

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛИСКИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

проспект Ленина, 32, г. Лиски, Воронежская область, 397900, факс 4-82-56, приемная 4-12-05

ОГРН 1053684509350, ИНН 3652008150

**СПРАВКА № 02/22**

**по результатам проведения**

**контрольно-ревизионного мероприятия**

**г. Лиски «04» апреля 2022 г.**

На основании приказа Председателя Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области № 02/22 от 16.03.2022 проведено плановое контрольно-ревизионное мероприятие **за период с «01» января 2021 г. по «28» февраля 2022 г.** в форме выездной проверки в отношении администрации Давыдовского городского поселения Лискинского муниципального района Воронежской области (далее – объект контроля).

Контрольно-ревизионное мероприятие проведено в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Совета народных депутатов Лискинского муниципального района от 30.11.2021 № 64 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Лискинского муниципального района», Регламентом Контрольно-счетной палаты, п. 2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области.

Плановая выездная проверка начата «21» марта 2022 г. и окончена «30» марта 2022 г.

***Цель контрольного мероприятия:*** проверка законности и результативности использования бюджетных средств и соблюдение бюджетного законодательства органами местного самоуправления в 2021 году и текущем периоде 2022 года.

***Сведения об объекте контроля:***

* полное наименование: Давыдовское городское поселение Лискинского муниципального района Воронежской области (далее – Давыдовское городское поселение);
* основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1023601511339;
* идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3614001555;
* руководитель: исполняющий обязанности главы администрации Давыдовского городского поселения – за период с 01.01.2021 года по настоящее время – Соломатин Юрий Викторович.
* адрес: 397940, Воронежская область, Лискинский район, р.п. Давыдовка, улица Ленина, дом 36;
* телефон: +7 (47391) 68-1-87;
* сведения об основном виде деятельности: 84.11.35 Деятельность органов местного самоуправления городских округов;

***Структура объекта контроля:***

* филиалы отсутствуют.

***Расчётные счета объекта контроля:***

* УФК по Воронежской области г.Воронеж, расчетный счёт № 40102810945370000023.

***Касса объекта контроля:***

Касса в учреждении отсутствует .

***Должностные лица объекта контроля, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:***

* Соломатин Юрий Викторович – исполняющий обязанности главы администрации Давыдовского городского поселения ;
* Литашина Татьяна Евгеньевна – главный бухгалтер.

Целями создания Учреждения является решение вопросов местного значения на территории р. п. Давыдовка.

**В ходе контрольного мероприятия установлено:**

**1.​** ***Наличие учредительных документов, регламентирующих деятельность администрации.***

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления в Давыдовском городском поселении является Устав Поселения, утвержденный решением Совета народных депутатов Давыдовского городского поселения Лискинского муниципального района Воронежской области от 18.08.2011 г. № 75.

***2. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении***

***бюджета Давыдовского городского поселения***

Бюджет Давыдовского городского поселения на 2021 год принят в соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в первоначальном варианте утвержден Решением Совета народных депутатов Давыдовского городского поселения от 29.12.2020 г. № 23 «О бюджете Давыдовского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в сумме 25 287,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 25 704,9 тыс. рублей с дефицитом бюджета 417,0 тыс. рублей. В ходе исполнения местного бюджета в 2021 году было принято 8 решений о внесение изменений и дополнений в Решение от 29.12.2020 г. № 23 «О бюджете Давыдовского городского поселения Лискинского муниципального района Воронежской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (от 26.02.2021 № 29, от 23.03.2021 № 33, от 31.05.2021 № 41, от 28.06.2021 № 44, от 09.07.2021 № 47, от 30.09.2021 № 51, от 03.11.2021 № 56, от 28.12.2021 № 70 ).

В окончательном варианте бюджет Давыдовского городского поселения на 2021 год утвержден по доходам в сумме 44 682,1 тыс. рублей (в том числе собственные доходы 21 361,0 тыс. рублей), по расходам в сумме 46 795,2 тыс. рублей, дефицит бюджета составил 2 113,1 тыс. рублей.

1. ***Исполнение доходной части бюджета Давыдовского городского поселения*.**

Бюджет Давыдовского городского поселения за 2021 год исполнен по доходам на 99,6 % или в бюджет поселения поступило **44 682,1** тыс. рублей, при плане **44 869,1** тыс. рублей.

