**СОВЕТ ЛУКАШКИН-ЯРСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РЕШЕНИЕ**

07.02.2023 г. № 15

с. Лукашкин Яр

Об отчете Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района по осуществлению переданных полномочий за 2022 год

Рассмотрев отчет Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района по осуществлению переданных ей полномочий контрольно - счетного органа поселения по проведению внешнего муниципального финансового контроля, на основании Соглашения от 29 декабря 2017 года, заключенного между Советом Лукашкин - Ярского сельского поселения и Думой Александровского района,

Совет Лукашкин - Ярского сельского поселения РЕШИЛ:

1. Отчет Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района по осуществлению переданных полномочий контрольно - счетного органа поселения по проведению внешнего муниципального финансового контроля за 2022 год принять к сведению (прилагается).

2. Настоящее решение обнародовать в установленном порядке и разместить на официальном сайте Лукашкин - Ярского сельского поселения.

Председатель Совета

Лукашкин - Ярского сельского поселения Н. А. Былин

Приложение к решению Совета

Лукашкин - Ярского сельского поселения

от 07.02.2023 № 15

**Отчет**

**О работе Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района за 2022 год по переданным полномочиям контрольно - счетного органа МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение»**

В соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, заключенного между Советом Лукашкин - Ярского сельского поселения, Думой Александровского района и Контрольно – ревизионной комиссией Александровского района от 29.12.2017 года Контрольно-ревизионная комиссия Александровского района исполняла переданные полномочия контрольно - счетного органа МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение».

Планом работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2022 год по переданным полномочиям поселения, утвержденного приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2021 №17 по Лукашкин - Ярскому сельскому поселению в 2022 г. в отчетном периоде было проведено 1 контрольное мероприятие и 9 экспертно-аналитических мероприятий.

1. **Предварительный контроль**

В рамках предварительного контроля в соответствии с бюджетным законодательством подготовлено 1 заключение на проект решения Совета поселения «О бюджете муниципального образования «Лукашкин - Ярское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение», утвержденного решением Совета поселения 31.05.2022 №134 проект решения Совета поселения «О бюджете МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен в Совет поселения своевременно.

Бюджет поселения соответствует количественным нормам и ограничениям, установленным Бюджетным кодексом РФ и нормативно - правовыми актами поселения, бюджет поселения сбалансирован по доходам и расходам.

Подготовлено 3 заключения по поступившему в Контрольно - ревизионную комиссию проекту решения о внесении изменений в решение Совета поселения «О бюджете МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». В заключении приводился анализ изменений по видам доходов и расходов по разделам и статьям бюджетной классификации, размера дефицита, источников погашения дефицита на соответствие бюджетному законодательству.

