**Информация контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а также использования бюджетных средств при исполнении бюджета Гетуновского сельского поселения за 2019,2020,2021 годы» (совместно с отделом контрольно-ревизионной и организационной работы администрации Погарского района).**

 На объекте: Гетуновская сельская администрация

243540 Брянская обл., Погарский район, п. Гетуновка, ул. Центральная, д.18.

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.1.3. плана работы Контрольно-счётной палаты Погарского района на 2022 год, утверждённого приказом председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района от 28.12.2021 года №8, приказ председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района от 17.01.2022 года №1, п.2 Плана работы проведения плановых проверок отдела контрольно-ревизионной и организационной работы администрации Погарского района на 2022 год, утвержденного Распоряжением главы администрации Погарского района № 817-р от 23.12.2021 года.

**2. Цель проверки:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств, предназначенных для функционирования учреждения, а также достоверность ведения бухгалтерского учёта и составление отчётности.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2019 - 2021 годы.

**4. Предмет проверки:** финансовые, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчётность и другие документы, подтверждающие объёмы финансирования и использования средств учреждением.

**5. Объект контрольного мероприятия:** Гетуновская сельская администрация.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:**с 17.01.2022 года по 28.02.2022 года.

**Общие сведения.**

Полное наименование проверяемой организации: Гетуновская сельская администрация являющаяся, согласно ст. 35 Устава исполнительно-распорядительным органом Гетуновского сельского поселения Погарского района, действующего, на основании Устава, зарегистрированного в Управлении Министерства юстиции РФ по Брянской области от 07.05.2019 года № RU-325193052019001, утвержденного решением №149 от 02.04.2019.

Организационно – правовая форма: муниципальное учреждение.

Наименование основного вида деятельности: деятельность органов местного самоуправления по вопросам общего характера.

Юридический и фактическийадрес:243543 Брянская обл., Погарский район, п. Гетуновка , ул. Центральная, д.18.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 32520014249.

Код причины постановки на учет (КПП) – 325201001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1053249540497.

В проверяемом периоде правом первой подписи обладал глава Гетуновской сельской администрации, Приходько Петр Александрович.

Правом второй подписи - главный бухгалтер Гетуновской сельской администрации Субратова Валентина Дмитриевна.

Правами электронной подписи, в целях автоматизации деятельности по контролю, учету и кассовому исполнению бюджетов, в системе удаленного финансового документооборота, наделены: глава Гетуновской сельской администрации - Приходько Петр Александрович, главный бухгалтер Субратова Валентина Дмитриевна, Распоряжение от 10.03.2013г. № 51-р «О допуске к работе в системе удаленного финансового документооборота».

Для осуществления финансово – хозяйственной деятельности, Гетуновской сельской администрации, в управлении Федерального казначейства по Брянской области, открыты лицевые счета:

- 01273010090- лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств;

- 03273010090 –лицевой счет получателя бюджетных средств;

- 04273010090-лицевой счет администратора доходов бюджета;

- 04271010190- лицевой счет не участника бюджетного процесса;

В ходе проверки установлено следующее:

Муниципальное учреждение Гетуновская сельская администрация Погарского района Брянской области является исполнительным органом местного самоуправления на территории Гетуновского сельского поселения Погарского района Брянской области.

Администрация обладает правами юридического лица, наделена имуществом муниципальной собственности, действующие на основании Устава Гетуновского сельского поселения.

На основании протокола счётной комиссии Гетуновского сельского совета народных депутатов от 19.12.2015 г № 1, по результатам тайного голосования депутатов сельского совета народных депутатов и Регламента, Гетуновский сельский Совет народных депутатов, об избрании главы Гетуновского сельского поселения Погарского района Брянской области Решения № 53 от 19.12.2015 г. был назначен Приходько Петр Александрович. На основании Распоряжении № 40-р от 19.12.2015 глава поселения приступил к обязанностям и на основании распоряжения № 41 – р от 19.12.2015 приступил к исполнению полномочий председателя Гетуновского Совета народных депутатов Гетуновского сельского поселения Погарского района Брянской области в соответствии с Уставом.