Плановое назначение по налоговым доходам выполнено на 101,3 % (19 832,9 тыс. рублей, при плановом назначении 19 576,8 тыс. рублей).

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы бюджета поселения 2021 года исполнен в размере 1 528,0 тыс. рублей или на 100,5 %.

Объем средств бюджета поселения в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2021 году  составил 23 321,1 тыс. рублей или 98,1% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности, что в удельном весе составило 52,2 % от поступивших доходов в бюджет поселения.

Поступившие в бюджет поселения в 2021 году безвозмездные поступления превысили объем первоначально запланированный в бюджете (4 461,9 тыс. рублей) на 18 859,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета поселения первоначальный план по неналоговым доходам (составлял 1 265,0 тыс. рублей) скорректирован в сторону увеличения на 16,8 % .

1. ***Исполнение расходов бюджета Давыдовского городского поселения.***

В ходе исполнения местного бюджета в 2021 году было принято 8 решений о внесение изменений и дополнений в Решение от 29.12.2020 г. № 23 «О бюджете Давыдовского городского поселения Лискинского муниципального района Воронежской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (от 26.02.2021 № 29, от 23.03.2021 № 33, от 31.05.2021 № 41, от 28.06.2021 № 44, от 09.07.2021 № 47, от 30.09.2021 № 51, от 03.11.2021 № 56, от 28.12.2021 № 70 ).

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет поселения расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличена на 21 541,0 тыс. рублей и составила 47 245,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 46 795,2 тыс. рублей, что соответствует 99 % объемов уточненной бюджетной росписи.

Бухгалтерский учёт в городском поселении ведётся частично в программном продукте «1-С Бухгалтерия». Ведение мемориальных ордеров и учет заработной платы ведется вручную.

Первичные документы внесены в базу полностью, журналы операций и главная книга формируются в базе. Остатки на начало и наконец, 2021 года соответствуют балансу (ф. 0503130) по всем счетам.

Бухгалтерские документы и отчеты по бюджету сельского поселения распечатаны и подшиты в полном объеме.

При анализе соответствия данных бухгалтерского учета в программе «1-С Бухгалтерия» расхождений не установлено. Данные бухгалтерского учета соответствуют отчетным данным.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2021 год по разделам характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование разделов** | **Исполнено** | | **Уточнен**  **ный план на 2021 год** |  | **Исполнено за 2021 год** | | |
| **Сумма** | **В % к** | | |
| **2019**  **год** | **2020 год** |  | **Плану** | **2019 г** | **2020 г** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 7849,1 | 8383,7 | 5743,2 | 5743,2 | 100 | 73,2 | 68,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 196,9 | 220,1 | 226,5 | 226,5 | 100 | 115 | 102,9 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 50,0 | 13,9 | 0 | 0 | 100 | 0 | 0 |
| 0400 | Национальная экономика | 15647,5 | 12354,7 | 17819,0 | 17368,4 | 97,5 | 111 | 140,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 8553,2 | 5630,8 | 8966,7 | 8966,7 | 100 | 104,8 | 159,2 |
| 0800 | Культура, кинематография | 5892,4 | 6392,9 | 7157,0 | 7156,9 | 99,9 | 70,5 | 65,0 |
| 1000 | Социальная политика | 396,7 | 407,6 | 410,6 | 410,6 | 100 | 103,5 | 100,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 93,4 | 71,2 | 267,3 | 267,3 | 100 | 286 | 375 |
|  | **Всего расходов** | **38712,8** | **33474,8** | **47245,9** | **46795,2** | **99,0** | **120,9** | **139,8** |

**Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2021 году профинансированы на 100 % (5 743,2 тыс. рублей).

В целом расходы по данному разделу направлены на:

* на оплату труда с начислениями в сумме 4 602,3 тыс. рублей;
* на услугу связи - 132,9 тыс. рублей;
* на коммунальные услуги - 142,0 тыс. рублей;

- на содержание имущества – 162,4 тыс. рублей;

