**Информация контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Гетуновского сельского поселения за 2022 год» (совместно с отделом контрольно-ревизионной и организационной работы администрации Погарского района).**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

 В соответствии с положением об отделе контрольно-ревизионной и организационной работы, утвержденным распоряжением от 29.05.2020г. №411, п.2 плана проведения отделом проверок на 2023г., утвержденным распоряжением от 23.12.2022г. № 823-р., распоряжением от 02.02.2023г. № 43-р., в соответствии с Положение «О Контрольно-счетной палате Погарского района»,утвержденным решением Погарского районного Совета народных депутатов от 26.10.2021 года № 6-179, пункт 2.1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2022 год, утвержденного приказом врио председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района от 28 декабря 2022 года № 9, приказ врио председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района от 06.02.2023 года №2.

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

**3. Проверяемый период деятельности:** 2022 год.

**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 на объекте:**с 06 февраля по 31 марта 2023 года.

*В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы, предусмотренные рабочей программой:*

- общая информация об объекте;

- учредительные документы Учреждения (Устав, коллективный договор, свидетельство о постановке на налоговый учёт, выписка из Единого государственного реестра юридического лица, свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации), свидетельство о внесении записи в ЕГРЮ, выписка из приказа о назначении руководителя учреждения, выписка из приказа о назначении бухгалтера, иного должностного лица, ответственного за осуществление бухгалтерского, финансового учёта);

- организация бухгалтерского, финансового учёта;

-движение денежных средств по кассе и расчётным счетам;
- состояние счетов – дебиторская и кредиторская задолженности;

- проверка операций с денежными средствами;

- соблюдение требований законодательства при осуществлении расчётов с подотчётными лицами;

- справка об открытых лицевых счетах в Федеральном казначействе;

- справка о наличии дебетовых карт учреждения и их владельцах;

- штатное расписание;

- положение об оплате труда и премировании;

- бухгалтерские, финансовые документы за проверяемый период;

- годовая отчётность за проверяемый период;

- учётная политика;

- прочая финансовая документация, необходимая в ходе проверки (по запросу);

- договора о материальной ответственности;

- трудовые договора;

- лицевые счета по з/плате, расчётно-платёжные ведомости.

**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, Дупин Юрий Николаевич, в связи с вступлением в должность на основании решения ТИК от 21.09.2021г. №91.

Правом второй подписи пользовались: главный бухгалтер Гетуновской сельской администрации - с 01.12.2021г по 22.04.2022г. Черняк Ольга Вячеславовна (распоряжение от 22.04.2022г. №9-р), распоряжение от 16.05.2022г. №13-р Радченко Кристина Александровна и по настоящее время.

Правами электронной подписи, в целях автоматизации деятельности по контролю, учету и кассовому исполнению бюджетов, в системе удаленного финансового документооборота, наделены: глава Гетуновской сельской администрации, Дупин Ю.Н. главный бухгалтер Радченко К.А распоряжение от 17.05.2022 года №15-рк «О допуске к работе в системе удаленного финансового документооборота»; распоряжение от 17.05.2022г. №15-р «О назначении ответственного за техническое обеспечение работы с ГИИС «Электронный бюджет» и подключение пользователей. Распоряжением от 17.05.2022г. №15 «О допуске к работе 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;

**1. Проверка наличия учредительных документов,**

**Устава, положений, определяющих деятельность организации.**

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.

Решением от 29.11.2022 года № 112 Гетуновским сельским Советом народным депутатов внесено изменение в Устав Гетуновского сельского поселения Погарского района Брянской области (подпункт 9 пункта 1 ст.34 Устава, ст. 38 исключить из Устава).

 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 01.01.2022г предшествующего текущего финансового года, по данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области – 1 867 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;

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.

