

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35, оф.32

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: krk@belozer.ru

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ  Председатель контрольно-счетной комиссии  Белозерского муниципального округа  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.С.Фредериксен  « 15» апреля 2024 года |
|  |  |

**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

3

**№ дата :**

15.04.2024

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**:

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств- Управления имущественных отношений администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области за 2023 год

**Основание проведения контрольного мероприятия**:

План работы контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального округа 2024 год

Приказ контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального округа от 22.03.2024 № 7

**Цель (и) контрольного мероприятия**:

Установление полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления имущественных отношений администрации Белозерского муниципального области Вологодской области, анализ эффективности и результативности использования муниципальных ресурсов, анализ выполнения бюджетных полномочий ГАБС.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

с 27 марта по 15 апреля 2024 года

**Объекты контрольного мероприятия**:

Управление имущественных отношений администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области (далее – Управление), ОГРН 1223500014352, ИНН 3503006170, адрес местонахождения: Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35, оф.26

**Проверяемый период деятельности:**

2023 год

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Н.С.Фредериксен – председатель контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального округа

**Нормативные документы, использованные в работе:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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» (далее – Инструкция №191н).

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49  
«Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и  
финансовых обязательств».

Приказ 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».

Приказ Минфина РФ от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Распоряжение главы Белозерского муниципального округа от 18.01.2023 № 3 «Об утверждении Положения по Единой учетной политике органов местного самоуправления, органов администрации и муниципальных учреждений Белозерского муниципального округа Вологодской области».

Решение Представительного Собрания Белозерского муниципального округа от 26.12.2022 № 103 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете); сводная бюджетная роспись, кассовый план.

Положение о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном округе, утвержденное решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 № 42 (далее – Положение о бюджетном процессе).

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним**:

Акт контрольного мероприятия от 15.04.2023 подписан начальником управления имущественных отношений администрации Белозерского муниципального округа без возражений.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** Отказов в предоставлении документов или иных фактов препятствования в работе со стороны должностных лиц Управления имущественных отношений администрации округа не зарегистрировано, затребованные документы, относящиеся к тематике проверки, представлены в полном объеме.

**Результаты контрольного мероприятия (анализ соблюдения нормативных правовых актов, установленные нарушения и недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контрольного мероприятия с оценкой ущерба или нарушения):**

Объем проверенных средств составляет:

2023 год – 20 495,9 тыс. рублей

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. При подготовке и сдаче бюджетной отчетности установлено отступление от требований приказа Минфина РФ 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»:

* В нарушение пункта 153 Инструкции № 191н в составе отчетности в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» отражена информация по Таблице № 1 «Сведения о направлениях деятельности». Согласно пункту 153 Инструкции № 191н в составе сводной Пояснительной записки ([ф. 0503160](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)) [Таблица № 1](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160881) не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.
* В нарушение пункта 156 Инструкции № 191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» отражена информация по Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета». Согласно пункту 156 Инструкции №191н в составе сводной Пояснительной записки ([ф. 0503160](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)) Таблица № 4 не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.
* В нарушение пункта 159.4 Инструкции №191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ([ф. 0503160](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160))  отражена информация по таблице № 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности». Согласно пункту 159.4 Инструкции №191н в составе пояснительной записки ([ф. 0503160](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)) таблица № 11 не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, финансовым органом.
* В нарушение пункта 159.5 Инструкции №191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ([ф. 0503160](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160))  отражена информация по таблице № 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности». Согласно пункту 159.5 Инструкции №191н в составе пояснительной записки ([ф. 0503160](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)) таблица № 12 не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, финансовым органом.
* В нарушение пункта 159.9 Инструкции №191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ([ф. 0503160](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160))  отражена информация по таблице № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности». Согласно пункту 159.9 Инструкции №191н в составе пояснительной записки ([ф. 0503160](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)) таблица № 16 не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, финансовым органом.
* В нарушение пункта 159.6 Инструкции №191н в составе отчетности не представлена таблица №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности». Согласно пункту 159.6 Инструкции №191н в составе пояснительной записки ([ф. 0503160](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)) таблица № 13 составляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета. В случае отсутствия числовых значений информацию по таблице № 13 следовало отразить в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ([ф. 0503160](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)).

2.В нарушение пункта 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основание и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина РФ от 18.12.2019 №237н в должностную инструкцию начальника управления не включена обязанность  самостоятельно выполнять действия, направленные на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита.

3.В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160 неверно указана штатная численность Управления имущественных отношений администрации округа.

Согласно штатного расписания штатная численность Управления составляет 11 единиц, фактическая численность 7 единиц. Вместе с тем, в пояснительной записке ф. 0503160 указана штатная численность в количестве 8 единиц, фактическая численность 5 единиц.

4.В нарушение пункта 7 Инструкции 191н, статьи 11 Федерального закона 402-ФЗ, Положения по Единой учетной политике органов местного самоуправления, органов администрации и муниципальных учреждений Белозерского муниципального округа Вологодской области, утвержденного распоряжением главы округа от 18.01.2023 №3, Управлением не проведена инвентаризация обязательств в целях составления годовой бюджетной отчетности.

**Выводы:**

## Итоговые данные контрольного мероприятия

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Нарушения | Выявлено финансовых нарушений | Предложено к устранению финансовых нарушений | | Примечание |
| Всего | в том числе, к восстановлению в бюджет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| При формировании и исполнении бюджетов |  |  |  |  |
| Нецелевое использование бюджетных средств |  |  |  |  |
| Несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств |  |  |  |  |
| Неправомерное использование средств |  |  |  |  |
| В области муниципальной собственности |  |  |  |  |
| При осуществлении государственных (муниципальных) закупок |  |  |  |  |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности | 6  1 |  |  | 2.9. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу  2.4 - Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом |
| Прочие виды нарушений и недостатков | 1 |  |  | Статья 160.2-1  Бюджетного кодекса РФ |
| ВСЕГО | 8 |  |  |  |

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения**: Нет

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле**, **законодательном регулировании проверяемой сферы**: Нет

**Другие предложения**:

1. При составлении годовой бюджетной отчетности за 2024 год не допускать нарушений Приказа 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».

2. Во исполнение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основание и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина РФ от 18.12.2019 №237н дополнить должностную инструкцию начальника управления имущественных отношений администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области обязанностью  самостоятельно выполнять действия, направленные на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита.

3. Во исполнение пункта 7 Инструкции 191н, статьи 11 Федерального закона 402-ФЗ, Положения по Единой учетной политике органов местного самоуправления, органов администрации и муниципальных учреждений Белозерского муниципального округа Вологодской области, утвержденного распоряжением главы округа от 18.01.2023 №3 обеспечить проведение инвентаризации обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2024 год.

**Предлагаемые представления и/или предписания**: Нет

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Председатель

контрольно-счетной комиссии округа Н.С.Фредериксен