* на прочие работы, услуги в сумме 192,4 тыс. рублей;
* на увеличение стоимости основных средств - 101,0 тыс. рублей;
* на увеличение стоимости материальных запасов в сумме 266,8 тыс. рублей, в том числе: приобретение горюче-смазочных материалов – 198,4 тыс. рублей, приобретение запасных частей к автомобилю -65,0 тыс. рублей, бумага, канцтовары- 3,7 тыс. рублей;
* перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2021 исполнены в сумме 120,0 тыс. рублей. Данные расходы направлены на осуществление части полномочий по решению вопросов местного назначения в соответствии с заключенным соглашением между администрацией Давыдовского городского поселения и администрацией Лискинского муниципального района;

- прочие расходы – 16,0 тыс. рублей ( налоги и сборы);

* иные выплаты в виде социальных пособий и компенсации персоналу в денежной форме израсходованы в сумме 7,4 тыс. рублей;

- по разделу 0111 «Резервный фонд» в 2021 году расходы не производились.

**Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу «Национальная оборона» в 2021 году выполнены на 100%, всего профинансировано 226,5 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». Средства направлены на осуществление полномочий городским поселением по первичному воинскому учету на территории поселения.

**Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2021 году не производились.

**Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2021 год выполнены на 97,5%, при плане 17 819,0 тыс. рублей, исполнение составило 17 368,4 тыс. рублей, в том числе:

- дорожное хозяйство – 14 077,7 тыс. рублей;

- другие вопросы в области национальной экономики – 3 290,7 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 г. профинансированы на 100% (8 966,7 тыс. рублей). Фактически средства направлены на:

- коммунальное хозяйство (подраздел 0502) в сумме 2 211,0 тыс. рублей, в том числе:

\* услуги по содержанию имущества – 1500,0 тыс. рублей (ст. 225),

\* безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производстве – 711,0 тыс. рублей ( ст.242).

- благоустройство (подраздел 0503) в сумме 6 755,7 тыс. рублей в том числе на:

\* услуги по содержанию имущества – 3 433,4 тыс. рублей (ст. 225),

\* коммунальные услуги – 897,1 тыс. рублей (ст. 223),

\* прочие работы и услуги – 1 536,9 тыс. рублей (ст. 226),

\* увеличение стоимости основных средств – 205,5 тыс. рублей (ст. 310),

\* увеличение стоимости материальных запасов – 682,8 тыс. рублей (ст. 340).

**Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»**

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2021 году профинансированы на 99,9% от плановых назначений, или 7 156,9 тыс. рублей, при плане 7 157,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 1001 «Пенсионное обеспечение»**

Расходы по разделу пенсионное обеспечение в 2021 году составили 410,6 тыс. рублей. Средства направлены на доплату к пенсии муниципальных служащих администрации Давыдовского городского поселения.

1. ***Кассовые операции***

Расчеты с денежной наличностью в период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. в администрации Давыдовского городского поселения не осуществлялись.

В нарушение статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в администрации Давыдовского городского поселения кассовый план не велся.

1. ***Операции с безналичными денежными средствами***

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учёта Журнал операций № 2. Достоверность бухгалтерских операций подтверждена выписками с лицевых счетов и приложением платёжных документов. Нарушений не установлено.

Остатки денежных средств на лицевых счетах подтверждены первичными документами, данными регистров бухгалтерского учёта и данными годового бухгалтерского баланса.

Расход по выпискам и остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бюджетного учета.

Фактов размещения бюджетных средств на депозитных счетах в коммерческих банках, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи коммерческим структурам и сторонним организациям не выявлено.

При проверке достоверности и законности операций с безналичными денежными средствами, наличия оправдательных документов по этим операциям, нарушений не выявлено.

1. ***Расчеты по оплате труда***

Бухгалтерский учет по начислению заработной платы велся на счете 130211 211 «Расходы по заработной плате». Оплата труда работников администрации Давыдовского городского поселения в проверяемом периоде регламентировалась следующими документами:

-  Решение Совета народных депутатов Давыдовского городского поселения от 29.07.2019 г. № 212 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления Давыдовского городского поселения Лискинского муниципального района Воронежской области» (далее – Положение об оплате труда);

- Решение Совета народных депутатов Давыдовского городского поселения от 18.03.2016 г. № 58 «Об оплате труда работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы в администрации Давыдовского городского поселения» (далее – Положение об оплате труда);

-  Решение Совета народных депутатов Давыдовского городского поселения от 24.11.2015 г. № 29 «Об утверждении Положения «Об оплате труда работников, осуществляющих первичный воинский учет на территории Давыдовского городского поселения»

- штатным расписанием, распоряжениями администрации Давыдовского городского поселения и табелями учета рабочего времени.