К полномочиям Гетуновской сельской администрации относится:

1) обеспечение исполнения муниципальных правовых актов органов местного самоуправления Гетуновского сельского поселения по реализации вопросов местного значения;

2) обеспечение исполнения полномочий органов местного самоуправления сельского поселения по решению вопросов местного значения сельского поселения в соответствии с федеральными законами, законами Брянской области, нормативными правовыми актами сельского Совета и постановлениями и распоряжениями главы сельского поселения, Гетуновской сельской администрации;

3) осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления сельского поселения федеральными законами и законами Брянской области;

4) разработка и утверждение схемы размещения нестационарных торговых объектов в установленном порядке;

5) разработка проектов стратегии социально-экономического развития сельского поселения, бюджета сельского поселения, программы приватизации объектов муниципальной собственности, организация их исполнения;

6) разработка прогнозов социально-экономического развития сельского поселения как основы формирования бюджета;

7) обеспечение муниципального контроля в соответствии с Федеральным законом 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

К полномочиям сельской администрации в сфере муниципального контроля относятся:

- организация и осуществление муниципального контроля на территории сельского поселения;

- организация и осуществление регионального государственного контроля (надзора), полномочиями по осуществлению которого, наделены органы местного самоуправления;

- разработка административных регламентов осуществления муниципального контроля в соответствующих сферах деятельности. Разработка и принятие указанных административных регламентов осуществляются в порядке, установленном нормативными правовыми актами государственных органов Брянской области;

- организация и проведение мониторинга эффективности муниципального контроля в соответствующих сферах деятельности, показатели и методика проведения которого утверждаются Правительством Российской Федерации;

- осуществление иных предусмотренных федеральными законами, законами и иными нормативными правовыми актами Брянской области полномочий.

- Гетуновская сельская администрация обладает иными полномочиями, определёнными федеральными законами и законами Брянской области.

В 2022 году Гетуновским сельским поселением полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю переданы муниципальному образованию «Погарский район», решение Гетуновского сельского совета народных депутатов от 22.10.2022 года № 4-31.

Гетуновское сельское поселение наделено статусом сельского поселения в соответствии с Законом Брянской области от 09.03.2005 №3-З «О наделении муниципальных образований статусом городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения и установлении границ муниципальных образований в Брянской области».

Первоначально бюджет поселения был утвержден решением Гетуновского сельского Совета народных депутатов от 22.12.2021 года №92«О бюджете Гетуновского сельского поселения Погарского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», доходы и расходы утверждены в сумме 3 740,0 тыс. руб.

 В течение 2022 года в решение Гетуновского сельского Совета народных депутатов от 22.12.2021года №92 «О бюджете Гетуновского сельского поселения Погарского муниципального района Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в целях приведения бюджета Гетуновского сельского поселения в соответствие с действующим законодательством 10 раз вносились изменения (в редакции решения №93 от 31.01.2022г.; №94 от 28.02.2022г; [№97 от 05.03.2022г.;](http://adm-getunovka.ru/images/resheniya/2022/resh_94_ot_28.02.2022.xlsx)  [№98 от 25.04.2022г.;](http://adm-getunovka.ru/images/resheniya/2022/resh_94_ot_28.02.2022.xlsx) № 99 от 31.05.2022г[.;](http://adm-getunovka.ru/images/resheniya/2022/resh_94_ot_28.02.2022.xlsx)   [№100 от 22.06.2022г.;](http://adm-getunovka.ru/images/resheniya/2022/resh_94_ot_28.02.2022.xlsx) [№103 от 29.07.2022г.; №107 от 30.09.2022г.;](http://adm-getunovka.ru/images/resheniya/2022/resh_94_ot_28.02.2022.xlsx)  №114 от 25.11.2022г.; [№116 от 26.12.2022г.](http://adm-getunovka.ru/images/resheniya/2022/resh_94_ot_28.02.2022.xlsx)

 С учетом изменений, внесенных в решение от 26.12.2022 года №116, уточненный бюджет поселения в анализируемом периоде утвержден по доходам 7 215,2 тыс. рублей и расходам в объеме 8 992,4 тыс. рублей.

 Доходная часть бюджета поселения исполнена в объеме 7 033,3 тыс. рублей, или 97,5 % к утвержденным плановым назначениям и расходная – 7 546,6 тыс. рублей или 83,9% к утвержденным плановым назначениям. Дефицит бюджета составил 513,3 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **Основные характеристики проекта бюджета**  | **Испол-нение 2021 года** | **Утверждено решением о бюджете (уточненная)** | **Исполнение** **2022 года** | **% исполнения** | **Испол****нение в 2022 г. к 2021г. (+,-)** | **Испол****нение в 2022 г. к 2021г. (%)** |  |
|  |
| **Доходы**  | 4 497,3 | 7 215,2 | 7 033,3 | 97,5 | +2 536,0 | 156,4 |  |
| **Расходы** | 3 027,6 | 8 992,4 | 7 546,6 | 83,9 | +4 519,0 | 2,5 раза |  |
| **Дефицит (Профицит)** | +1 469,7 | -1 777,2 | -513,3 | - | - | - |  |

 Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2023 год составил 1 263 882,30 рублей.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2022 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».