 Количество населенных пунктов, входящих в состав территории муниципального образования по закону Брянской области от 09.03.2005 № 3-3 «О наделении муниципальных образований статусом городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения и установлении границ муниципальных образований в Брянской области» в количестве 11 поселков. Численность населения по состоянию на 01.01.2019 г предшествующего текущего финансового года, по данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области – 1 591 человек.

 Структуру органов местного самоуправления Гетуновского сельского поселения составляют:

- представительный орган муниципального образования Гетуновское сельское поселение – Гетуновский сельский Совет народных депутатов;

- глава муниципального образования – Глава Гетуновского сельского поселения;

- исполнительно-распорядительный орган муниципального образования –Гетуновская сельская администрация;

- контрольно-счетный орган – ревизионная комиссия Гетуновского сельского поселения.

Гетуновский сельский Совет Народных депутатов обладает правами юридического лица и состоит из 10 депутатов (по Уставу), избираемых, сроком на пять лет населением на муниципальных выборах на основе всеобщего избирательного равного и прямого избирательного права при тайном голосовании.

Организацию деятельности Гетуновского сельского Совета народных депутатов осуществляет глава сельского поселения, исполняющего полномочия председателя, Гетуновского сельского Совета народных депутатов (ст.32 Устава).

 Расходы на обеспечение деятельности Гетуновской сельской администрации предусматриваются в местном бюджете отдельной строкой в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

Гетуновская сельская администрация обладает правами юридического лица и наделена полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочия для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления Федеральными Законами и Законами Брянской области.

Гетуновскую сельскую администрацию возглавляет и руководит, на принципах единоначалия, глава сельского поселения.

 Структура Гетуновской сельской администрации утверждается решением сельского Советом народных депутатов по представлению главы сельского поселения в соответствии с федеральными законами, законами Брянской области, согласно штатному расписанию в пределах средств, предусмотренных в местном бюджете для содержания Гетуновской сельской администрации.

В 2019 году:

Первоначально бюджет поселения был утвержден решением Гетуновского сельского Совета народных депутатов от 28.12.2018 года №37
«О бюджете сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в объеме 2 215 305 рублей 00 копеек и расходам 2 215 305 рублей 00 копеек. В течение 2019 года решениями Гетуновского сельского Совета народных депутатов в бюджет 7 раз вносились изменения.

С учетом изменений, внесенных в решение от 28.12.2018 года №37, уточненный бюджет поселения в анализируемом периоде утвержден по доходам 2 538 377,00 рублей и расходам в объеме 2 543 060,51 рублей.

Доходная часть бюджета поселения исполнена в объеме 2 328 446,68 рублей, или 91,7 % к утвержденным плановым назначениям и расходная – 2 324 818,58 рублей или 91,4% к утвержденным плановым назначениям. Профицит бюджета составил 3 628,10 рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2020 год составил 8 311,61 рублей.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2019 год осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации и в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в объеме 1 608,9 тыс. рублей, или 88,2 % к уточненному плану и на 9,6% выше к 2018 году.

В структуре бюджета поселения расходы по данному разделу за отчетный период составили 69,2 процента. По данному подразделу **0102** отражены расходы на содержание аппарата администрации поселения, главы администрации – 390,99 тыс. рублей.

По разделу **02«Национальная оборона»** расходы исполнены в объеме 79,3 тыс. рублей 100,0 % плановых назначений и с увеличением к 2018 году на 8,9%. Удельный вес в общих расходах бюджета составляет 3,4 процента. По данному разделу отражены расходы на содержание первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 9,5 тыс. рублей, 100,0 % плановых назначений и на 76,8% ниже к 2018.Удельный вес в общих расходах бюджета составляет 0,4 процента.