Годовой фонд оплаты труда муниципальных служащих городского поселения рассчитан, исходя из штатной численности и включает в себя: должностной оклад, ежемесячная надбавка за особые условия муниципальной службы по соответствующим муниципальным должностям, ежемесячная надбавка за выслугу лет в зависимости от стажа муниципальной службы, ежемесячная надбавка к должностному окладу за классный чин, ежемесячное денежное поощрение, материальная помощь и материальная помощь к отпуску.

Выборочно проведена проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы и доплат работникам администрации Давыдовского городского поселения. Для проверки были представлены табели учета рабочего времени, расчетные ведомости по начислению заработной платы, распоряжения на премирование работников.

Табели учета рабочего времени ведутся в соответствии требованиям унифицированной формы Т-2.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам нарушений не установлено.

Работникам администрации городского поселения определены сроки выплаты заработной платы ( 15 и 1 числа каждого месяца). Нарушений сроков выплаты заработной платы в проверяемом периоде не установлено.

Заработная плата зачисляется на банковские карты работников.

***8. Расчеты с поставщиками и подрядчиками***

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражается в журнале операций № 4. Журнал расчетов формируется ежемесячно. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся на основании счетов-фактур и накладных на отпуск материалов.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами в Давыдовском городском поселении велся на основании [приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академических наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению](http://clck.yandex.ru/redir/dv/*data=url%3Dgarantf1%253A%252F%252F12080849.0%252F%26ts%3D1457704123%26uid%3D6350668951424435338&sign=a602ff6dea2e55d95aac010e6d6752f8&keyno=1)».

Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами проведена выборочно за 2021  год путем сверки данных первичных документов (гражданско-правовые договоры на выполнение работ (оказание услуг), акты выполненных работ, акты сверок) и данных синтетического учета (учетные регистры по счетам: 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 021000000 «Прочие расчеты с дебиторами», 030300000 «Расчеты по выплатам в бюджет», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами», с данными бухгалтерского баланса за 2021 год, журналов-операций по форме 0504071: журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал операций с безналичными денежными средствами.

Согласно данным Баланса (ф. 0503130) и сведений о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 г. (ф. 0503169) в Давыдовском городском поселении числилась кредиторская задолженность в сумме 213,3 тыс. рублей ( счет 302.20).

Акты сверок с поставщиками за 2021 год составлены по всем поставщикам и подрядчикам, подшиты в отдельную папку.

Проверкой правомерности использования средств на хозяйственные расходы, коммунальные услуги в Давыдовском городском поселении нарушений не установлено.

1. ***Учет основных средств и материальных запасов***

Учет материальных запасов в Давыдовском городском поселении осуществляется на балансовом счете 10500000 «Материальные запасы». Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Поступление и выбытие материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ).

Инвентаризация материальных ценностей в администрации Давыдовского городского поселения поселения проводилась по распоряжению администрации Давыдовского городского поселения от 25.12.2019 г. № 151 «О проведении инвентаризации материальных ценностей» по состоянию на 01 января 2019 года. В ходе проведения инвентаризации излишков и недостач не установлено. Согласно учетной политике принятой в городском поселении инвентаризация материальных ценностей проводится не чаще 1 раза в три года.

***10. На основании вышеизложенного принято решение:***

10.1. Направить оригинал настоящего Акта Главе администрации Давыдовского городского поселения Лискинского муниципального района Воронежской области.

10.2. На основании проведенного контрольно-ревизионного мероприятия необходимости в **выдаче представления или предписания нет** .

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах-оригиналах на 11 (одиннадцати) листах каждый.

**ПРОВЕРКА ПРОВЕДЕНА ВЫБОРОЧНО ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ МАТЕРИАЛАМ И СПРАВОЧНЫМ ДАННЫМ.**

Председатель КСП ЛМР ВО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н. В. Зарецкая

С настоящим Актом ознакомлен.

Копию Акта получил «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г.

дата

Представитель объекта контроля:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |