**ОТЧЁТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

18.04.2022

6

 **№ Дата:**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**: «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Белозерского муниципального района за 2021 год».

**Основание проведения контрольного мероприятия**: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 2.1 плана работы контрольно-счетной комисии Белозерского муниципального района на 2022 год, приказ от 11.04.2022 №24.

**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 ГАБС.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 14 апреля по 22 апреля 2022 года.

**Объекты контрольного мероприятия**: Администрация Белозерского муниципального района (далее – Администрация района), ОГРН 1033500790113, ИНН 3503002264, адрес местонахождения: Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35.

**Проверяемый период деятельности:** 2021 год.

**Исполнители контрольного мероприятия:** аудитор контрольно-счетной комисии Белозерского муниципального района Яковлева М.А.

**Нормативные документы, использованные в работе:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ);

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 11.12.2020 № 82 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 18.04.2022 подписан первым заместителем руководителя администрации района – Измайловым Андреем Викторовичем 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 2022 год, утвержденный приказом контрольно-счетной комисии от 26.01.2022 года №4.

**Объем проверенных средств составляет:** 367 953,6 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 Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность, информация о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий и изменениях в их количестве, произошедших за отчетный период.*

*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.*

*В нарушение пункта 153 Инструкции 191н в составе отчетности представлена Таблица 1 «Сведения о направлениях деятельности». Согласно п.153 таблица 1 характеризует изменения направлений деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный год в части тех видов деятельности, которые впервые были осуществлены субъектом бюджетной отчетности в отчетном году и (или) которые были прекращены им в отчетном году, по разделам:*

1. *Относительно года, предшествующего отчетному (*[*ОКВЭД*](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70650726/entry/0)*по новым видам деятельности, которые не осуществлялись учреждением);*
2. *Относительно очередного года, следующего за отчетным (*[*ОКВЭД*](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70650726/entry/0)*по видам деятельности, прекращенным в отчетном году).*

*В отчетном периоде Администрация района не производила смену видов деятельности. Таким образом, сведения по таблице 1 необходимо исключить из раздела 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160 и отразить информацию о ней в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160.*

*Не учтены изменения, внесенные Приказом Минфина России от 2 июля 2020 г. N 131Н в Инструкцию № 191н, что привело к нарушению пункта 152 Инструкции №191н – в Разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162) не отражается.*

*В нарушение пункта 152 Инструкции 191н информация по ф. 0503166 Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ отражена в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160, тогда как следует отражать в разделе* 3 *«Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности».*

*В нарушение пункта 152 Инструкции 191н информация по ф. 0503174 Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале отражена в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160, в виду отсутствия числовых значений показателей информацию следует отражать в разделе* 5 *«Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».*

*В нарушение пункта 152 Инструкции 191н информация по форме ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» и ф. 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» отражена в разделе* *Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» в виду отсутствия* *числовых значений показателей информацию следует отражать в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».*

1. В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса в Администрации района в 2021 году не разработан нормативно-правовой акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.
2. Согласно данным формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств» Администрацией района в 2021 году произведена уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на сумму 3,6 тыс. рублей, уплата штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 82,76 рублей и уплата штрафа за административное правонарушение в сумме 115,0 тыс. рублей, в чем усматривается нарушение статьи 34 БК РФ и свидетельствует о неэффективном использовании средств районного бюджета.
3. В результате нарушения по контракту № 20 от 25.10.2021 должностным лицом заказчика срока порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.
4. В нарушение ст. 100 Федерального закона №44-ФЗ, постановления Администрации района от 06.07.2015 № 653 ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг не осуществляется.

**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  | 11 | 11 |  | 4.16 - Нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков4.44 - Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности | 7 | 7 |  | 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 при осуществлении внутреннего финансового аудита |
| ВСЕГО | 10 | 10 |  |  |

**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. С целью недопущения применения мер ответственности строго соблюдать сроки оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в соответствии с условиями договоров (контрактов).
3. В целях исполнения ст. 100 Федерального закона №44-ФЗ, постановления Администрации района от 06.07.2015 № 653 необходимо реализовывать ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с разработанным регламентом.
4. Разработать нормативно-правовой акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.
5. В целях повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности необходимо не допускать неэффективного использования бюджетных средств и обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью.

**Предлагаемые представления и/или предписания**:

Представление от 18.04.2022 №2.

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: М.А. Яковлева