

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** |

457200 Челябинская область, Варненский район, с.Варна, ул.Советская,135/1, кабинет№13 тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@mail.ru

**Акт №2/5**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2024 год на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета»**

**главного распорядителя бюджетных средств –**

 **«Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района»**

**31.03.2025г. с.Варна**

 **экз. № \_\_**

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта3 статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате Варненского муниципального района Челябинской области (далее по тексту Контрольно-счётная палата, КСП) утвержденного Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 29.09.2022г. №80, статьи 101и статьи 102 Положения «О бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе» утвержденного Решением Собрания депутатов от 17.07.2019г. №38, пункта 2.1.1 раздела II плана работы Контрольно-счётной палаты на 2025год и распоряжения КСП от 26.02.2025г. №11 «О проведении внешней проверки отчётности главных администраторов средств местного бюджета Варненского муниципального района за 2024 год».

###  Предмет контрольного мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора средств местного бюджета за 2024 год.

**Объект контрольного мероприятия**: «Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района»

 (далее по тексту – Управление).

**Цель контрольного** **мероприятия:** определение достоверности и обоснованности показателей годового отчета об исполнении местного бюджета, соответствие годового отчета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании, Приказу Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту Инструкция № 191н), Указаниям о порядке применения [бюджетной классификации](https://center-yf.ru/data/Buhgalteru/Byudzhetnaya-klassifikaciya.php) Российской Федерации. Анализ исполнения бюджета главным администратором по объему и структуре доходов и расходов бюджетных средств; оценка эффективности произведенных бюджетных расходов; анализ результатов деятельности главного администратора бюджетных средств.

**Срок контрольного мероприятия**: с «01» марта по «31» марта 2025г.

**Состав рабочей группы:**

Заместитель председателя Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области Киржацкая О.А.

**Сведение об учреждении и ответственных лицах в проверяемом периоде:**

Юридический адрес: 457200, Челябинская область, Варненский район, с.Варна, ул.Советская, д.94.

Фактический адрес: 457200, Челябинская область, Варненский район, с.Варна, ул.Советская, д.94 (по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 21.01.2019г. №1)

ОГРН 1047413000040 ИНН 7428007395, КПП 745801001

В Финансовом управлении администрации Варненского муниципального района Управлению открыт лицевой счет № 0315830000300 «Получателя средств».

Ответственные лица:

-начальник: Якупова Л.Н. по распоряжению администрации Варненского муниципального района от 19.06.20023г. №413-р (весь проверяемый период);

-главный бухгалтер Сисамбаев М.В. по приказу Управления от 31.12.2014г. №60 (весь проверяемый период).

 Внешняя проверка годового отчета исполнения бюджета за 2024 год проведена камеральным способом на выборочной основе с применением принципа существенности бухгалтерского учёта (качества представляемой бюджетной отчётности) и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности, данных об исполнении бюджета по следующим документам: бюджетная годовая отчетность за 2024г., журнал книга-главная за 2024год, журналы операций за январь и декабрь 2024 года (№1,2,3,4,5,6,7,8,9), акты сверок с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2025г., инвентаризационные описи, акты инвентаризации имущества и финансовых обязательств (основных средств, материалов, наличных денежных средств, расчетов), бюджетной росписи за 2024 год, выписки с лицевых и расчетных счетов по остаткам средств на 01.01.2025г..

Проверка годовой бюджетной отчетности за 2024год проведена по заполненным формам в бумажном виде, документы подписаны электронными подписями.

**В ходе проверки установлено:**

Основополагающим внутренним документом, регулирующим порядок организации бухгалтерского учета и отчетности в организации, является Учетная политика.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетная политика Управления, для целей бухгалтерского (бюджетного) учета разработана и утверждена приказом от 11.01. 2022г. №2 «Об утверждении учетной политики» (далее по тексту Учетная политика от 11.01.2022г. №2).

Базовые положения учетной политики размещены на официальном сайте субъекта учета в сети «Интернет»: <https://www.varna74.ru/organy-vlasti/komitet-po-upravleniyu-imushchestvom/informaciya>.

