

**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**

9

 **№ дата**

 26.04.2024

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**:

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Территориального управления «Западное» администрации Белозерского муниципального округа Вологодской области за 2023 год

**Основание проведения контрольного мероприятия**:

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 2.1 плана работы контрольно-счётной комиссии Белозерского муниципального округа на 2024 год, приказ от 01.04.2024 № 15

**Цель (и) контрольного мероприятия**:

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

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

 с 08 апреля по 26 апреля 2024 года

**Объекты контрольного мероприятия**:

Территориальное управление «Западное» администрации Белозерского муниципального округа, ОГРН 1223500014242, ИНН 35030061363, адрес местонахождения: Вологодская область, Белозерский район, с. Зубово, ул. Пушкинская, д.32, офис 1.

**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 руководителем 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 Территориального управления «Западное» администрации округа не поступало, 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 – 23 078,1 тыс. рублей

 В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1.В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ при исполнении бюджета Территориальным управлением «Западное» не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств по коду вида расходов:

- КВР 853 «уплата иных платежей» в размере 5,1 тыс. рублей (оплата штрафов, пеней);

2.Анализ состава форм годовой бюджетной отчётности, представленной Территориальным управлением, показал следующее:

-В нарушение пункта 11 Инструкции № 191н не представлена отчётность формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств». Информация об отсутствии данной формы не отражена в «Пояснительной записке» ф.0503160 (п.8 Инструкции №191н).

-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.

3.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 Территориального управления не включена обязанность  самостоятельно выполнять действия, направленные на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита.

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, Территориальным управлением 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 | 1 |   |  | Ст.34 Бюджетного Кодекса РФ |
| Неправомерное использование средств |  |  |  |  |
| В области муниципальной собственности |  |  |  |  |
| При осуществлении государственных (муниципальных) закупок |  |  |  |  |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности | 51 |  |  | 2.9. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу2.4 - 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 |  |  | Ст.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 территориального управления «Западное» 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.

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

5.Информацию по выполнению предложения, указанного в пункте 2 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