**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

2

**№ дата:**

17.03.2021

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**: «Проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Представительного Собрания Белозерского муниципального района за 2020 год».

**Основание проведения контрольного мероприятия**: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 1 плана работы контрольно-счётного органа Белозерского муниципального района на 2021 год, приказ от 10.03.2021 №3.

**Цель(и) контрольного мероприятия**: установление полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности главного распорядителя средств районного бюджета, анализ эффективности и результативности использования муниципальных ресурсов, анализ выполнения бюджетных полномочий ГРБС.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 11 по 17 марта 2021 года.

**Объекты контрольного мероприятия**: Представительное Собрание Белозерского муниципального района (далее – Представительное Собрание), ОГРН 1033500790894, ИНН 3503004590, адрес местонахождения: Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д. 35.

**Проверяемый период деятельности:** 2020 год.

**Исполнители контрольного мероприятия:** аудитор контрольно-счётного органа Белозерского муниципального района Яковлева М.А.

**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 – Приказ №191н);

Решение Представительного Собрания Белозерского муниципального района от 23.12.2019 № 104 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете); сводная бюджетная роспись;

Положение о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе, утвержденное решением Представительного Собрания района от 29.01.2019 (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 проверки от 17.03.2021 подписан руководителем без возражений.

**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):** Контрольное мероприятие включено в план работы на 2021 год, утвержденный приказом контрольно-счетного органа от 15.12.2020 года №24.

**Объем проверенных средств составляет:** 5 319,2 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»:

* не учтены изменения, внесенные приказом Минфина России от 16.12.2020 N 311н в Инструкцию №191н, что привело к нарушению пункта 152 Инструкции №191н - в разделе 4 " Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" не отражена информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года.

1. В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса в Представительном Собрании в 2020 году не разработан нормативно-правовой акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.
2. В нарушении статьи 11 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положения об учетной политике Представительного Собрания района, утвержденное распоряжением от 18.09.2017 №44 (с учетом изменений и дополнений) в 2020 году инвентаризация основных средств и материальных активов не произведена.

**Выводы:**

## Итоговые данные контрольного мероприятия

Таблица тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 1  1 | 1  1 |  | 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 (Статья 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")  2.9. - Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу. (Статья 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). |
| Прочие виды нарушений и недостатков | 1 | 1 |  | 7.14 - Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. (Статья 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации\_ |
| ВСЕГО | 3 | 3 |  |  |

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

Нет.

**Предложения**:

1. Устранить выявленные нарушения пункта 152 Инструкции 191н.
2. Разработать нормативно-правовой акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.
3. Обеспечить проведение инвентаризации в соответствии с действующим законодательством.

**Предлагаемые представления и/или предписания**:

Нет.

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Аудитор контрольно-счетного органа

Белозерского муниципального района: М.А. Яковлева