

**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  «19» апреля 2023 года |
|  |  |

**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

4

**№ дата :**

19.04.2023

.04.2022

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**:

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств –Управления образования 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 № 8

**Цель (и) контрольного мероприятия**:

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

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

с 27 марта по 19 апреля 2024 года

**Объекты контрольного мероприятия**:

Управление образования администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области (далее – Управление образования администрации округа), ОГРН 1223500013330, ИНН 3503006131, юридический адрес: Вологодская область, г. Белозерск, ул. Дзержинского, д.18а, оф.3.

**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 19.04.2024 подписан начальником управления образования 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 образования 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 – 582 797,4тыс. рублей

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1.В нарушение пункта 159.9 Инструкции №191н представлена таблица 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности». Согласно пункту 159.9 Инструкции №191н в составе сводной 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.

2.В нарушение пункта 153 Инструкции № 191н в таблице 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»  отражена информация по таблице № 1 «Сведения о направлениях деятельности». Согласно пункта 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.

3.В нарушение пункта 156 Инструкции №191н в таблице 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» отражена информация по таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета». Согласно пункту 156 Инструкции №191н в составе 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.

4.В нарушение пункта 159.4 Инструкции №191н в таблице 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» 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.

5.В нарушение пункта 159.5 Инструкции №191н в таблице 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» 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.

6.Так как, в соответствии с пунктом 159.9 Инструкции №191н таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, финансовым органом, информацию о таблицах №14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности» и № 15 «Причины увеличения просроченной задолженности» следовало указать в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» сводной пояснительной записки ([ф. 0503160](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)).

7.В нарушение пункта 159.6 Инструкции №191н в строке 050 таблицы №13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» отражена сумма страховых взносов за декабрь 2023 года в размере 75 601,06 рублей, подлежащих уплате в январе 2024 года. По строке 050 отражается информация о принятии денежных обязательств сверх утвержденного субъекту отчетности на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных средств. Согласно данным главной книги, Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) сумма страховых взносов является кредиторской задолженностью, а так же принятым, но не исполненным денежным обязательством 2024 года. Таким образом, сумму страховых взносов 75 601,06 рублей следует исключить из строки 050 таблицы №13.

8.В должностной инструкции методиста Управления образования отсутствует обязанность проведения внутреннего финансового аудита.

9.В нарушение пункта 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина РФ от 05.08.2020 № 160н план аудиторских проверок на 2023 год не содержит аудиторского мероприятия по проверке достоверности годовой бюджетной отчетности Управления образования.

10.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 образования не проведена инвентаризация обязательств.

**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 | 7  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 |  |  |  |  |
| 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.Включить в должностную инструкцию методиста Управления образования обязанность проведения внутреннего финансового аудита.

3.Во исполнение пункта 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина РФ от 05.08.2020 № 160н включать в план аудиторских проверок мероприятия по проверке достоверности годовой бюджетной отчетности Управления образования.

4.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.

5.Информацию по выполнению предложений, указанных в пунктах 2,3 представить в контрольно-счетную комиссию округа в срок до 31 мая 2024 года.

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

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Председатель

контрольно-счетной комиссии округа Н.С.Фредериксен