

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: krk@belozer.ru

**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

1

**№ дата :**

17.03.2021

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**:

Проверка отчетности Управления муниципального заказа Белозерского муниципального района как главного распорядителя бюджетных средств за 2020 год

**Основание проведения контрольного мероприятия**:

План работы контрольно-счетного органа района 2021 год, утвержденный приказом от 15.12.2020 № 24

Приказ контрольно-счетного органа Белозерского муниципального района от 10.03.2021 № 2

**Цель (и) контрольного мероприятия**:

Установление полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Управления муниципального заказа Белозерского муниципального района, 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**:

Управление муниципального заказа Белозерского муниципального района

**Проверяемый период деятельности:**

2020 год

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Н.С.Фредериксен – председатель контрольно-счетного органа Белозерского муниципального района

**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 контрольного мероприятия 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 района от 15.12.2020 № 24

Объем проверенных средств составляет:

2020 год – 1 359,9 тыс. рублей

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:**

1.При подготовке и сдаче годовой бюджетной отчетности установлено отступление от требований Инструкции № 191н:

* в нарушение пункта 170.2 Инструкции 191н в составе форм к Пояснительной записке не представлена форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств». В нарушении п.8 Инструкции 191н информация по данной форме, не имеющей цифрового значения, не отражена в Пояснительной записке;
* в нарушение п. 8 инструкции 191н информация о форме 050166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», не имеющей числового значения, не отражена в Пояснительной записке;
* в нарушение пункта 11.1 Инструкции 191н в составе таблиц к Пояснительной записке отсутствует таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций». Данная таблица указана в перечне таблиц, не представленных ввиду отсутствия числового значения. В нарушение п.8 Инструкции 191н информация о результатах проведенной инвентаризации отсутствует и в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки;
* в нарушении пункта 152 Инструкции 191н не учтены изменения, внесенные приказом Минфина России от 16.12.2020 N 311н в Инструкцию №191н, а именно: 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».

2.В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного Кодекса РФ Управлением муниципального заказа района не разработан и не утвержден нормативный правовой акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов.

**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 | 6 | 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 |  | 7.14. Нарушение Правил осуществления внутреннего финансового контроля и финансового аудита (ст. 160.2-1 БК РФ) |
| ВСЕГО | 7 | 7 |  |  |

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

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле**, **законодательном регулировании проверяемой сферы**:

1.Устранить нарушения пунктов 8,11.1,170.2 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2.В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ разработать и утвердить нормативный правовой акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

**Другие предложения**:Нет

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

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Председатель контрольно-счетного органа

Белозерского муниципального района: Н.С.Фредериксен