**УТВЕРЖДЕНО:**

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

**Котласского муниципального округа**

**Архангельской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.Н. Латухина**

**«30» апреля 2024 г.**

**Отчет о результатах контрольного мероприятия:**

**«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя (получателя) бюджетных средств -**

**Управления по социальной политике администрации Котласского муниципального округа Архангельской области за 2023 год»**

1. Контрольное мероприятие проведено на основании статей 157, 265, 266.1, 267.1, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Плана работы Контрольно – счетной комиссии Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год.
2. Цель контрольного мероприятия: Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя (получателя) бюджетных средств - Управления по социальной политике администрации Котласского муниципального округа Архангельской области за 2023 год.
3. Должностные лица, проводившие проверку:

– главный инспектор аппарата Контрольно-счетной комиссии Котласского муниципального округа - Яткова Ольга Николаевна;

- главный инспектор аппарата Контрольно-счетной комиссии Котласского муниципального округа - Домрачева Юлия Валерьевна.

4. Объект проверки: Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа Архангельской области (далее по тексту - Управление);

5.  Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.04.2024 года по 30.04.2024 года.

6. Проверяемый период: 2023 год.

7. По результатам проведения контрольного мероприятия составлен Акт в отношении объекта проверки.

8. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия:

8.1.В нарушение пунктов 8, 11 [Инструкции](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=100015) о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н в составе форм годовой бюджетной отчетности главного распорядителя (получателя) бюджетных средств отсутствуют:

* (ф. 0503191) – расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам;
* таблица 14 пояснительной записки «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности»;
* информация в пояснительной записке к бюджетной отчетности, что все показатели, предусмотренные указанной формой бюджетной отчетности не имеют числового значения и форма не предоставляется.

8.2. В нарушение пункта 4 [Инструкции](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=100015) о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н на сопроводительном письме, а также в левом верхнем углу титульного листа баланса отсутствует отметка о поступлении отчетности, содержащую дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя, принявшего отчетность.

8.3. В нарушение пункта 8 раздела 2 Приказа Минфина России от 14.02.2018 года № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» и пункта 6 раздела 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений муниципального образования «Котласский муниципальный район», утвержденного приказом финансового управления администрации МО «Котласский муниципальный район» от 08.10.2019 года № 90 в составе представленных документов к первоначальной и уточненной бюджетным сметам Управления отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

8.4. В нарушение пункта 8 раздела 2 Приказа Минфина России от 14.02.2018 года № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» и пункта 5 раздела 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений муниципального образования «Котласский муниципальный район», утвержденного приказом финансового управления администрации МО «Котласский муниципальный район» от 08.10.2019 года № 90 в бюджетных сметах гриф «Согласовано», с указанием наименования должности согласовавшего смету учреждения, должностного лица распорядителя бюджетных средств, личной подписи, расшифровки подписи и даты согласования, отсутствует.

8.5. В нарушение пунктов 15 и 16 раздела 4 Приказа Минфина России от 14.02.2018 года № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» и пункта 11 раздела 4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений муниципального образования «Котласский муниципальный район», утвержденного приказом финансового управления администрации МО «Котласский муниципальный район» от 08.10.2019 года № 90 внесения изменений в показатели сметы путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс» и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус», не формировались. Изменения в показатели бюджетной сметы вносились в отсутствии обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

8.6. При наличии свободных утвержденных плановых назначений в рамках Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по виду расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов» в сумме 1347572,26 руб. имеется кредиторская задолженность по расходам на оплату потребленных энергетических и коммунальных ресурсов в рамках договоров поставки электроэнергии и теплоснабжения в сумме 1715251,69 руб.

8.7. При соотношении показателей годовой бухгалтерской отчетности графы 11 «Не исполнено принятых денежных обязательств» ф.0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» и графы 9 «Кредиторская задолженность на конец отчетного периода» ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлено искажение (статья 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года) в части отражения кредиторской задолженности в сторону увеличения на 01.01.2024 года (ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») на сумму 14202474,99 руб., в том числе по счетам бухгалтерского учета:

- 303.05 «Расчеты с бюджетом» - 1778,0 руб.;

- 303.12 «Расчеты по налогу на имущество» - 731127,9 руб. (начислен налог на имущество в декабре за 4 квартал 2023 года);

- 302.21 «Расчеты по услугам связи» - 9860,25 руб.;

- 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» - 194752,93 руб.;

- 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 3330,0 руб.;

- 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» - 4674254,42 руб.;

- 302.11 «Расчеты по заработной плате» - 7087798,28 руб.;

-302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» -182,0 руб.

8.8.Расходование Управлением средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа в размере 18153,43 рублей произведено на мероприятия, не определенные Порядком расходования денежных средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа Архангельской области.

8.9. Выплаты Управлением надбавки к стипендии граждан и компенсации оплаты проживания их в общежитии в размере 303.700,09 рублей произведены в отсутствии Положения о ежемесячной надбавке к стипендии и компенсации оплаты проживания в общежитии студентам, обучающимся на педагогических специальностях в образовательных организациях среднего профессионального и высшего образования по договорам о целевом обучении, заключенным с Управлением по социальной политике администрации Котласского муниципального округа Архангельской области.

9. Наличие или отсутствие пояснений и замечаний должностных лиц проверяемой организации по итогам ознакомления с Актом.

По результатам рассмотрения Акта в адрес Контрольно-счетной комиссии направлены возражения, которые приняты в качестве пояснений.

По результатам проверки и в целях устранения выявленных нарушений в адрес Управления по социальной политике администрации Котласского муниципального округа Архангельской области по нарушениям, которые не устранены на момент составления Отчета о результатах контрольного мероприятия, вынесено Представление.

Копия акта проверки направлена в Котласскую межрайонную прокуратуру Архангельской области для рассмотрения и принятия мер прокурорского реагирования.

10. Основные выводы по итогам контрольного мероприятия.

Выявлены нарушения в части Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Приказа Минфина России от 14.02.2018 года № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»; Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений муниципального образования «Котласский муниципальный район», утвержденного приказом финансового управления администрации МО «Котласский муниципальный район» от 08.10.2019 года № 90.

11. Предложения по итогам контрольного мероприятия.

Управлению по социальной политике администрации Котласского муниципального округа Архангельской области рекомендовано:

- своевременно осуществлять мониторинг бюджетных учреждений в части закупок товаров, работ, услуг;

- осуществлять контроль подведомственных учреждений в части принятия бюджетных и денежных обязательств по закупкам товаров, работ, услуг;

- осуществлять контроль и своевременно проводить анализ кредиторской задолженности и принимать меры по ее недопущению.

- осуществлять внутренний контроль подведомственных учреждений перед составлением годовой бюджетной отчетности;

- соблюдать требования действующего законодательства при составлении годовой бюджетной отчетности как главного распорядителя бюджетных средств, так и подведомственных учреждений.

Главные инспекторы аппарата

Контрольно – счетной комиссии

Котласского муниципального округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н. Яткова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.В. Домрачева