 Согласно отчета об исполнении бюджета Гетуновской сельской администрации за 2022 год бюджет по доходам исполнен в объеме 7 033,3 тыс. руб., что составляет 97,5% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2021 года доходы увеличены на 2 536,0 тыс. рублей или на 56,4%.

 В структуре доходов бюджета поселения наибольшую долю составляют безвозмездные поступления – 80,2%, на долю налоговых доходов приходится – 14,5 %, неналоговых доходов – 5,3%.

 Налоговые и неналоговые доходы поселения исполнены в объеме 1 394,1 тыс. рублей, или 91,1% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2021 года собственные доходы без учета безвозмездных поступлений увеличены на 375,7 тыс. рублей или на 36,9%. План по налоговым доходам исполнен на 96,7 %.

 Основными источниками формирования налоговых доходов являлись: земельный налог – 865,5 тыс. рублей, или 62,1% от собственных доходов; налог на имущество физических лиц – 74,0 тыс. рублей, или 5,3% соответственно; налог на доходы физических лиц поступило 57,3 тыс. руб., что составляет 4,1% соответственно; единый сельскохозяйственный налог 21,4 тыс. рублей, или 1,5% соответственно.

 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в проверяемом периоде запланированы в объёме 5 684,3 тыс. руб. и исполнены в объеме 5 639,2 тыс. рублей или 99,2 % от плана.

 По сравнению с 2021 годом в 2022 году удельный вес финансовой помощи в объеме доходов бюджета поселения увеличился на 62,1%.

 В структуре безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится 18,8%, субсидий 15,2%, субвенций составляет 1,8% и иные межбюджетные трансферты 64,2%.

 Следует отметить, что в 2022 году, по сравнению с 2021 годом, безвозмездные поступления из вышестоящего бюджета увеличились на 2 160,3 тыс. рублей или на 62,1%, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на сбалансированность бюджета уменьшились на 68,7%, субвенции увеличились на 10,7%.

 В соответствии с требованиями статьи 136 БК РФ, администрацией Гетуновской сельской администрации и финансовым управлением Брянской области заключено соглашение о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета. В рамках заключенного соглашения администрация поселения обязана осуществлять меры по оптимизации расходов и увеличению налоговых и неналоговых поступлений. Анализ исполнения бюджета Гетуновской сельской администрации по доходам за 2022 год показал, что объем собственных доходов поселения, исполнен на 91,1% к плановым назначений, что выше уровня 2021 года на 36,9%. В соглашении отражены требования, установленные п. 4 ст. 136 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, по повышению эффективности использования бюджетных средств, в ходе проверки установлено следующее:

- численность муниципальных служащих в течение отчетного периода не изменялась и составляла 2 единицы, что соответствует нормативу.

 Факты исполнения обязательств не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям сельского поселения не установлены.

 Расходная часть бюджета Гетуновской сельской администрации за 2022 год исполнена в объеме 7 546,6 тыс. рублей, или на 83,9% к утвержденным бюджетным назначениям.

Объем неисполненных назначений составил 1 445,8 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование раздела функциональной классификации расходов** | **Исполнено за 2021 год, тыс. руб.** | **Утверждено на 2022 год, тыс. рублей** | **Исполнено за 2022 год, тыс. рублей** | **Исполнено за 2022 год, %** | **Структура за****2022 год, %** | **Исполнение 2022 года к 2021 году, %** |
|  |  |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 2 048,0 | 3 345,7 | 3 309,8 | 98,9 | 43,9 | 161,6 |
| 02 | Национальная оборона | 90,9 | 100,6 | 100,6 | 100,0 | 1,3 | 110,7 |
| 04 | Национальная экономика | - | 3 545,1 | 2 190,8 | 61,8 | 29,0 | - |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 534,3 | 1 106,5 | 1 052,5 | 95,1 | 13,9 | 196,9 |
| 08 | Культура, кинематография | 259,4 | 247,7 | 246,1 | 99,4 | 3,3 | 94,9 |
| 10 | Социальная политика | 95,0 | 646,8 | 646,8 | 100,0 | 8,6 | 6,8 раза |
|   | **Итого:** | **3 027,6** | **8 992,4** | **7 546,6** | **83,9** | **100,0** | **2,5 раза** |

 По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в объеме 3 309,8 тыс. рублей, или 98,9 % к уточненному плану и на 61,6% выше к 2021 году. В структуре бюджета поселения расходы по данному разделу за отчетный период составили 43,9 процента.