1. **Текущий контроль**
	1. Реализуя полномочия, отнесенные к компетенции контрольного органа, Контрольно - ревизионная комиссия провела в 2022 году 1 контрольное мероприятие. По результату проверки составлен акт №15 от 15.07.2022г. «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования муниципального имущества за 2021г. МУП «Комсервис» Лукашкин-Ярского сельского поселения Александровского района Томской области. Акт подписан без возражений.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. Правовым актом, определяющим основы деятельности Предприятия, является Устав муниципального унитарного предприятия «Комсервис» Лукашкин-Ярского сельского поселения Александровского района Томской области утвержден в новой редакции постановлением Главы Лукашкин - Ярского сельского поселения от 06.02.2015г.
2. МУП «Комсервис» Лукашкин-Ярского сельского поселения Александровского района Томской области было создано на основании постановления Главы Лукашкин –Ярского сельского поселения № 4 от 10.04.2006 г. Учредителем предприятия является Администрация Лукашкин-Ярского сельского поселения Александровского района Томской области.
3. Имущество Предприятия является собственностью Лукашкин-Ярского сельского поселения, закрепленного на праве хозяйственного ведения согласно договору №2 от 05.12.2013.
4. В ходе проведения предыдущего контрольного мероприятия установлено, что изменения в Устав были внесены неправомерно, так как в соответствии с Договором №2 на право хозяйственного ведения от 05.12.2013г. и с учетными данными счета 01 «Основные средства» Предприятия, балансовая стоимость объекта не изменилась и составляет 1803388,00 руб. На дату проведения контрольного мероприятия нарушение не устранено, изменения в Устав в части Уставного фонда не внесены. (**Данные нарушения были указаны в предыдущих актах проверок. Нарушение неоднократное**).
5. В нарушение Порядка №61 план финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия (далее – План ФХД) Предприятием не разрабатывался и не утверждался.
6. В нарушение пп. 7 - 15.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, утвержденный План и План с учетом изменений не размещался в сети Интернет на официальном сайте <http://www.bus.gov.ru>. **Нарушения повторные, были отражены в Актах №2 от 31.03.2016г. и №12 от 28.04.2018г.**
7. В связи с отсутствием разработанного и утвержденного Плана ФХД на 2021 год невозможно провести анализ исполнения Плана ФХД на 2021год.
8. В нарушение п.7 приложения №4 к Порядку №61 директором Предприятия промежуточная бухгалтерская отчетность и отчет руководителя об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год не предоставлялась. Согласно п. 8 Приложения №4 Порядка №61 за искажение отчетности или нарушение сроков ее представления руководитель Предприятия несет ответственность, в порядке и на условиях, установленных законодательством Российской Федерации и заключенным с ним трудовым договором. В соответствии с п.1 ст. 15.15.6. КоАП РФ №195-ФЗ от 30.12.2001г. непредставление или представление с нарушением сроков, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.
9. В нарушение п.12 ст.20 Закона №161-ФЗ, Учредителем не утверждаются показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и не контролируется их выполнение.
10. Выявлен факт искажения данных в регистрах бухгалтерского учета по данным Главной книги и данным «Оборотно-сальдовая ведомость».
11. В связи с тем, что План ФХД проверке не представлен выполнить анализ выполнения показателей Плана ФХД, не представляется возможным
12. По данным «Оборотно-сальдовая ведомость» по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» общая сумма дебиторской задолженность за оказанные услуги отражена на начало 2021 года в сумме 1079,507 тыс.руб. и на конец года в сумме 2092,994 тыс.руб.
13. По данным «Оборотно-сальдовая ведомость» по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составляла 1443,075 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года задолженность увеличилась на 2486,645 тыс. рублей и составила 3929,721 тыс. рублей. В ходе проверки выявлено, что фактическая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022г. составляет 1885,594 тыс. руб., что на 2044,127 тыс. руб. меньше фактически отраженной в «Оборотно-сальдовая ведомость» по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
14. Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Согласно положениям ст. ст. 14, 15, 20, 23 и 26 Федерального закона N 161-ФЗ муниципальное унитарное предприятие определяет чистую прибыль, рассчитывает стоимость чистых активов, ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке и представляет эту отчетность уполномоченным органам местного самоуправления.
15. Приказом по Предприятию от 01.01.2014 №1а утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, утверждены формы первичных учетных документов, формы регистров бухгалтерского учета. Данная Учетная политика не в полной мере соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете.
16. В нарушение п.6 ст.10 Федерального закона №402-ФЗ регистры бухгалтерского учета за проверяемый период не выведены на бумажные носители. Первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим регистрам, хронологически не подобраны и не сброшюрованы по отчетным периодам.**Нарушение повторное, было отражено в Акте №12 от 28.04.2018 г.**
17. В соответствии с п. 4.6 Порядка №3210 - У поступающие в кассу наличные деньги, и выдаваемые из кассы наличные деньги юридическое лицо учитывает в кассовой книге.
