## Информация

## о результатах контрольнЫХ и ЭкСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ мероприятиЙ по ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКЕ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГРБС РУЗСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА за 2023 год

Контрольно-счетной палатой Рузского городского округа проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств:

- в рамках экспертно-аналитических мероприятий проверена бюджетная отчетность:

1) Совет депутатов Рузского городского округа;

2) Контрольно-счетная палата Рузского городского округа;

3) Финансовое управление Администрации Рузского городского округа;

- в рамках контрольных мероприятий проверена бюджетная отчетность:

1) Администрация Рузского городского округа;

2) Управление образования Администрации Рузского городского округа (далее -Управление образования);

3) Управление по физической культуре, спорту, молодежной политике Администрации Рузского городского округа (далее – Управление по ФКСМП);

4) Управление культуры Администрации Рузского городского округа (далее – Управление культуры).

Объем проверенных средств соответствует сумме выявленных нарушений в части ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, а также в части соблюдения требований установленных Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее Федеральный закон № 44-ФЗ)и иных нормативных актовв общем размере 4 679 866 452,19 рублей.

Целью проведения внешней проверки являлась оценка полноты и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета Рузского городского округа и его соответствия положениям бюджетного законодательства, порядку ведения бюджетного учета, и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

При проведении в соответствии с требованиями ст.264.4 БК РФ внешней проверки бюджетной отчетности Главных распорядителей средств бюджета было осуществлено следующее:

**-** проведена оценка полноты и своевременности представления отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств за 2023 год;

- проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям;

 - произведена проверка отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете призов, подарков и наградной атрибутики, вручаемой при проведении массовых мероприятий Управлением по ФКСМП и Управлением образования;

 - проведена проверка соблюдения требований, установленных Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;

- проведена проверка наличия обязательного аудиторского мероприятия в рамках внутреннего финансового аудита «Аудит достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности ГРБС за 2023 год»;

 - проведена проверка правильности ведения бухгалтерского учета и предоставления от ГРБС в централизованную бухгалтерию первичных учетных документов о свершившихся фактах хозяйственной деятельности;

 - выборочно проведена проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета при осуществлении ГРБС муниципальных закупок.

 Подробный анализ представлен в Актах (контрольные мероприятия) и Заключениях (экспертно-аналитические мероприятия) внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год по каждому ГРБС.

Проведенной Контрольно-счетной палатой внешней проверкой бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетных средств за 2023 год выявлены нарушения в общей сумме 4 679 866,45 тыс. рублей в том числе:

- нарушение требований к бухгалтерскому (бюджетному) учету на общую сумму 4 679 607 601,11 рублей.

 - нарушения при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 228 586,00 рублей;

- неэффективное расходование бюджетных средств Рузского городского округа в сумме 30 265,08 рублей.

## 1. Нарушения на общую сумму 4 679 607 601,11 рублей выразились в следующем:

 - на счете 105.00 «Материальные запасы» необоснованно числится печатная продукция, которая фактически передана подведомственным учреждениям, в сумме 1 252 310,30 рублей (Управление образования);

 - на счете 105.00 «Материальные запасы» необоснованно числятся призы, подарки и наградная атрибутика, которые фактически вручены на протокольных (торжественных), спортивно-массовых и иных мероприятиях в сумме 684 952,35 рублей (Управление образования и Управление по ФКСМП);

 - в нарушение правил ведения бухгалтерского учета затраты, произведенные в отчетном периоде на приобретение программного обеспечения, но срок действия которого продолжается в следующем отчетном периоде (2024 год), отраженные по дебету счета как расходы будущих периодов,  не списаны на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц, что привело к искажению данных Баланса (ф. 0503130) в сумме 74 638,84 рубля (Управление образования, Управление по ФКСМП, Управление культуры);

- централизованной бухгалтерией не осуществлялся учет банковских гарантий на забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" Управления образования на общую сумму 11 804 215,04 рублей (Управление образования);

- в нарушение правил ведения бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией не велся [счет 0 501 12 000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=448974&dst=14839) "Лимиты бюджетных обязательств к распределению", обороты которого должны были составить 2 332 340 574,64 рублей (Управление образования, Управление по ФКСМП, Управление культуры).

КСП отмечает, что данное нарушение не привело к искажению бюджетной отчетности Управления образования, так как форма 0503164 заполнена вручную с верными показателями;

- в нарушение правил ведения бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией не велся [счет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=448974&dst=14839)  [0 503 12 000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=448974&dst=103466) "Бюджетные ассигнования к распределению" обороты которого должны были составить 2 332 340 574,64 рублей (Управление образования, Управление по ФКСМП, Управление культуры).

КСП отмечает, что данное нарушение не привело к искажению бюджетной отчетности Управления образования, так как форма 0503164 заполнена вручную с верными показателями.

 - приобретенные нефинансовые активы не поставлены на учет на счет бухгалтерского учета 101 00 «Основные средства» на общую сумму 188 050,00 рублей (Управление по ФКСМП);

 - приобретенные нефинансовые активы стоимостью до 10 000 рублей включительно не поставлены на учет на забалансовый счет бухгалтерского учета 21 "Основные средства в эксплуатации" на общую сумму 168 400,00 рублей (Управление по ФКСМП);

- приобретенные материальные ценностине учтены на счете бухгалтерского учета 105.00 «Материальные запасы» в сумме 206 744,00 рублей (Управление по ФКСМП);

- не отражен в бухгалтерском учете на счете 105.00 «Материальные запасы» факт приобретения продуктов питания, хозяйственных товаров, медикаментов, подарков и других материальных ценностей и их дальнейшее списание при использовании на спортивно-массовых мероприятиях. В связи с чем общая сумма нарушений ведения бухгалтерского учета составила 527 141,50 рублей (Управление по ФКСМП);

