. 32 Инструкции № 191н, которым предусмотрено что, графы 7, 9 Справки (ф. 0503125) по коду счета 130305000 не заполняются, а именно, графа 7 «Сумма по дебету» данной формы заполнена.

7.2.2. Пояснительная записка (ф. 0503160)содержит следующие нарушения и недостатки:

а) в Разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» содержится информация о том, что Финансовое управление, является органом местного самоуправления, что противоречит ст. 21 Устава МО «Ленский район»

б) Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» заполнена в нарушение п. 155 Инструкции № 191н, а именно:

- в графе 1 «Содержание статей закона (решения) о бюджете» содержатся данные об изменении сумм, отраженных в Решении о бюджете № 2-7 от 08.12.2022, в то время как в указанной графе надлежит отражать содержание статей.

- в графе 3 «Причины неисполнения» отсутствуют результаты исполнения за 2023 год.

в) Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) заполнены в нарушение п. 163 Инструкции № 191н, поскольку в графе 8 раздела 2 отображен код причины «99 - Иные причины» в то время как, согласно Письму Минфина России № 02-06-06/950, Казначейства России № 07-04-05/02-253 от 11.01.2024[[3]](#footnote-3), указание в графе 8 раздела 2 кода причины «99 - Иные причины» допустимо в случае, если иные причины, приведенные в перечне причин в пункте 163 Инструкции № 191н, не отвечают принципу существенности (не в полной мере характеризуют отклонения фактических показателей от плановых), при этом, информация о причинах таких отклонений приводится в Таблице № 13 Пояснительной записки (ф. 0503160).

Так, по сумме 10 322 202,65 рублей, отраженной в Сведениях (ф. 0503164) по КБК 000 0603 7130000000 000, в Таблице 13 получателя бюджетных средств МКУ «КИО МО «Ленский район» РС(Я) (далее МКУ «КИО»), указано, что данная сумма может быть направлена только на оплату определенных видов работ и услуг (ликвидацию несанкционированных свалок), однако информация, поясняющая причины, почему данная сумма не была направлена на оплату этих работ и услуг отсутствует. При этом, согласно информации, представленной МКУ «КИО» (от 08.04.2024 № 23-09-302/4), данная сумма не была востребована по следующим причинам:

*- несостоявшихся торгов, из-за отсутствия заявок;*

*- ликвидацией всех запланированных свалок, за исключением тех, по которым торги не состоялись;*

*- отсутствия заявок на предоставление межбюджетных трансфертов с приложением всех необходимых документов от двух городских поселений,*

которым, в соответствии с п. 163 Инструкции № 191н могут соответствовать такие коды как: 13 - перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета; 33 - отсутствие соглашений с публично-правовым образованием; 05 - невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей); 23 - отсутствие гарантийных случаев, при этом, в случае наличия нескольких причин, повлиявших на наличие отклонений, указывается код причины, оказавшей наибольшее влияние с одновременным пояснением в Таблице № 13.

г) Таблица № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» заполнена в нарушение и п. 159.6 Инструкции № 191н, а именно:

- по коду строки 010 в графе 3 «Значение» отражена только сумма отклонения, без указания её причин, в то время как, отражению подлежат причины отклонения суммы неисполненных назначений, отраженных в графе 9 по соответствующим строкам раздела 1 «Доходы», от разницы показателей граф 4 и 8 по строке 010 «Доходы бюджета – всего»;

- по коду строки 020 в части расшифровки иных причин с кодом причин «99» в Сведениях (ф. 0503164):

* по сумме 10 322 202,65 рублей, отраженной в отчетности ГАБС на основании данных Таблицы 13 получателя бюджетных средств МКУ «КИО», указано, что данная сумма может быть направлена только на оплату определенных видов работ и услуг (ликвидацию несанкционированных свалок), но отсутствует информация, поясняющая причины, почему данная сумма не была направлена на оплату этих работ и услуг;
* по сумме 35 125 873,16 рублей, отраженной в отчетности ГАБС на основании данных Таблицы 13 сводного отчета МКУ «ЦБ МО «Ленский район» РС(Я), в свою очередь отраженной на основании данных получателей бюджетных средств МКУ «РУО» и МКОУ «СОШ с.Нюя» расшифровка иных причин их не раскрывает.

д) Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) по виду имущества «Закрепленное в оперативное управление» заполнены в нарушение п. 166 Инструкции № 191н, а именно:

- по строке 071 по счету 1 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество», в графах 4 «Наличие на начало года» и 11 «Наличие на конец года», отражены вложения на реконструкцию улиц Дзержинского от ПК0 до ПК4+80, Орджоникидзе от ПК0 до ПК7+58, Пролетарской от ПК0 до ПК2+500 в размере 32 912 475,62 рублей, которые не являются вложениями в недвижимое имущество и фактически, в отсутствие разрешений на строительство (реконструкцию), на указанных улицах производились ремонтные работы, что подтверждается информацией, представленной администрацией МО «Ленский район» в письме от 12.04.2023 № 01-09-1793/3. Отсутствие разрешения на строительство (реконструкцию) обусловлено невозможностью выполнения комплекса работ, предусмотренных проектно-сметной документацией предоставленной администрацией МО «Город Ленск» (письмо главы МО «Ленский район» от 05.04.2023 № 01-09-1669/3). Доводы, представленные в текстовой части пояснительной записки по Сведениям (ф. 0503190), о том, что указанные затраты отражены на счете 1 106 11 000 ввиду того, что лимиты были доведены по КБК 701 0409 1850010010 414 310-1151 (справка № 1496 УР от 02.09.2019) несостоятельны, поскольку неверное применение кодов бюджетной классификации при осуществлении оплаты, не влечет за собой изменения классификации произведенных затрат. Учитывая, что указанные затраты классифицируются как ремонтные работы и не являются капитальными вложениями в объекты недвижимого имущества, в силу п. 30 Инструкции № 162н[[4]](#footnote-4), не подлежат отражению на счете 1 106 11 000.

- по строке 073, по счету 1 106 31 000 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество», отражены обороты по имуществу, изначально приобретенному для передачи и переданному по договорам безвозмездной передачи имущества (дарения) физическим лицам – участникам специальной военной операции от 09.01.2023 (выбытие на сумму 5 618 785,00 рублей).

Указанное имущество приобреталось в рамках исполнения непрограммных расходов бюджета МО «Ленский район» по Разделу 0200 «Национальная оборона», с целью реализации Постановления Правительства РФ от 03.10.2022 № 1745[[5]](#footnote-5), в соответствии с которым исполнительные органы или муниципалитеты за счет средств своих бюджетов (кроме субвенций) могут осуществлять закупки по заявкам уполномоченных органов Минобороны, которые впоследствии, безвозмездно, должны быть переданы в федеральную собственность по акту приема-передачи. Однако, в нарушение указанного постановления, приобретенное имущество было передано в дар физическим лицам.

Согласно п. 127 инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России 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» Счет 10600 «Вложения в нефинансовые активы» предназначен для учета вложений в объекты нефинансовых активов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов. Следовательно, имущество, приобретаемое для дальнейшей передачи его в качестве дара физическому лицу, не является вложениями в объекты нефинансовых активов, не подлежат отражению на счете 1 106 31 000 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество» и как следствие – в Сведениях (ф. 0503168). Кроме того, имущество, приобретаемое в целях безвозмездной передачи (дарения) физическому лицу не отвечает критериям признания объектов основными средствами (п. 8 СГС «Основные средства»), и в соответствии с п. 11.4.8 Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н[[6]](#footnote-6) относятся на подстатью 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» КОСГУ.

Согласно п. 166 Инструкции № 191н, ГАБС составляет консолидированные Сведения (ф. 0503168) на основании Сведений (ф. 0503168), составленных и представленных распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов. Сведения (ф. 0503168) за 2023 год, содержащие искажения, составлены и представлены получателем бюджетных средств – администрацией МО «Ленский район», ответственным лицом за составление которых является начальник отдела учета и отчетности – Никитина Е.И., в действиях которой, содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 КоАП РФ.

е) Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее Сведения (ф. 0503169) заполнены в нарушение п. 167 Инструкции № 191н, а именно:

- информация о просроченной дебиторской задолженности на начало года отраженная в графе 4 раздела 1 Сведений (ф. 0503169) за 2023 год не соответствует просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода отраженной в графе 11 раздела 1 Сведений (ф. 0503169) за 2022 год;

- информация о просроченной кредиторской задолженности, подлежащая отражению в графе 11 раздела 1 и разделе 2 Сведений (ф. 0503169) за 2023 год, на сумму 10 532,17 рублей отсутствует, в то время как текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) раскрывает причины ее возникновения.

ж) Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) заполнены в нарушение п. 168 Инструкции № 191н, в части отражения в графе 8 «код по ИНН/ОКСМ\*\*» раздела 3 наряду с ИНН налогоплательщика – юридического лица РФ, кода по общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ), который указывается только в случае, если контрагентом является иностранное государство.

з) Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) заполнены в нарушение п. 173.1 Инструкции № 191н, а именно:

- в части отражения неверных кодов (Таблица 1).