По разделу **05«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение бюджета поселения составило 29,7 тыс. рублей, или 90,8 % к плановым показателям. По данному разделу отражены расходы на жилищное, коммунальное хозяйство, благоустройство мест захоронений и уличное освещение. Удельный вес в общих расходах бюджета составляет 1,3 процента.

По разделу **08«Культура, кинематография»** расходы исполнены в объеме 476,8 тыс. рублей, или 100% от плана и на 7,3% ниже уровня 2018 года, удельный вес в общем объеме расходов 20,5 процента.По данному разделу отражены расходы на содержание МБУК «ГетуновскийСДК».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы исполнены в объеме 120,6 тыс. рублей,100 % от плановых назначений и выше на 5,3% к уровню 2018 года, удельный вес составляет 5,2 процента. По данному разделу отражены расходы на пенсионное обеспечение муниципальных служащих, материальная помощь участникам и инвалидам ВОВ на проведение праздничных митингов и материальная помощь населению.

В 2020 году:

Первоначально бюджет поселения был утвержден решением Гетуновского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2019 года №23
«О бюджете Гетуновского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в объеме 2 311 075 рублей 00 копеек и расходам 2 311 075 рублей 00 копеек. В течение 2020 года решениями Гетуновского сельского Совета народных депутатов в бюджет 8 раз вносились изменения.

С учетом изменений, внесенных в решение от 27.12.2019 года №23, уточненный бюджет поселения в анализируемом периоде утвержден по доходам 2 496 865 рублей 00 копеек и расходам в объеме 2 505 176 рублей 61 копейка.

Доходная часть бюджета поселения исполнена в объеме 2 741 263,33 рублей, или 109,8 % к утвержденным плановым назначениям и расходная – 2 442 121,98 рублей или 97,5% к утвержденным плановым назначениям. Профицит бюджета составил 299 141,35 рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2021 год составил 307 452,96 рублей.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2020 год осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации и в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В структуре доходов бюджета поселения наибольшую долю составляют налоговые доходы – 42,5 %, на долю неналоговых доходов приходится – 36,1 %, безвозмездные поступления – 21,4%.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в объеме 1 777,6 тыс. рублей, или 96,9 % к уточненному плану и на 10,5% выше к 2019 году.

В структуре бюджета поселения расходы по данному разделу за отчетный период составили 72,8 процента. По данному подразделу **0102** отражены расходы на содержание аппарата администрации поселения, главы администрации, обеспечение и проведение выборов и референдумов, а также другие общегосударственные вопросы.

По разделу **02«Национальная оборона»** расходы исполнены в объеме 88,9 тыс. рублей 100,0 % плановых назначений и с увеличением к 2019 году на 12,1%. Удельный вес в общих расходах бюджета составляет 3,6 процента. По данному разделу отражены расходы на содержание первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **05«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение бюджета поселения составило 6,2 тыс. рублей, или 47,3 % к плановым показателям и на 79,1% ниже к 2019 году. По данному разделу отражены расходы на жилищное, коммунальное хозяйство, благоустройство мест захоронений и уличное освещение. Удельный вес в общих расходах бюджета составляет 0,3 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы исполнены в объеме 448,3 тыс. рублей, или 100% от плана и на 6,0% ниже уровня 2019 года, удельный вес в общем объеме расходов 18,4 процента. По данному разделу отражены расходы на содержание МБУК «ГетуновскийСДК» и филиала «Чаковский сельский клуб».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы исполнены в объеме 121,1 тыс. рублей, 100 % от плановых назначений и выше на 0,4% к уровню 2019 года, удельный вес составляет 4,9 процента. По данному разделу отражены расходы на пенсионное обеспечение муниципальных служащих, материальная помощь участникам и инвалидам ВОВ на проведение праздничных митингов и материальная помощь населению.

 В проверяемом периоде учетный регистр касса не осуществлялся за отсутствием операций с наличными денежными средствами. Дебетовая карта, в проверяемом периоде в Гетуновской сельской администрации, отсутствовала.

