**Информация о результатах проведенных**

**контрольно-счетной палатой Белоярского района**

**контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

**за 2 квартал 2024 года**

На основании Положения о контрольно-счетной палате Белоярского района, утвержденного решением Думы Белоярского района от 19 октября 2011 года № 197 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Белоярского района», соглашений о передаче контрольно-счетной палате Белоярского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в поселениях в границах Белоярского района от 7 ноября 2022 года, в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Белоярского района на 2024 год, утвержденным распоряжением контрольно-счетной палаты Белоярского района от 22 декабря 2023 года № 10-р, в отчетном периоде 2024 года контрольно-счетной палатой Белоярского района (далее – КСП) проведены следующие мероприятия:

**1. Экспертно-аналитические мероприятия:**

**- экспертиза проектов** **муниципальных правовых актов Белоярского района и поселений в границах Белоярского района;**

За отчетный период выдано 57 заключений по проектам муниципальных правовых актов Белоярского района и поселенийв границах Белоярского района оформленных в виде «штампа» (не противоречат действующему законодательству, нарушения не выявлены, замечаний нет), в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п\п | Наименования экспертно-аналитических мероприятий | Кол-во заключений |
| 1 | Экспертиза проектов муниципальных правовых актов Белоярского района в части, касающейся расходных обязательств Белоярского района | 14 |
| 2 | Экспертиза проектов муниципальных правовых актов городского и сельских поселений в границах Белоярского района в части, касающейся расходных обязательств городского и сельских поселений | 13 |
| 3 | Экспертиза проектов муниципальных правовых актов Белоярского района, приводящих к изменению доходов бюджета Белоярского района, по вопросам организации и осуществления бюджетного процесса | 1 |
| 4 | Экспертиза проектов муниципальных правовых актов городского и сельских поселений в границах Белоярского района, приводящих к изменению доходов городского и сельских поселений, по вопросам организации и осуществления бюджетного процесса поселений | 3 |
| 5 | Экспертиза проектов муниципальных программ Белоярского района и проектов по внесению изменений в муниципальные программы | 19 |
| 6 | Экспертиза проектов муниципальных программ городского и сельских поселений в границах Белоярского района и внесение изменений в муниципальные программы | 7 |
| Всего: | | 57 |

**- внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета Белоярского района, бюджетов городского и сельских поселений в границах Белоярского района за 2023 год** (далее – годовые отчеты за 2023 год);

Целью экспертно-аналитических мероприятий являлось установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовых отчетов за 2023 год.

По результатам внешней проверки годовых отчетов за 2023 год КСП оформлены 8 заключений.

В ходе проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов района и поселений за 2023 год рассмотрены показатели всех форм отчетности в их взаимосвязи. Состав и полнота заполнения форм и таблиц, входящих в состав годовых отчетов за 2023 год, проверены на соответствие требованиям, установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н). Достоверность годовых отчетов оценена путем сверки показателей форм с данными главной книги, с утвержденными бюджетными назначениями на отчетный финансовый год. Фактов осуществления расходов с превышением утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) не установлено.

Исполнение за 2023 год по доходам и расходам бюджетов района и поселений представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование бюджета | Исполнено по доходам | | Исполнено по расходам | | Результат исполнения (дефицит (-), профицит (+) | Дата и № заключения КСП |
| сумма (тыс. руб.) | % от плана | сумма (тыс. руб.) | % от плана |
| Белоярский район | 5 038 450 305,15 | 95,8 | 4 975 531 296,87 | 93,4 | +62 919 008,28 | 08.04.2024 № 25 |
| городское поселение Белоярский | 280 441 236,80 | 111,6 | 265 453 427,80 | 99,9 | +14 987 809,00 | 09.04.2024 № 27 |
| сельское поселение Полноват | 49 950 003,26 | 101,3 | 49 709 520,25 | 98,0 | +240 483,01 | 11.04.2024 № 29 |
| сельское поселение Сосновка | 73 255 196,69 | 101,7 | 80 132 182,24 | 96,6 | -6 876 985,55 | 15.04.2024 № 31 |
| сельское поселение Верхнеказымский | 61 503 582,45 | 102,6 | 76 093 703,26 | 97,1 | -14 590 120,81 | 17.04.2024 № 33 |
| сельское поселение Казым | 56 563 896,74 | 101,0 | 60 949 300,71 | 96,6 | -4 385 403,97 | 19.04.2024 № 35 |
| сельское поселение Лыхма | 41 029 908,27 | 102,9 | 43 242 476,85 | 89,6 | -2 212 568,58 | 23.04.2024 № 37 |
| сельское поселение Сорум | 50 501 915,05 | 100,6 | 55 554 701,76 | 96,1 | -5 052 786,71 | 25.04.2024 № 39 |

Бюджет района и бюджеты двух поселений (городского поселения Белоярский, сельского поселения Полноват) за 2023 год исполнены с профицитами бюджетов. Бюджеты пяти сельских поселений исполнены с дефицитами. Источниками покрытия дефицитов, сложившихся по результатам исполнения бюджетов поселений, являлись изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов поселений, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Выявленные в результате внешней проверки недостатки и замечания по соответствию состава форм и полноте отражения сведений в формах и таблицах годовых отчетов сельских поселений за 2023 год требованиям, установленным в Инструкцией № 191н, отражены в заключениях по внешней проверке годовых отчетов за 2023 год. Выявленные недостатки не повлияли на достоверность годовых отчетов за 2023 год.

Годовые отчеты за 2023 год достоверно отражают финансовое положение и результаты исполнения бюджетов за 2023 год.

**- экспертиза проектов решения Думы Белоярского района и решений Советов депутатов городского и сельских поселений в границах Белоярского района об исполнении бюджетов за 2023 год** (далее – проекты решений об исполнении бюджетов за 2023 год);

По результатам экспертиз проектов решений об исполнении бюджетов за 2023 год КСП подготовлены 8 заключений и направлены в представительные органы района и поселений.

Проекты решений об исполнении бюджетов за 2023 год соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ, положениям об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в районе и поселениях и показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2023 год.

Исполнение по показателям доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета района и бюджетов поселенийв границах Белоярского района, отраженное в текстовой части и в приложениях к проектам решений об исполнении бюджетов за 2023 год, соответствуют показателям годовых отчетов за 2023 год (формы 0503117 годовых отчетов за 2023 год).

- **экспертиза проекта решения Думы Белоярского района по внесению изменений в бюджет Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов** (далее – проект решения);

По результатам экспертизы проекта решения КСП подготовлено заключение от 17 мая 2024 года № 42 и направлено в Думу Белоярского района.

Проектом решения уточнены доходы и расходы бюджета Белоярского района (далее – район) на 2024 год, внесены изменения в текстовую часть и приложения к решению Думы Белоярского района от 7 декабря 2023 года № 61 «О бюджете Белоярского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Основные параметры бюджета района планового периода 2025 и 2026 годов остались без изменений.

Доходы и расходы бюджета района на 2024 год уточненына (+)19 098 481,32 рубль.

Доходы бюджета района на 2024 год увеличены за счет:

*-* налоговых и неналоговых доходов на сумму (+)96 231,43 рубльв связи с поступлением в бюджет района неосвоенных средств прошлых лет по субвенции на повышение эффективности использования и развития ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – ХМАО-Югры) для дальнейшего возврата в бюджет ХМАО-Югры;

- безвозмездных поступлений на общую сумму (+)19 002 249,89 рублей (межбюджетные субсидии; иные межбюджетные трансферты из резервного фонда Правительства ХМАО-Югры; возврат остатков субвенции прошлых лет).

Расходы бюджета района на 2024 год уточнены по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов бюджета за счет межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов из резервного фонда Правительства ХМАО-Югры, имеющих целевое назначение. Также, в проекте решения учтены перемещения за счетбюджетных ассигнований, иным образом зарезервированных, в общем объеме 21 000 000,00 рублей (муниципальная программа Белоярского района «Управление муниципальными финансами в Белоярском районе») на приобретение обыкновенных именных бездокументарных акций акционерного общества «ЮКЭК-Белоярский» в сумме 17 000 000,00 рублей (муниципальная программа Белоярского района«Управление муниципальным имуществом Белоярского района») и на предоставление субсидий для возмещения затрат в период учебных дней с применением дистанционных технологий и технологий электронного обучения обществу с ограниченной ответственностью «Городской центр торговли» в сумме 4 000 000,00 рублей (муниципальная программа Белоярского района «Развитие образования»).

В результате уточнения бюджета района 2024 года доходы бюджета района предложено утвердить в сумме 4 906 250 037,71 рублей, расходы в сумме 5 351 779 522,77 рубля, с дефицитом в объеме 445 529 485,06 рублей (размер дефицита не изменился). Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета района на 2024 год определены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета района (статья 92.1 БК РФ).

По результатам проведенного КСП экспертно-аналитического мероприятия предлагаемые изменения и дополнения признаны обоснованными.

**- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета района за первый квартал 2024 года** (далее – квартальный отчет) **и экспертиза проекта постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за первый квартал 2024 года»** (далее – проект постановления);

По результатам внешней проверки квартального отчета и экспертизы проекта постановления подготовлено заключение КСП от 23 мая 2024 года № 41.

Квартальный отчет сформирован в соответствии с Инструкцией 191н. При оценке полноты сведений, представленных в формах отчета, на соответствие их нормативным требованиям Инструкции 191н, нарушений не выявлено. Факты, способные негативно повлиять на достоверность квартального отчета, не установлены.

Исполнение бюджета района по состоянию на 1 апреля 2024 года составило по доходам 817 861 825,58 рублей или 16,6 % к утвержденному плану на год, по расходам 921 207 000,77 рублей или 18,6 % к уточненному плану на год, с дефицитом бюджета района в объеме 103 345 175,19 рублей. Источниками покрытия дефицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Остаток денежных средств на счетах бюджета района по состоянию на 1 апреля 2024 года составил: по бюджетной деятельности – 256 371 783,87 рубля; по средствам во временном распоряжении – 4 949 754,65 рубля.

