**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 администратора (главного распорядителя) и получателя бюджетных средств - Управления имущественно - хозяйственного комплекса 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 администратора (главного распорядителя) и получателя бюджетных средств - Управления имущественно - хозяйственного комплекса 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 имущественно - хозяйственного комплекса 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 № 191н в составе форм Годовой бюджетной отчетности Управления отсутствует Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета [(ф. 0503184)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=102237) и 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 абзацев 12, 63.5 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н таблица № 11 пояснительной записки в составе сводной бухгалтерской отчетности Управления – учредителя учреждений отсутствует. Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) как приложение к пояснительной записки в составе предоставленной отчетности Управления отсутствует.

8.3. В нарушение подпункта 6 пункта 1 статьи 47.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3.7 Порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Котласского муниципального округа Архангельской области, утвержденного Приказом Управления от 09.01.2023 № 15 задолженность в отношении ООО «Удима», ООО «Управляющая компания Вычегодский», ООО «Эрмас», ООО «Домсервис» признана безнадежной к взысканию по причине исключения из ЕГРЮЛ указанных юридических лиц по решению регистрирующего органа. Вынесенные судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа отсутствовали. Дебиторская задолженность в размере 486.637,23 руб. по указанным юридическим лицам подлежит отражению на бухгалтерском учете на счете 04 «Сомнительная задолженность». Просроченная дебиторская задолженность с бухгалтерского учета списана необоснованно, что привело к недостоверному ведению бухгалтерского учета по счетам бухгалтерского учета 205.21 **«Расчёты по доходам от операционной аренды» и** 04 «Сомнительная задолженность» и искажению бухгалтерской отчетности на 01.01.2024 года, а именно занижению показателей дебиторской задолженности Баланса Управления (ф. 0503130) по строке 250 столбце 6 на сумму 113.120,14 руб. и занижению показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по строке 040 столбце 5 на сумму 566.317,09 руб.

8.4. Плата по соглашениям об установлении сервитута и плата за публичный сервитут должны отражаться на разных кодах бюджетной классификации.

8.5 Выявлены факты искажения показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.6. В информационных сообщениях по продаже муниципального имущества, а также в договорах купли-продажи муниципального имущества в реквизитах для оплаты указан КБК 16211402040140000410, который отсутствует в перечне видов доходов по главному администратору - Управление.

8.7 Изменения в решение Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 23.12.2022 № 58 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в части изменения объема дорожного фонда на сумму 60.807,30 руб. не вносились, что является нарушением пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 2.1, 2.3 Порядка формирования и использования ассигнований муниципального дорожного фонда Котласского муниципального округа, утвержденного решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 11.11.2022 № 24.

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

В целях устранения выявленных нарушений, акт направлен в Управление. По результатам рассмотрения Акта в адрес Контрольно-счетной комиссии направлены возражения, которые приняты в качестве пояснений.

1. Информация о направлении материалов в правоохранительные органы или органы, уполномоченные на рассмотрение дел об административных правонарушениях, на применение бюджетных мер принуждения.

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

11. Основные выводы по итогам контрольного мероприятия.

Выявлены нарушения в части Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;

12.Предложения по итогам контрольного мероприятия.

Управлению имущественно - хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального органа Архангельской области рекомендовано:

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

- осуществлять внутренний контроль перед составлением годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств.

Главные инспекторы аппарата

Контрольно – счетной комиссии

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

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