Так же, 24.09.2021 года, были списаны целевые денежные средства на выплату, при увольнении сотрудников Гетуновской сельской администрации, заработной платы, компенсаций за не использованные отпуска, а так же на выплату единовременной компенсации, главе поселения, на санаторно-курортное лечение , в сумме 449724,90 рублей, направленные из средств местного бюджета Погарского муниципального района, зачисленные на счет Гетуновской сельской администрации 16.08.2021 года, на исполнение решений Погарского районного суда по гражданским делам: обустройство площадок под контейнеры для сбора твердых коммунальных отходов, чем было нарушено бюджетное законодательство ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ (нецелевое использование бюджетных средств).

 В связи с увольнением, 24.09.2021 года, в полном составе, сотрудников Гетуновской сельской администрации, отчетность за 3 квартал 2021 года, для проведения внешней проверки КСП Погарского района не была представлена, провести проверку , за 9 месяцев 2021 года, в полном объеме не представляется возможным.

 Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами в учреждении осуществляется в программе «Бюджет Смарт», журнал - операций №3 «расчеты с подотчетными лицами».

В ходе проверки выявлено: авансовые отчеты с приложением денежных документов (чеки на приобретение бензина, путевые листы) подотчетным лицом- главой Гетуновской сельской администрации- Приходько П.А сдавались в бухгалтерию несвоевременно**.**

По состоянию на 01.01.2019 года по данным бухгалтерского учета за Гетуновской сельской администрацией закреплено имущества, на праве оперативного управления, в сумме 880,3 тыс. руб. В ходе проверки движения ТМЗ было выявлено: бухгалтерский учет ТМЗ, в проверяемом периоде 2019-2021гг., находился в бесконтрольном состоянии**.**

В ходе проверки путевых листов выявлено следующее:

 в 2019 году с января по 21 июня 2019г. Путевые выписаны на водителя(согласно штатному расписанию, штатная единица в Гетуновской сельской администрации есть) Шиленок В,В на автотранспортное средств 212146 Лада регистрационный знак М 502 НР 32, с 22 июня 2019 года по август 2021 года на главу Гетуновской сельской администрации Приходько П.А.

Документ, позволяющий управлять служебным автотранспортным средством, главой Гетуновской сельской администрации- Приходько П.А к проверке не предъявлен.

Задолженности по заработной плате по состоянию на 01.01.2019 года составляла 17,2 тыс. руб; по состоянию на 01.01.2020 года – 171,6 тыс. руб., в том числе заработная плата за ноябрь в сумме 83,6 тыс. руб. , декабрь 67,5 тыс. руб. , налог на доходы в сумме 20,5 тыс. руб. Задолженность по заработной плате за ноябрь месяц и первая половина декабря месяца носит просроченный характер.

 Срок выплаты заработной платы согласно учетной политики п.4.10 Учет расчетов по заработной плате 10 и 30 числа текущего месяца, если она не погашена в течении 15 дней следующего за отчетным периодом считается просроченной, так же нарушено трудовое законодательство РФ ст. 142.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. Авансовые отчеты с приложением денежных документов (чеки на приобретение бензина, путевые листы) подотчетным лицом- главой Гетуновской сельской администрации- Приходько П.А сдавались в бухгалтерию несвоевременно.

2. Нарушения по осуществлению бухгалтерского учета основных средств: отсутствует комиссионный акт списания, отсутствует внутренняя накладная перемещения (закрепления компьютерной техники за материально ответственными лицами, инвентарные номера не присвоены).

3. В ходе проверки движения ТМЗ было выявлено: бухгалтерский учет ТМЗ, в проверяемом периоде 2019-2021гг., находился в бесконтрольном состоянии, а именно, отсутствуют:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210); - комиссионные акты списания МЗ, комиссионные акты списания запасных частей на автомобиль;

- ежемесячные реестры списания ГСМ (бензина).