 Для осуществления деятельности используются программы «1C: Предприятие 8.1», «Консультант Плюс», «СБИС», «СУФД», "WEB Консолидация", «АЦК -Финансы», ГИС -ГМП, Госфинансы, АСГОР-имущество.

**1. Полнота и своевременность предоставления годовой отчетности об исполнении бюджета, соответствие форм годовой отчетности об исполнении бюджета перечню, Инструкции №191н**

 К проверке представлена годовая бюджетная отчетность по состоянию на 1 января 2025 года в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением своевременно, в срок, установленный статьёй 104 Положения «О бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе» утвержденного Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 17.07.2019г. №38.

 В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составле­на нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго деся­тичного знака после запятой.

 В соответствии с пунктом 6 Инструкции №191н бюджетная отчетность подписана начальником Якуповой Л.Н. и главным бухгалтером Сисамбаевым М.В..

 Бюджетная отчетность за 2024 год составлена с использованием программного продукта «Свод-СМАРТ».

 В соответствии пункта 11 Инструкции №191н к проверке представлена годовая бюджетная отчетность в полном объеме:

 -Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее по тексту [ф. 0503130](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130));

-Справка по консолидируемым расчетам (далее по тексту [ф. 0503125](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503125));

-Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ( далее по тексту [ф. 0503110](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503110));

-Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее по тексту [ф. 0503127](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503127));

-Отчет о бюджетных обязательствах (далее по тексту [ф. 0503128](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128));

-Отчет о финансовых результатах деятельности (далее по тексту [ф. 0503121](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503121));

-Отчет о движении денежных средств (далее по тексту [ф. 0503123](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123));

-Пояснительная записка (далее по тексту [ф. 0503160](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)).

 В соответствии с требованиями пункта152 Инструкции №191н Пояснительная записка по ф.0503160 представлена в разрезе пяти разделов и сведений по формам и таблицам, предусмотренным Инструкцией.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2024 год проверено:

- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности Управления, утвержденным Решением о местном бюджете на 2024 год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения;

-оценка полноты и достоверность показателей и сведений отчетности, соответствие показателей форм бюджетной отчетности данных [Главной книги](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4330) и (или) других [регистров](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4000) бюджетного учета за 2024год;

- внутренняя согласованность показателей соответствующих форм годовой отчетности;

-проверка наличия оформленных в установленном порядке документов, подтверждающих проведение перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств;

-ведение бухгалтерского учета в соответствие Инструкций, Приказов.

По приказам и Решению о проведении инвентаризации от 21.11.2024года №12 перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2024год проведена инвентаризация имущества.

 В несоблюдение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции №191н и пункта1.5 Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»:

-перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2024год не проведена инвентаризация сомнительной задолженности, учитываемой на забалансовом счете 04, расчетов по доходам, расходов будущих периодов (к проверке документы не представлены).

 **2. Анализ показателей годовой отчётности**

 **2.1. Организационная структура и направления деятельности**

 Деятельность Управления осуществлялось на основании Положения о муниципальном учреждении «Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района» (утвержденного Постановлением Администрации Варненского муниципального района от 27.06.2013г. №556).

Согласно пункту 1.1 Положения «Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района» Управление является отраслевым (функциональным) органом администрации Варненского муниципального района.

 Согласно Разделу 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" пояснительной записки (ф.0503160) изменения в количестве казенных муниципальных учреждений в 2024году не произошло, получателем бюджетных средств в 2024 году являлось одно учреждение: «Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района».

В ходе проведения проверки установлено, что представленная в КСП отчетность составлена и заполнена в программе СВОД-СМАРТ (svod.minfin74.ru).

 Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

Зам.председателя КСП О.А. Киржацкая

Начальник «Управления

по имущественной политике и

координации деятельности в

сфере государственных и

муниципальных услуг администрации

Варненского муниципального

 района» Л.Н. Якупова

 Главный бухгалтер М.В.Сисамбаев

Один экземпляр акта с приложениями

 получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата должность подпись ФИО