

**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 « 28» апреля 2023 года |
|  |  |

 **Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

2

 **№ дата :**

 28.04.2023

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**:

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств- Администрации Белозерского муниципального района за 2022 год

**Основание проведения контрольного мероприятия**:

План работы контрольно-счетной комиссии округа 2023 год.

Приказ контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района от 21.03.2023 №28

**Цель (и) контрольного мероприятия**:

Установление полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации Белозерского муниципального района, анализ эффективности и результативности использования муниципальных ресурсов, анализ выполнения бюджетных полномочий ГАБС.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

 с 24 марта по 28 апреля 2023 года

**Объекты контрольного мероприятия**:

Администрации Белозерского муниципального района

**Проверяемый период деятельности:**

2022 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).

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).

Решение Представительного Собрания Белозерского муниципального района от 09.12.2021 № 95 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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).

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

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

Приказ финансового управления Белозерского муниципального района от 18.03.2021 № 46 «Об утверждении Положения по единой учетной политике органов местного самоуправления и муниципальных учреждений района».

Закон Вологодской области от  06.05.2022  №5120-ОЗ
«О преобразовании всех поселений, входящих в состав Белозерского муниципального района Вологодской области, путем их объединения, наделении вновь образованного муниципального образования статусом муниципального округа и установлении границ Белозерского муниципального округа Вологодской области».

Решение Представительного Собрания округа от 17.10.2022 № 19 «О реорганизации органов местного самоуправления Белозерского муниципального района».

Решение Представительного Собрания округа от 20.09.2022 № 4 «О вопросах правопреемства органов местного самоуправления».

**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 28.04.2023 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:

2022 год – 417 973,9 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 152 Инструкции №191н в разделе 1 «Организационная структура Белозерского муниципального района» пояснительной записки (ф.0503160) не указана информация о наличии муниципальных унитарных и казенных предприятий и изменениях в их количестве, произошедших за отчетный период.

-В нарушение пункта 153 Инструкции №191н в составе отчетности представлена Таблица №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.

Таким образом, сведения по Таблице №1 необходимо исключить из раздела 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф.0503160). А также, информацию по ней не следует отражать в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности Администрации Белозерского муниципального района» пояснительной записки (ф.0503160).

-В нарушение пункта 152 Инструкции №191н информация по ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» отражена в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности администрации Белозерского муниципального района» пояснительной записки (ф.0503160), тогда как следует отражать в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности администрации Белозерского муниципального района».

-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 администрации Белозерского муниципального района» пояснительной записки (ф.0503160), тогда как следует отражать в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности администрации Белозерского муниципального района».

-В нарушение пункта 156 Инструкции №191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности администрации Белозерского муниципального района» 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.

Таким образом, сведения по Таблице №4 необходимо исключить из раздела 5 «Прочие вопросы деятельности администрации Белозерского муниципального района» пояснительной записки (ф.0503160).

2.В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса в Администрации района в 2022 году не разработан нормативно-правовой акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

3.Согласно данным формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств» Администрацией района в 2022 году произведена уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на сумму 431,19 рублей, уплата штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 286,07 рублей, в чем усматривается нарушение статьи 34 БК РФ и свидетельствует о неэффективном использовании средств районного бюджета.

**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 | 2 |   |  | Нарушение статьи 34 БК РФУплата пени и штрафов-0,7 тыс. рублей |
| Неправомерное использование средств |  |  |  |  |
| В области муниципальной собственности |  |  |  |  |
| При осуществлении государственных (муниципальных) закупок  |  |  |  |  |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности | 5 | 5 |  | 2.9. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу |
| Прочие виды нарушений и недостатков |  |  |  |  |
| ВСЕГО | 7 | 5 |  |  |

**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. Устранить выявленные нарушения пунктов 152,153,156 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.
2. Информацию по выполнению предложений представить в контрольно-счетную комиссию округа до 31 мая 2023 года.

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

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Председатель

контрольно-счетной комиссии округа Н.С.Фредериксен