Исполнение производится по подразделам:

*Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субьекта РФ и муниципального образования»* исполнение составило 598,6 тыс. рублей, или 99,7% от плана*.*

*Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших  исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»* исполнение составило 2 649,3 тыс. рублей, или 98,7% от плана*.*

*Подраздел 01 07* «Обеспечение проведения выборов и референдумов» исполнение составило 32,0 тыс. рублей, или 100,0% от плана*.*

*Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»* исполнение составило 29,9 тыс. рублей, или 100,0% от плана*.*

 По разделу **02«Национальная оборона»** расходы исполнены в объеме 100,6 тыс. рублей 100,0% к плановому назначению и с увеличением к 2021 году на 10,7%. Удельный вес в общих расходах бюджета составляет 1,3 процента.

Средства используются по подразделу *02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету, исполнение составило 100,6 тыс. рублей, или 100,0% от плана*.*

 По разделу **04«Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 2 190,8 тыс. рублей, или 61,8% к плановым назначениям. Удельный вес в общих расходах составляет 29,0 процента. По данному разделу отражены расходы на содержание дорог общего пользования местного значения за счёт областной субсидии и частичного финансирования за счёт поселения.

Средства используются по подразделу *04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности, исполнение составило 2 190,8 тыс. рублей, или 61,8% от плана*.*

 По разделу **05«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение бюджета поселения составило 1 052,5 тыс. рублей, или 95,1 % 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 13,9 процента.

Средства используются по *Подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство», решению вопросов в соответствии с заключенными в сфере электро-, тепло-, газо-, и водоснабжения населения, водоотведения,* исполнение составило 10,0 тыс. рублей, или 100,0% от плана*..*

Средства используются по подразделу *05 03 «Благоустройство» на организацию электроснабжения населения, содержание мест захоронения, создание социально-благоприятной среды, благоустройство,* исполнение составило 1 042,5 тыс. рублей или 95,1% от плана*.*

 По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы исполнены в объеме 246,1 тыс. рублей, или 99,4% от плана и на 5,1% ниже уровня 2021 года, удельный вес в общем объеме расходов 3,3 процента. По данному разделу отражены расходы на содержание МБУК «Гетуновский СДК».

Исполнение расходов производится по подразделу *08 01 «Культура»* классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры, исполнение составило 246,1 тыс. рублей или 99,4% от плана*.*

 По разделу **10 «Социальная политика»** расходы исполнены в объеме 646,8 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений и в 6,8 раз выше к уровню 2021 года, удельный вес составляет 8,6 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.

Исполнение расходов производится по подразделу:

*Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»* на выплату доплат к государственным пенсиям, исполнение составило 646,8 тыс. рублей или 100,0% от плана*.*

 Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета поселения в разрезе статей и подстатей КОСГУ составили «Работы и услуги по содержанию имущества» (под. статье 225) 56,5% и «Расходы на оплату труда с начислениями» (под. статьям 211-213) 20,4 процента.

Муниципальный долг бюджета поселения отсутствует.

**По кредиторской задолженности.**

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на начало отчетного периода составляла 528,6 тыс. рублей.

на конец отчетного периода 461,8 тыс. рублей.

**По дебиторской задолженности.**

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляет 7 620,2 тыс. рублей,

на конец отчетного периода 8 018,9 тыс. рублей.

 **К проверке предъявлены следующие формы годовой отчетности:**

Годовая отчетность представлена формами:

- Ф-0503110 Справка по заключению бюджетного учета отчетного финансового года;

- Ф-0503117 Отчет об исполнении бюджета;

- Ф-0503120 Баланс исполнения бюджета;

- Ф-0503121 Отчет о финансовых результатах деятельности;

- Ф-0503123 Отчет о движении денежных средств;

- Ф-0503124 Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств;

- Ф-0503125 Справка по консолидируемым расчетам по счету 120551661;

- Ф-0503125 Справка по консолидируемым расчетам по счету 140110151;

- Ф-0503125 Справка по консолидируемым расчетам по счету 140120241;

- Ф-0503128 Отчет о бюджетных обязательствах;

- Ф-0503130 Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств;

- Ф-0503140 Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств;

- Ф-0503160 Пояснительная записка;

- Ф-0503160 т.1 Сведения об основных направлениях деятельности;

- Ф-0503160 т.3 Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете;

- Ф-0503160 т.4 Сведения об особенностях ведения бюджетного учета;

- Ф-0503160 т.6 Сведения о проведении инвентаризации;

- Ф-0503164 Сведения об исполнении бюджета;

- Ф-0503168 Сведения о движении нефинансовых активов;(по имуществу казны)

- Ф-0503168 Сведения о движении нефинансовых активов; (бюджетная деятельность)

- Ф-0503169 Сведения по кредиторской задолженности по бюджетной деятельности;

- Ф-0503169 Сведения по дебиторской задолженности по бюджетной деятельности ;

- Ф-0503175 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств;

- Ф-0503178 Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средства (бюджетная).

В состав отчетности за 2022 год в связи с отсутствием числовых показателей не предоставлены следующие формы годовой отчетности:

- Ф-0503167 Сведения о целевых иностранных кредитах;

- Ф-0503171 Сведения о финансовых вложениях получателя средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета;

- Ф-0503172 Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах;

- Ф-0503190 Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества;

- Ф-0503296 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета.

В соответствии с Инструкцией № 191н бюджетная отчётность за 2022 год представлена главным бухгалтером Гетуновской сельской администрации К.А.Радченко, ответственной за ведение бюджетного учёта, формирование, составление и представление бюджетной отчётности, на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчётность подписана главой Гетуновского сельского поселения Ю.Н Дупиным.

Бюджетная отчётность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Проверилось наличие всех форм бюджетной отчётности, установленных в пункте 11.1 Инструкции №191н.

Некоторые формы годовой отчетности (Ф-0503121, Ф0503168) имеют недостоверные данные, что отражено в акте проверки.

 В рамках проведенного контрольного мероприятия годовой отчётности об исполнении бюджета Гетуновской сельской администрации за 2022 год проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчётности, по итогам которой установлено, что отдельные формы бухгалтерской отчётности заполнены с нарушением требований Инструкции №191н, а именно:

**в нарушение пункта 68 Инструкции №191н гр. 5,7,9 ф. 0503128 «Отчет об бюджетных обязательствах» не заполнены, в ходе контрольного мероприятия данные нарушения были устранены;**

**в нарушение пунктов 119 и 137 Инструкции №191н ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств», сформированы некорректно, в ходе контрольного мероприятия данные нарушения были устранены;**

**в нарушение пункта 152 Инструкции №191н пояснительной записки (ф.0503160) составлена в нарушении (п. п. 152-158) в ходе контрольного мероприятия выявленные нарушения были устранены;**

**в нарушение пункта 153 Инструкции №191н таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности» в графе 3 не заполнена что не поясняет сведения о направлениях деятельности, исходя из учредительных документов, в ходе контрольного мероприятия данные нарушения были устранены;**

**в нарушение пункта 155 Инструкции №191н таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» в графе3 не указаны причины неисполнения положения текстовых статей,** **в ходе контрольного мероприятия данные нарушения были устранены**;

**в нарушение пункта 158 Инструкции №191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведённой в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчётности, сведения о проведении инвентаризаций (таблица 6) представлены в составе пояснительной записки (ф. 0503160), тогда как такой результат проведения годовой инвентаризации следовало отразить в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности» пояснительной записки (ф. 0503160);**

**в нарушение пункта 163 Инструкции №191н в сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) по графе 8 отсутствует код причины отклонений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета от доведённого финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчётности планового процента исполнения на отчётную дату; по графе 9 отсутствуют пояснения причин отклонений.**

**В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде, в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, в результате недостаточной работы, допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 11 168,0 рублей – пени за несвоевременную уплату страховых взносов.**

**- В результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий внешней проверки годовой отчётности об исполнении бюджета Гетуновского сельского поселения за 2022 год, КСП Погарского района, проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчётности, по итогам которой установлено 8 (восемь) нарушений, требований Инструкции №191н.;**

**- Выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 11,2 тыс. руб., направленных на уплату штрафов за несвоевременное предоставление расчетов по начислению и уплате страховых взносов, штрафа за неполную уплату налога на доходы физических лиц, пеней за несвоевременную уплату страховых взносов, налога на доходы с физических лиц , чем нарушено Бюджетное законодательство ст.34 Бюджетного кодекса «Принцип эффективности использования бюджетных средств»;**

 ***-* Выявлено нарушение Положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела РФ от 30.05.2005 N 609 ст.16 личные дела сотрудников Гетуновской сельской администрациипривести в соответствие *(*в трудовых договорах предусмотрено, что все изменения по оплате труда оформляются дополнительными соглашениями, данное условие, в проверяемом периоде, не соблюдалось*).* В ходе контрольного мероприятия данные нарушения были устранены.**

**- В ходе контрольного мероприятия было выявлено:** **Положение «О пенсионном обеспечении лиц, осуществляющих на постоянной основе полномочия главы Гетуновского сельского поселения, депутата Гетуновского сельского Совета народных депутатов, члена выборного органа местного самоуправления Гетуновского сельского поселения» утвержденное решением от 24.08.2018г № 124** **не соответствует Закону Брянской области от 28.02.2017 года № 12-З «О порядке установления и перерасчёта пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим государственные должности Брянской области» и Закону Брянской области от 12.08.2008 № 69-З «О гарантиях осуществления полномочий депутата представительного органа муниципального образования, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления в Брянской области».**

-  **При проверке операций расчетов с подотчетными лицами было выявлено:**

 **В феврале 2022 года, Радченко К.А, приобретены ТМЗ на сумму 610,00 рублей, авансовый отчет № 38 от 11.02.2022 год с подтверждающими документами приобретения ТМЗ к журналу операций ж-операций № 3 «расчеты с подотчетными лицами» не приложен — отсутствует, также отсутствует заявление на имя руководителя (главы) о выдаче в подотчет денежных средств с указанием суммы и на какой срок. Нарушены ст.9,10 Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В ж-операций №3 «расчеты с подотчетными лицами да декабрь месяц 2022 года отсутствует кредиторская задолженность в сумме 10,6 тыс. руб.**

- **В ходе проверки бухгалтерского учета основных средств, амортизации выявлено следующее:**

 **- оборотные ведомости учета основных средств, инвентарные карточки к проверке не предъявлены- не ведутся, ( частично устранено в ходе проверки);**

**- ежемесячное начисление амортизации основных средств не производилось;**

**- достоверный бухгалтерский учет основных средств отсутствует, чем нарушен Федеральный закон №402-ФЗ О бухгалтерском учете, Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н.**

**При проверке учета ТМЗ было выявлено следующее: к учету были приняты не акты выполненных работ, а счета на оплату ООО «Погаравтодорстрой» выполнения работ по подсыпке песком и щебнем дорог, где указано количество песка и щебня: в июле по счету от 19.07.22г № 116 -подсыпано щебня 140тн.\*2850=399000,00, в августе по счету от 19.08.22г № 142 щебня 160тн.\*2850=456000,00, песка по сету от 18.08.22г № 141 80м3\*975=78000,00. Акты выполненных работ Форма КС-2 и смета расходования строительных материалов отсутствуют.**

**Отсутствуют ведомости выдачи материально - ответственным лицам, ТМЗ для хозяйственных целей учреждения, Форма 0504210, которые должны быть подписаны руководителем и служат основанием для списания ТМЗ. Так в июне было приобретено щебня в количестве 90тн. на сумму 256,5 тыс. руб., в июле песок строительный в количестве 173 м3 на сумму 168,7 тыс. руб., комиссионные акты списания, согласно акта обследования дорог, сметы расходования строительных материалов, отсутствуют.**

**Ежемесячное списание ГСМ (бензина), в проверяемом периоде, не производилось, как этого требует бухгалтерский учет, по нормам списания, согласно техническим характеристикам транспортного средства, в зависимости от километража , за каждый месяц, что повлекло за собой искажение бухгалтерской и финансовой отчетности.**

 **Путевые листы, ежемесячно, приложены к ж-операций №7 выбытие и перемещение нефинансовых активов, но не отражены бухгалтерскими проводками. Списание проведено, в декабре месяце 2022 года, одной суммой 106003,80 рублей при формировании финансовой годовой отчетности Альта-Софт, так как в журнале - операций №7 за декабрь, данная сумма отсутствует, чем также нарушены ст.9,10,13 Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».**

**Выявлено расхождение форм годовой отчетности и бухгалтерской отчетности:**

**В форме годовой отчетности Ф0503168 «сведения о движении нефинансовых активов» за 2022 год по стр. 190 отражено поступления ТМЗ в сумме 583,6 тыс. руб., расхождения составило в сумме 49,4 тыс. руб.( поступило:ГСМ-96,3т.р+строит. Матер.-435,2т.р+ прочие ТМЗ-2,7т.р.=534,2; 583,6-534,1=49,4т.р);**

**В форме годовой отчетности Ф0503168 «сведения о движении нефинансовых активов» за 2022 год по стр. 190 отражено выбытие ТМЗ в сумме 582,9 тыс. руб., расхождения составило в сумме 8,8 тыс. руб. Форма годовой отчетности содержит недостоверные данные.**

 **Бухгалтерский учет ТМЗ, в проверяемом периоде находился в бесконтрольном состоянии, а именно:**

**- ежемесячно журнал-операций №7 выбытие и перемещение ТМЗ не велся;**

**- отсутствуют ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф-0504210), комиссионные акты списания ТМЗ, комиссионные акты списания строительных материалов, согласно сметы расходования;**

**- Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, за 2022 год, не достоверный, первичные бухгалтерские документы находятся в не надлежащем состоянии, т. е не соответствует действительности проведенных операций. Так например: в декабре месяце ООО «Скат» оказана услуга по ремонту обелиска в п. Гетуновка на сумму 902500,00 руб. и на сумму 47500,00 руб. К ж-операций №4 расчеты с поставщиками и подрядчиками вместо актов выполненных работ формы КС-2, справки Ф-КС-3 подложены пл. поручения. Подобные нарушения имеют место в других месяцах проверяемого периода;**

**- При проверке учета расчетов по заработной плате выявлено следующее:**

**к учету приняты первичные бухгалтерские документы оформленные не должным образом, а именно: табеля учета рабочего времени без подписей, в каждом месяце проверяемого периода, отсутствует распоряжение на предоставление отпуска, главы поселения, к журналу-операций №6 за ноябрь месяц, расчет начисленных отпускных, не во всех месяцах проверяемого периода имеются распоряжения о выплате ежемесячной премии ( данное нарушение устранено в ходе проверки)**

**В 2022 году, согласно предъявленных к проверке бухгалтерских документов по начислению заработной платы к ж-операций №6 по оплате труда, всего начислено заработной платы в сумме 1201408,57 руб**

**Установлены расхождения начисленной заработной отраженной в форме годовой отчетности Ф-0503121 Отчет о финансовых результатах деятельности по коду КОСГУ -211 фактических расходов отражено в сумме 1192375,81, расхождение составило в сумме 9032,76 рублей( 1201408,57-1192375,81=9032,76).**

**Согласно предоставленных сведений в налоговую инспекцию форма 2-НДФЛ начисленная заработная плата составила в сумме 1171936,16 руб.,**

**Расхождение составило в сумме 29472,41 рублей., на сумму компенсации и материальной помощи, уволенным в апреле месяце 2022 года, ведущего специалист по бюджету - Ворушило Ю.С и главного бухгалтера Черняк О.В (1201408,57-1171936,16=29472,41) в том числе:**

**- ведущий специалист по бюджету Ворушило Ю.С в сумме 15926,64 руб. ( из них компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 10342,64 руб. материальная помощь в сумме 5584,00);**

**- главный бухгалтер Черняк Ольга Вячеславовнв в сумме 13545,77 рублей (из них 9711,60 рублей компенсация за неиспользованный отпуск , материальная помощь в сумме 3834,17).**

**Данные суммы в ж-операций №6 за апрель месяц 2022 года не отражены и не отражены в справках 2-НДФЛ (Варушило Ю.С — в сумме 15926,64 рублей, Черняк О.В в сумме 13545,77 рублей).**

**Уточненная форма 2-НДФЛ Справка о доходах и суммах налога физического лица на ведущего специалиста по бюджету- Ворушило Ю.С и главного бухгалтера Черняк О.В предоставлены в ходе проверки.**

**Бухгалтерский учет, в целом проверяемого периода, находится не на должном уровне, в запущенном состоянии, в связи с текучестью и слабыми навыками работы финансовых работников. Главе Гетуновского сельского поселения рекомендовать направить, финансовых работников, на курсы повышения квалификации или дополнительное обучение.**