- стоимость материальных ценностей (спортивные костюмы), предоставленных в пользование сотрудникам, не перенесена на забалансовый счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"в сумме 19 999,80 рублей (Управление по ФКСМП);

- приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров, не оказанных услуг по организации спортивно-массовых мероприятий в общей сумме 119 786,00 рублей (Управление по ФКСМП);

**-** в нарушение Норм расходов средств бюджета Рузского городского округа Московской области при проведении физкультурных мероприятий, спортивных мероприятий и тренировочных сборов, утвержденных Постановлением Администрации Рузского городского округа от 28.02.2020 г. № 581 (далее Нормы расхода, утвержденные Постановлением № 581), Управлением по ФКСМП заключались контракты на оказание услуг по обеспечению медицинской помощи и квалифицированным судейством с превышением предельных норм расходов средств бюджета Рузского городского округа в общей сумме 108 800,00 рублей (Управление по ФКСМП);

- расходы на обеспечение спортивных мероприятий муниципального уровня (нижестоящего) превышают Нормы расхода на проведение мероприятий, утвержденных Постановлением № 581, предусмотренные только для межмуниципальных, межрегиональных, всероссийских, международных мероприятий по обеспечению медицинской помощи, сувенирной продукции участников соревнований, что привело к неэффективным расходам бюджета Рузского городского округа в общей сумме 30 265,08 рублей (Управление по ФКСМП).

2. Кроме того, имеются нарушения и недостатки, которые не повлекли за собой нарушения в суммовом выражении, а именно:

- не утвержден Порядок оформления документов о вручении ценных подарков, сувениров и призов (сувенирной продукции) и их учета в централизованной бухгалтерии отдельным правовым актом либо в рамках формирования единой учетной политики (Управление по ФКСМП, Управление образования);

- по факту вручения наградной атрибутики в рамках протокольных (торжественных) и спортивно-массовых и иных мероприятий не оформлялись документы о вручении (акты вручения) (Управление по ФКСМП и Управление образования);

- не утверждена форма первичного учетного документа (акт о вручении), подтверждающая вручение ценных подарков, сувениров, призов (сувенирной продукции) и наградной атрибутики (Управление по ФКСМП и Управление образования);

- в План массовых мероприятий с обучающимися в образовательных организациях Рузского городского округа на 2023 год не вносились изменения в том числе в графу «Финансирование тыс. руб.» (Управление образования);

- приказы на проведение массовых мероприятий проверке представлены не в полном объеме, в том числе и те, для организации которых были приобретены сувениры (Управление образования);

- сметы расходов к мероприятиям не утверждались, следовательно отсутствуют обоснования расходов (Управление образования);

- представленная проверке Бюджетные сметы на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов) (далее – Бюджетная смета) и изменения к ним составлены в нарушение требований, установленных положениями Бюджетного Кодекса РФ и Приказа Минфина России от 14.02.2018 N 26н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее – Приказ Минфина РФ № 26н) (Управление образования, Управление культуры, Администрация Рузского городского округа);

- Управлениями, как главными распорядителями бюджетных средств, не утверждены Порядки составления, утверждения и ведения бюджетной сметы (Управление образования, Управление культуры, Управление по ФКСМП);

- в представленной проверке Бюджетной смете отсутствуют расходы, доведенные до Управления, для исполнения полномочий по предоставлению субсидий подведомственным муниципальным автономным и бюджетным учреждениям (Управление образования и Управление культуры);

- в нарушение пунктов 14 и 15 раздела IV Приказа Минфина РФ № 26н не во всех случаях при изменении лимитов бюджетных обязательств вносились изменения в Бюджетную смету в 2023 году (Администрация Рузского городского округа, Управление образования, Управление культуры,);

- в нарушение пунктов 8 и 16 Приказа Минфина РФ № 26н обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы, проверке представлены не в полном объеме. Тогда как изменения в бюджетную смету должны вноситься на основании обоснований (расчетов) сметных назначений, которые не формировались (Администрация Рузского городского округа, Управление образования, Управление культуры);

- нарушены сроки утверждения Бюджетной сметы на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов) (Управление культуры);

- отдельные объекты материальных запасов приняты к учету на счет бухгалтерского учета 105 00 «Материальные запасы» с ошибочными аналитическими кодами вида синтетического счета (Управление по ФКСМП);

- в бухгалтерском учете значится некорректная единица материальных запасов «Строительные материалы» без детализации объектов учета согласно товарной накладной (Управление по ФКСМП);

 - в нарушение части 1 пункта 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в 2023 году для проверки предоставленных поставщиками (подрядчиками, исполнителями) результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов Управлением по ФКСМП не проводилась экспертиза;

- Управлением по ФКСМП не утвержден Порядок проведения спортивно-массовых мероприятий;

- нормы расходов № 581 не распространяют свое действие на спортивные мероприятия муниципального уровня, не утвержден иной нормативно-правовой акт, в котором были бы предусмотрены нормы расходов на проведение мероприятий муниципального уровня (Управление по ФКСМП);

- не разработано и не утверждено Положение об обеспечении сотрудников форменной одеждой (Управление по ФКСМП).

- Управлением культуры не проведено обязательное аудиторское мероприятие в рамках внутреннего финансового аудита «Аудит достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности ГРБС за 2023 год»;

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Рузского городского округа Московской области:

- составлены акты, врученные проверяемой стороне;

- Руководителям объектов контроля вручены представления, обязывающее учреждения к принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в установленные сроки;

- оформляются протоколы об административных правонарушениях в части нарушений, предусмотренных статьи 15.15.6, а также статьей 15.15.7 КоАП РФ, которые будут направлены в мировой суд для рассмотрения;

- материалы проверок будут переданы в Рузскую городскую прокуратуру.