Таблица 1



|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **\*Статус объекта:** |  |  |  |  |  |
| 11 "государственная регистрация права собственности публично-правового образования пройдена" | | | | | |
| 27 "списание и снос объекта капитального строительства" | | | | | |
| 31 "строительство объекта приостановлено без консервации и без записи в Едином государственном реестре  недвижимости о праве собственности на объект незавершенного строительства" | | | | | |
| **\*\*Целевая функция объекта:** |  |  |  |  |  |
| 1 "завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)" | | | | | |
| 8 "списание и снос объекта незавершенного строительства" | | | | | |
| 9 "строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства  продолжается" | | | | | |
| 11 "целевая функция не определена" | | | | | |

- в графе 16 «Сметная стоимость на отчетную дату» подлежит отражению размер сметной стоимости строительства (реконструкции) на отчетную дату согласно проектно-сметной документации, однако, в большинстве строк формы указаны суммы вложений в проектно-сметные документации;

- отражение объектов, не относящихся к объектам незавершенного строительства, вложениям в объекты недвижимого имущества:

* затраты на реконструкцию улицы Дзержинского от ПК0 до ПК4+80 (6 043 585.66 рублей);
* затраты на реконструкцию улицы Орджоникидзе от ПК0 до ПК7+58 (20 151 784.94 рублей);
* затраты на реконструкцию улицы Пролетарской от ПК0 до ПК2+500 (6 717 105.02 рублей).

Неправомерность отнесения вложений в указанные объекты как в объекты недвижимого имущества отражена на страницах 6-9 настоящего отчета, при описании нарушений по Сведениям (ф. 0503168).

и) Таблица № 15 «Причины увеличения просроченной задолженности» заполнена в нарушение п. 159.8 Инструкции № 191н, в соответствии с которым в Таблице № 15 отражается информация о причинах увеличения просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности, показатели которой отражены в графе 11 раздела 1 Сведений (ф. 0503169), при этом, в графе 5 указанной таблицы указывается сумма просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности по состоянию на конец отчетного периода, а показатели по строкам в графах 4, 5 должны быть равны показателям, отраженным по соответствующим строкам в графах 1, 11 раздела 1 Сведений (ф. 0503169). Согласно представленным Сведениям (ф. 0503169), сумма просроченной дебиторской задолженности равна 711 274,01 рублей, а в представленной отчетности ГАБС, в Таблице № 15 – 497 074,01 рубля. В ходе анализа установлено, что администрацией МО «Ленский район», как получателем бюджетных средств, указанная таблица в составе бюджетной отчетности не представлена.

7.3. Проведение анализа осуществления внутреннего финансового аудита, контроля учредителя, не представляется возможным, поскольку, в нарушение требований статьи 160.2-1 БК РФ, главным администратором бюджетных средств – Администрацией МО «Ленский район», решение об организации внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами, установленными Министерством финансов Российской Федерации не принято. При этом, замечание, сделанное по данному факту за предшествующий период проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС было проигнорировано и не устранено.

**8. Выводы:**

8.1. Состав бюджетной отчетности ГАБС за 2023 не соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ и Инструкции №191н;

8.2. Бюджетная отчетность ГАБС за 2023 год содержит недостоверные данные в следующих формах: Сведения (ф. 0503168); Сведения (ф. 0503169); Сведения (ф. 0503190);

8.3. В нарушение ст. 160.2-1 БК РФ главным администратором бюджетных средств – администрацией МО «Ленский район», не организован внутренний финансовой аудит, вследствие чего достоверность бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год не подтверждена.

**9. Предложения (рекомендации):**

9.1. Главе МО «Ленский район»:

- провести мероприятия по организации внутреннего финансового аудита, предусмотренного ст. 160.2-1 БК РФ;

- провести мероприятия по усилению внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности в подведомственных учреждениях;

9.2. Контрольно-счетному органу:

- осуществить производство по делу об административном правонарушении, в связи с выявленными нарушениями требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель контрольного мероприятия

Аудитор Ю.В. Кусатова

Приложение № 1

к отчету о результатах

контрольного мероприятия

от «18» апреля 2024 г.

№ 01-11/07

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), Ленского района, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| **№ п/п** | **Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты и номера акта** |
| 1 | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 № 145-ФЗ |
| 2 | "Налоговый кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 146-ФЗ |
| 3 | "Гражданский кодекс Российской Федерации" от 30.11.1994 N 51-ФЗ |
| 4 | "Градостроительный кодекс Российской Федерации" от 29.12.2004 N 190-ФЗ |
| 5 | Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" |
| 6 | Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" |
| 7 | Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" |
| 8 | Решение Районного Совета депутатов муниципального образования "Ленский район" Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования "Ленский район" от 26.03.2018 года №6-3 |
| 9 | Решение Районного Совета депутатов муниципального образования "Ленский район" 02.12.2021 года № 5-8 "О бюджете муниципального образования "Ленский район" на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" |

1. Решение Районного Совета депутатов муниципального образования «Ленский район» Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский район» от 26.03.2018 года №6-3 [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [↑](#footnote-ref-2)
3. «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2023 год» [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» [↑](#footnote-ref-4)
5. «О специальной мере в сфере экономики и внесении изменения в Постановление Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2020 № 616» [↑](#footnote-ref-5)
6. «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» [↑](#footnote-ref-6)