Данные, представленные в проекте постановления, согласуются с данными квартального отчета.

**- внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов поселений в границах Белоярского района за первый квартал 2024 года** (далее – квартальные отчеты) **и экспертиза проектов постановлений администраций поселений по утверждению отчетов об исполнении бюджетов поселений за первый квартал 2024 года** (далее - проекты постановлений);

За отчетный период 2024 года по внешней проверке квартальных отчетов и экспертизе проектов постановлений КСП подготовлено 7 заключений.

В ходе внешней проверки проверен состав форм отчетности и полнота сведений и данных, представленных в формах и таблицах, на соответствие их нормативным требованиям Инструкции 191н. Недостатки, выявленные в ходе проверки отражены в заключениях по результатам внешней проверки.

Исполнение за первый квартал 2024 год по доходам и расходам бюджетов поселений представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование бюджета | Исполнено по доходам | | Исполнено по расходам | | Результат исполнения (дефицит (-), профицит (+) | Дата и № заключения КСП |
| сумма (тыс. руб.) | % от плана | сумма (тыс. руб.) | % от плана |
| городское поселение Белоярский | 68 169 540,35 | 32,9 | 47 575 142,91 | 16,9 | +20 594 397,44 | 24.05.2024 № 43 |
| Наименование бюджета | Исполнено по доходам | | Исполнено по расходам | | Результат исполнения (дефицит (-), профицит (+) | Дата и № заключения КСП |
| сумма (тыс. руб.) | % от плана | сумма (тыс. руб.) | % от плана |
| сельское поселение Верхнеказымский | 8 079 028,08 | 23,1 | 8 606 581,78 | 11,8 | -527 553,70 | 28.05.2025 № 44 |
| сельское поселение Сосновка | 6 368 196,10 | 23,6 | 5 691 540,11 | 19,5 | +676 655,99 | 29.05.2024 № 45 |
| сельское поселение Лыхма | 6 622 976,27 | 21,6 | 7 087 185,05 | 20,3 | -464 208,78 | 31.05.2024 № 46 |
| сельское поселение Полноват | 11 329 030,37 | 25,4 | 9 568 047,54 | 20,7 | +1 760 982,83 | 03.06.2024 № 47 |
| сельское поселение Казым | 8 721 809,09 | 18,4 | 8 741 117,30 | 11,8 | -19 308,21 | 04.06.2024 № 48 |
| сельское поселение Сорум | 7 249 725,47 | 23,0 | 8 087 558,71 | 21,7 | -837 833,24 | 05.06.2024 № 49 |

Источниками покрытия дефицита бюджета по сельским поселениям являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

**2. Контрольные мероприятия:**

**Во втором квартале 2024 года, по устному поручению главы Белоярского района, была проведена проверка состояния бухгалтерского учета в ООО СП «Белоярское» за 2023 год.**

**При проведении контрольного мероприятия выявлено:**

1. Отсутствие первичных кассовых документов (приходных и расходных кассовых ордеров) подтверждающих факты выдачи денежных средств в подотчет, либо факты поступления денежных средств в кассу от подотчетных лиц (Нарушение требований статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ).
2. Проводя анализ первичных документов приложенных к авансовым отчетам, можно сделать ряд выводов о ***нецелеобразном, неэкономном и неэффективном расходовании наличных денежных средств*** в ООО СП «Белоярское».

- регулярно встречаются случаи, когда несколько кассовых чеков приложенных к авансовому отчету подотчетного лица датированы одной датой с разницей во времени несколько часов (либо минут) в случаях приобретения материалов у одного и того же продавца).

- работники в должности: специалиста отдела кадров; главного бухгалтера; бухгалтера приобретали материальные запасы, мебель (сахар, картофель, крупу, семена и пр.).

- приложенные к авансовым отчетам первичные подтверждающие документы оформлены с нарушением требований Федерального закона от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» и письма Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2019 года № 03-07-07/36701 (товарные чеки без кассовых чеков, отсутствие обязательных реквизитов в товарных чеках) ***на сумму 51 485,20 рублей.***

- регулярное перечисление денежных средств физическим лицам по СБП и дальнейшее списание денежных средств на материалы, без учета и контроля ***в сумме 460 900,00 рублей.***

регулярное перечисление денежных средств физическим лицам по СБП дальнейшее списание на 76 и 60 счета ***в сумме 280 750,00 рублей.***

1. Штатное расписание не согласовано с заместителем главы администрации Белоярского района В.А. Ващуком (хотя предусмотрено).
2. Оплата за работу в выходные и праздничные дни либо не начислялась, либо начислялась в неполном объеме (нарушение статьи 153 ТК РФ).
3. При оформлении приказов «О доплатах и надбавках», в случаях доплаты за расширенную зону обслуживания, не указана должность за которую производится доплата.