Приложение 13

к Стандарту

УТВЕРЖДЕН

председателем контрольно-

счетного управления

от «10» сентября 2024 года

**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

№ 5 «10» сентября 2024 года

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Проверка главных администраторов доходов в части поступления неналоговых доходов в бюджет Вожегодского муниципального округа в 2023 году и меры, предпринимаемые по сокращению дебиторской задолженности, а также учет, контроль полноты и своевременности поступления доходов».

Основание проведения контрольного мероприятия: п.п.2.7. Плана работы контрольно-счетного управления на 2024 год, распоряжение председателя контрольно-счетного управления Вожегодского муниципального района от 05.08.2024 года № 10-р

Цель(и) контрольного мероприятия:

1. Оценить состояние дебиторской задолженности бюджета округа по главным распорядителям бюджетных средств за 2023 год.
2. Проанализировать и оценить достоверность показателей бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета округа, соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета округа.
3. Проверить выполнение бюджетных полномочий главными администраторами доходов в части поступлений неналоговых доходов.

Объекты контрольного мероприятия: администрация Вожегодского муниципального округа

Проверяемый период деятельности: 2023 год

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 12 августа по 13 сентябр 2024 года

Нормативные документы, использованные в работе:

1. Бюджетный Кодекс РФ от 31 июля 1998г. № 145-ФЗ;

2. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ;

3. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»;

4. Приказ Минфина России от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

5. Постановление Правительства Вологодской области от 29.05.2012года № 534 (ред. от 12.12.2022 года) «О Порядке осуществления бюджетных полномочий» (вместе с «Порядком осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющимися органами государственной власти (государственными органами) области, органом управления территориальным фондом обязательного медицинского страхования и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями (далее - Порядок)", "Перечнем органов государственной власти (государственных органов) области и (или) находящихся в их ведении казенных учреждений, осуществляющих бюджетные полномочия главных администраторов доходов местных бюджетов, и закрепленных за ними доходов местных бюджетов»);

6. Решение Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 31.10.2022 года № 13 «Об утверждении Устава Вожегодского муниципального округа Вологодской области»;

7. Решение Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 11.12.2022 года № 43 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Вожегодском муниципальном округе»;

8. Постановление администрации Вожегодского муниципального округа от 06.03.2023 года № 173 «О наделении администрации Вожегодского муниципального округа полномочиями администратора доходов бюджета Вожегодского муниципального округа»;

9. Постановление администрации Вожегодского муниципального округа от 30.01.2023 года № 69 «О наделении Управления финансов и экономики администрации Вожегодского муниципального округа полномочиями администратора доходов бюджета Вожегодского муниципального округа».

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 аудитора по ним:

- акт (выездной/камеральной/ встречной проверки № 10 от 10 сентября 2024 года.

Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объектов контроля (при необходимости):

Организационно - правовая форма: исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления Вожегодского муниципального округа.

Сведения о проверяемом учреждении: администрация Вожегодского муниципального округа (далее по тексту – администрация округа) является юридическим лицом.

В соответствии со статьей 36 Устава Вожегодского муниципального округа является органом местного самоуправления, наделенным в соответствии с настоящим Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения муниципального округа и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального округа федеральными законами и законами области.

Источники финансирования – средства местного бюджета, субсидии, субвенции, межбюджетные трансферты.

Общий объем проверенных средств (кассовое исполнение за проверяемый период и имущества) составил 134 318,9 тыс. рублей.

Результаты контрольного мероприятия (заключения по каждой цели контрольного мероприятия, основанные на материалах актов и рабочей документации, при проведении аудита эффективности – по результатам сравнения с критериями оценки эффективности использования бюджетных средств, установленные факты нарушений со ссылкой на статьи и (или) пункты соответствующих нормативных правовых актов, требования которых нарушены, а также недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контроля):

Выводы:

1. Нарушение статей 9, 10, 13 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части не отражения планируемых поступлений доходов от использования имущества округа и земельных участков;

2. Нарушение методологии ведения бюджетного учета, определенной пунктом 197 Инструкции от 01.12.2010 года № 157н;

3. Нарушение пункта 7 Инструкции от 28.12.2010 года № 191н.

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

1. Проверяемым администраторам доходов для сокращения дебиторской задолженности по неналоговым доходам, необходимо:

активизировать работу по сокращению задолженности, в том числе по взысканию просроченной дебиторской задолженности в бюджет округа по неналоговым доходам;

актуализировать данные учета и отчетности об объемах дебиторской задолженности путем проведения ее инвентаризации и принятии решений, направленных на реализацию предусмотренных федеральными стандартами положений;

провести мониторинг динамики и оценку исполнения полномочий по администрированию доходов;

повысить качество претензионно-исковой работы и др.

2. Провести работу по отражению в бюджетном учете первичных учетных документов (постановлений (решений) по делам об административных правонарушениях, вынесенных мировыми судьями, постановлений по делам об административных правонарушениях, вынесенных должностными лицами органов местного самоуправления округа.

3. Вести учет начислений и поступлений арендных платежей в бухгалтерском учете.

Руководитель контрольного мероприятия

Председатель контрольно-

счетного управления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_О.В.Ванюшкина\_\_