 В августе месяце 2021 г. приобретено офисной бумаги в количестве 50 пачек на сумму 13750,00 рублей. Вся бумага списана на расходы в августе месяце. Комиссионный акт правомочного списания бумаги отсутствует, ведомость внутреннего перемещения также отсутствует. В актах приема -передачи, от 24.09.2021 года, при смене главы Гетуновского поселения, материальные запасы не передавались, инвентаризационные описи материальных запасов при передаче от 24.09.2021 года отсутствуют.

Списание ГСМ (бензина), в проверяемом периоде, производилось хаотичными суммами, а не ежемесячно, как этого требует бухгалтерский учет, по нормам списания, согласно техническим характеристикам транспортного средства в зависимости от километража за каждый месяц.

 Нарушена п.1,2,3 Статья 9. Первичные учетные документы Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

 Путевые листы на водителя администрации и на главу Гетуновской сельской администрации выписывались не каждый день, а на неделю, что противоречит письму Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 г. № ИУ-09022/257 О порядке применения путевых листов

4. В рамках проведённой внешней проверки годовой отчётности об исполнении бюджета Гетуновского сельского поселения за 2019-2020 годы проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчётности, по итогам которой установлено, что отдельные формы бухгалтерской отчётности заполнены с нарушением требований Инструкции №191н.

5. В проверяемом периоде, в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, в результате недостаточной работы, допущено неэффективное использование бюджетных средств.

6. Так же, 24.09.2021 года, были списаны целевые денежные средства на выплату, при увольнении сотрудников Гетуновской сельской администрации, заработной платы, компенсаций за не использованные отпуска, а так же на выплату единовременной компенсации, главе поселения, на санаторно-курортное лечение , в сумме 449724,90 рублей, направленные из средств местного бюджета Погарского муниципального района, зачисленные на счет Гетуновской сельской администрации 16.08.2021 года, на исполнение решений Погарского районного суда по гражданским делам: обустройство площадок под контейнеры для сбора твердых коммунальных отходов, чем было нарушено бюджетное законодательство ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ (нецелевое использование бюджетных средств).

Предложения:

Авансовые отчёты с приложением денежных документов своевременно сдавать в бухгалтерию администрации.

Бухгалтерский учёт вести в соответствии с №402-ФЗ от 06.21.2011 года «О бухгалтерском учете».

Списание ГСМ производить ежемесячно, как этого требует бухгалтерский учёт.

Формирование бюджетной отчётности производить в строгом соответствии с требованиями, определёнными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В целях оптимизации расходов бюджета поселения и увеличения налоговых и неналоговых поступлений разработать мероприятия по увеличению поступлений доходов в бюджет муниципального образования.

Не допускать нарушения ограничений, установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Постановлением администрации Брянской области от 27.12.2010 №1390 в части превышения фактического объема расходов на оплату труда.

Принятие бюджетных обязательств осуществлять в пределах утверждённых бюджетных ассигнований.

Принять меры по выполнению условий соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в части сокращения задолженности по платежам в бюджетную систему Российской Федерации.

В пояснительной записке к годовому отчёту и приложениями к ней определять полную и развёрнутую аналитическую информацию об использовании бюджетных средств, характеристику результатов деятельности, анализировать причины отклонений фактических отклонений от плановых.

Решение об исполнении бюджета утверждать в соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Принять меры по погашению кредиторской задолженности. Обеспечить соблюдение требованийпункта 3 статья 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации «исполнение бюджета по расходам», определяющей, что «получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) лимитов бюджетных обязательств».

Не допускать нарушений ст.34 БК РФ (неэффективного использования бюджетных средств).

1. Акт составлен в 4-х экземплярах.

По результатам контрольного мероприятия оформлен Акт от 28 февраля 2022 года. С актом ознакомлены глава Гетуновской сельской администрации и главный бухгалтер. Возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Погарский районный Совет народных депутатов и главе администрации Погарского района.

В целях устранения выявленных нарушений и замечаний Контрольно-счетной палатой Погарского района главе Гетуновской сельской администрации направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений. Один экземпляр акта направлен в прокуратуру Погарского района.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**Погарского района О.А. Алексеева**