

**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 « 26» апреля 2024 года |
|  |  |

 **Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

5

 **№ дата :**

 26.04.2024

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**:

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств- 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 №9

**Цель (и) контрольного мероприятия**:

Установление полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – 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 26 апреля 2024 года

**Объекты контрольного мероприятия**:

Администрация Белозерского муниципального округа Вологодской области, ОГРН 1223500012086, ИНН 3503006117, адрес местонахождения: Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35, оф.30

**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 26.04.2024 подписан главой 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 администрации района не было, 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 – 873 993,3 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 составе отчетности представлена Таблица № 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности». Согласно пункту159.4 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)1 не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.
* В нарушение пункта 159.5 Инструкции №191н в составе отчетности представлена Таблица № 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности». Согласно пункту159.5 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)2 не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.
* 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.
* В нарушение пункта 152 Инструкции 191н информация по ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» отражена в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160, тогда как следует отражать в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».

2.В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса администрацией округа не разработан нормативно-правовой акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита. Таким образом, в нарушении статьи 160.2-1 БК РФ и федеральных стандартов внутренний финансовый аудит администрацией округа не осуществляется.

3.Согласно данным формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств» администрацией округа в 2023 году произведена уплата штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 2,37 рублей, уплата штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 11 956,07 рублей, штрафные санкции в сумме 1 112 500,00 рублей, в чем усматривается нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ и свидетельствует о неэффективном использовании средств бюджета округа.

**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 | 3 |   |  | Нарушение статьи 34 БК РФУплата пени и штрафов-1 124,4 тыс. рублей |
| Неправомерное использование средств |  |  |  |  |
| В области муниципальной собственности |  |  |  |  |
| При осуществлении государственных (муниципальных) закупок  |  |  |  |  |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности | 6 |  |  | 2.9. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу |
| Прочие виды нарушений и недостатков | 1 | 1 |  | Ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ |
| ВСЕГО | 10 | 1 |  |  |

**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.В целях повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

3. В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ обеспечить осуществление внутреннего финансового аудита на основании федеральных стандартов.

4.Информацию по выполнению предложений представить в контрольно-счетную комиссию округа до 31 мая 2024 года.

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

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Председатель

контрольно-счетной комиссии округа Н.С.Фредериксен