18. В нарушении пункта 2 Порядка №3210 - У установлено превышение лимита кассы, что является одним из грубейших нарушений кассовой дисциплины, которое в соответствии со статьей 15.1 КоАП РФ квалифицируется как административное правонарушение, влекущее наложение административного штрафа на должностных лиц. **Нарушение повторное, было отражено в Акте №12 от 28.04.2018 г.**
19. В ходе проверки выявлен ряд нарушений по ведению кассовой дисциплины (не применение штампов, отсутствие подписей, отсутствие оснований для выдачи денежных средств, отсутствия ряд реквизитов обязательных для заполнения ПКО и РКО). В нарушение ст. 11 Закона №402-ФЗ, п. 26 Положения №34н не проводилась инвентаризация кассы перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
20. В нарушении п. 6.5 Правил в платежных ведомостях, приложенных к РКО № 5 от 12.01.21, № 43 от 26.05.21, №23 от 26.05.21, №22 от 09.12.21, №54 от 22.12.21, №55 от 23.12.21, №57 от 23.12.21, №56 от 24.12.21 года отсутствуют подписи директора. Также в платежных ведомостях отсутствуют подписи сотрудников, подтверждающих фактическое получение денежных средств
21. В принятой Учетной политике не установлен перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет и на какой период. **Нарушение повторное, было отражено в Акте №12 от 28.04.2018 г.**
22. В ходе проверки выявлен факт неверного отражения остатков средств в авансовом отчете.
23. В ходе контрольного мероприятия выявлен факт принятия к возмещению затрат сумм без фактического подтверждения расхода, в общей сумме 36000,00 руб.
24. В ходе проверки расчетов с поставщиками и покупателями выявлен факт нарушения срока оплаты. Согласно п.2.2 муниципального контракта №05656000057210000040001 от 05.07.2021 на поставку угля марки ДО, заключённого между Предприятием и ООО «МЦТТ».
25. Предприятие не использует право зачета обязательств с покупателями, предусмотренного статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации.
26. В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками обнаружено присвоения одного и того же номера договора, отсутствие подписей и печатей.
27. Аналитический учет расчетов с населением ведется в таблице, сформированной в «MS-Excel» по каждому потребителю в разрезе по видам услуг (найм жилья, водоснабжение, электроснабжение, теплоснабжение), где отражаются суммы начислений за услуги и общая сумма по оплате услуг, но без подразделения по видам услуг, что не позволяет определить на конкретную отчетную дату сумму задолженности в разрезе потребленных услуг.
28. В ходе проверки установлено, что с 1 объектом не заключен договор на оказание коммунальных услуг по теплоснабжению по адресу: Томская область, Александровский район, с. Лукашкин Яр, ул. Центральная, д. 20, кв.2. В данной квартире проживает специалист ОГАУЗ «АРБ». Данный факт приводит к прямым убытками Предприятия.
29. В нарушение ст. 11 Федерального закона № 402 – ФЗ и п.5 Учетной политики инвентаризация расчетов с поставщиками и покупателями не проводилась, не оформлялась Актом инвентаризации.
30. Коллективный договор и Положение об оплате труда не в полной мере соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете.
31. Установлено несвоевременное внесение изменений в штатное расписание. Выявлен ряд нарушений при формировании штатного расписания несоответствие окладов, наименование должностей).
32. Штатная численность в проверяемом периоде не изменялась. В соответствии с приказами об утверждении штатной численности от 15.01.2021 г. №2, штат утвержден в количестве 16,25 штатных единиц, что не соответствует утвержденным и согласованным с Учредителем штатным расписаниям за 2021 год.
33. В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения при формировании штатного расписания (неверное установление окладов, включение надбавок и доплат, не регламентированных в Коллективном договоре).
34. Нарушения, выявленные при оплате труда директора:
* неверное установление должностного оклада;
* занижение или не выплата премии, установленной в штатном расписании и в Коллективном договоре;
* отсутствие дополнительных соглашений к ТД, в связи с изменением должностного оклада.
1. Нарушения, выявленные при оплате труда главного бухгалтера:
* установленный оклад не соответствует ЕТКС.
1. Нарушения, выявленные при оплате труда работников Предприятия:
* неверное отражение данных в табеле учета рабочего времени;
* начисление заработной платы по должности кассир не соответствует Трудовому кодексу;
* неверное начисление компенсационных выплат за вредность;
* неверное начисление компенсационных выплат за сверхурочную работу;
* неверное начисление компенсационных выплат за работу в праздничные дни;
* неверное начисление компенсационных выплат за работу в ночное время;
* неверное начисление стимулирующих выплат;
* неверное начисление доплаты до минимального размера оплаты труда;
* неверное начисление заработной платы (оклад не соответствует окладу по штатному расписанию).
1. В ходе проверки случаи оплаты труда работникам менее установленного законодательством минимального размера оплаты труда не выявлено.
2. При начислении заработной платы работникам по должности тракторист ежемесячно производилась доплата за классность в размере 25 % от должностного оклада Документы, подтверждающие наличие классности водителя к проверке не представлены. Коллективным договором доплата за классность не установлена. **Нарушение повторное (Акт №12 от 28.04.2018 г.).**
3. В ходе проверки установлено, что согласно п. 3.9 Коллективного договора Администрацией Предприятия установлен срок выплаты заработной платы 5 и 20 числа каждого месяца. В нарушение п. 3.9. Коллективного договора заработная плата выплачивается один раз в месяц с нарушением сроков выплаты.
4. В ходе проверки выявлен факт имеющейся задолженности по заработной плате, по данным Главной книги и ОСВ по состоянию на 01.01.2021 задолженность составляет 1275263,87 руб., задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.2022 составила 1441768,22 руб. Однако по справке предоставленной главным бухгалтер в период проведения проверки задолженность по заработной плату у Предприятия перед работниками возникла только в апреле 2021 года и по состоянию на 01.01.2022 года составляет 454633,84 руб., что не соответствует данным в регистрах бухгалтерского учета.
5. В результате проверки установлено, что в нарушение статьи 123 ТК РФ «Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее чем за две недели до наступления календарного года в порядке, установленном статьей 372 настоящего Кодекса для принятия локальных нормативных актов. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника», на Предприятии не ведется график отпусков.
6. Выявлен факт неверного составления приказов на использование отпуска работниками. В приказах не указано сколько дней основного и дополнительного отпуска и за какой период предоставляется отпуск, либо компенсация за неиспользованный отпуск. **Нарушение повторное (Акт №12 от 28.04.2018 г.).**
7. При проведении проверки установлено, что не всем уволенным работникам выплачивалась компенсация за неиспользованный отпуск, или были неверно посчитаны дни компенсации.
8. Выявлен факт начисления компенсации за не отгулянный отпуск без приказов.
9. По данным Главной книги у Предприятия числится дебиторская задолженность по налогам и во внебюджетные фонды. За 2021 год Предприятию были начислены пени и штрафы за несвоевременную уплату налогов. Неэффективное использование денежных средств составило в сумме 1213011,45 руб.
10. В проверяемом периоде в соответствии с решением Совета Лукашкин-Ярского сельского поселения Александровского района Томской области от 29.12.2020 № 86 «О бюджете муниципального образования «Лукашкин-Ярское сельское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» (с учетом изменений, внесенных в течение 2021 года) и заключенными соглашениями о предоставлении субсидии, из средств местного бюджета выделены субсидии МУП «Комсервис» Лукашкин-Ярского сельского поселения Александровского района Томской области в объеме 9682,776 тыс. руб. **В ходе проведения контрольного мероприятия установлен факт нецелевого использования бюджетных средств, предоставленных в виде субсидий на сумму 1000,00 тыс.руб.**
11. В нарушение п.3.1.3 Соглашения №1/21 от 09.02.2021г, Соглашения 2/2021 от 24.02.2021г. и Соглашения №4/2021 от 08.12.2021г. отчет об использовании средств субсидии в Администрацию Лукашкин-Ярского сельского поселения не представлялся.
12. В ходе контрольного мероприятия установлено, что представленный отчет о расходовании субсидии, полученной из бюджета муниципального образования «Лукашкин-Ярское сельское поселение» по Соглашению №3/21 от 12.08.2021г. Администрацией Лукашкин-Ярского сельского поселения не идентичен отчету, представленному Предприятием, что влечет к административному правонарушению.
13. В соответствии с Договором№2 в хозяйственное ведение Предприятия было передано муниципальное имущество балансовой стоимостью 32139091,98 руб., в том числе здание дизельной электростанции, переданное Учредителем в Уставный фонд Предприятия, стоимостью 1803388,00 руб.
14. В ходе контрольного мероприятия проведена сверка объектов муниципального имущества, закрепленного в хозяйственное ведение с данными регистра «Оборотно-сальдовая ведомость» по счету 01 «Основные средства». По результатам сверки установлены отклонения.
15. В ходе контрольного мероприятия установлено, что муниципальным образованием «Лукашкин-Ярское сельское поселение» из хозяйственного ведения Предприятия было изъято имущество на общую сумму 3 959 833,00 руб. (на основании дополнительных соглашений к Договору№2) однако бухгалтером Предприятия данное имущество не снято с бухгалтерского учета, что повлекло к грубому нарушению требований к бухгалтерскому учету.
16. В целях осуществления деятельности Предприятия земельные участки под объектами недвижимости, закрепленные в хозяйственное ведение Предприятия не переданы в аренду. Границы земельных участков под объектами недвижимого имущества и кадастровая стоимость земельных участков определены, имеются свидетельства на право собственности земельных участков муниципального образования «Лукашкин-Ярского сельского поселения». **Нарушение повторное, отражено в Акте № 2 от 30.03.2016г. и в Акте №12 от 28.04.2018г.**
17. Выявлен факт наличия транспортных средств, которые не используются для деятельности Предприятия, числятся на балансе и начисляется амортизация, которая относиться на себестоимость услуг, что что является неэффективными расходами Предприятия.
18. В нарушение п.11 Закона №402-ФЗ и п.26, п.27 Положения №34н инвентаризация активов и обязательств Предприятием не проводилась. **Нарушение повторное, отражено в Акте №12 от 28.04.2018г.**
19. В ходе проверки установлено, что инвентарные карточки на объекты основных средств не заполняются и не ведутся.
20. В нарушение ст.16.2 и ст.25 Закона РФ от 19.04.1991 №1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» информация о имеющихся вакантных должностях водителя и экономиста на Предприятии в 2021 году на единой цифровой платформе не размещалась.
21. В ходе контрольного мероприятия установлено, что путевые листы, выданные на легковой автомобиль УАЗ (гос. номер К850ХУ), заполнялись водителем Байновым Я.В., не являющимся сотрудником Предприятия. Выявлен факт отсутствия регистрации путевых листов в Журнале (последняя регистрация была в апреле 2021г.). Представленные к проверки путевые листы не соответствуют порядку заполнения, утвержденного Приказом№368.

**1.Финансовые нарушения на общую сумму 1209071,49 руб.**

1.1. Нарушения законодательства при расходовании субсидий на сумму 1000000,00 руб.

1.2. Неправомерное расходование средств Предприятия, на сумму 128534,52 руб. в результате переплаты стимулирующих и компенсационных выплат (за вредность, сверхурочные, ночные, стимулирующих выплат).

1.3. Нарушения при не доначислении заработной платы работникам в сумме 44536,97 руб.

1.4. Неправомерное принятие к расходу по авансовому отчету неподтвержденных сумм 36000,00 руб.

На имя директора предприятия МУП «Комсервис» Лукашкин-Ярского сельское поселение было выписано представление об устранении выявленных нарушений от 05.08.2022 №5.

2.1. В рамках текущего контроля подготовлены заключения об исполнении бюджета Лукашкин - Ярского сельского поселения за 1 квартал 2022 г., первое полугодие 2022 г. и за 9 месяцев 2022 г. При проведении экспертно - аналитических мероприятий проводился анализ исполнения доходной и расходной части бюджета поселения к утвержденным бюджетным назначениям, анализ роста к уровню аналогичного периода прошлого года.

При проверке сопоставимости данных отчета по доходам и расходам с данными отчетности финансового отдела Администрации Александровского района отклонений не установлено.

Бюджет поселения на 2022 год был принят решением Совета Лукашкин-Ярского сельского поселения от 27.12.2021 г. №124 «О бюджете муниципального образования «Лукашкин- Ярское сельское поселение» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

В нарушение п.5 ст. 3 Устава Лукашкин Ярского сельского поселения и п. 2 ст. 22 Положения о бюджетном процессе решение Совета поселения о бюджете на 2022 год опубликовано на портале Минюста России «Нормативные правые акты в Российской Федерации» информация о бюджете размещена под государственным регистрационным номером **RU70000505202100057 от 02.02.2022** **года** **с нарушением установленных сроков для опубликования.**

 **В издании районной газеты «Северянка» информация о бюджете на 2022 год не размещалась.**

При проведении экспертизы проектов решений представительных органов поселений Контрольно - ревизионная комиссия проводит проверку проектов на правильность подсчета итогов по разделам/подразделам, на правильное указание кодов бюджетной классификации доходов и расходов, правильное наименование мероприятий муниципальных программ. Предложения Контрольно - ревизионной комиссии по устранению нарушений устраняются в ходе проведения экспертизы.

**3. Последующий контроль.**

3.1. В рамках последующего контроля, за исполнением бюджета МО «Лукашкин - Ярское сельское поселение», в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с п. 2.1.2 Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств поселения - Администрации Лукашкин - Ярского сельского поселения за 2021 год. По результатам контрольного мероприятия составлен Акт № 12 от 13.04.2022 г. Акт подписан без возражений.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. Годовая бюджетная отчетность представлена в финансовый орган своевременно, в срок 22.01.2022г., установленный приказом Финансового отдела Администрации Александровского района от 27.12.2021 №44-п;
2. Бюджетная отчетность сформирована в соответствии со статьей 264.1 БК РФ и представлена в полном объеме;
3. В составе представленной бюджетной отчетности содержится форма отчетности, не предусмотренная п.11.3, а именно ф.0503151.
4. В соответствии п.4 Приказа 191н бюджетная отчетность представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде;
5. В соответствии п.6 Приказа 191н бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером;
6. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям Инструкции №191н;
7. В соответствии с п.8 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные указанной инструкцией, которые не имеют числового значения, не составляются, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. В пояснительной записке информация по формам отчетов ф.0503371 и ф.0503372 указана. Нарушение не установлено.
8. В составе Пояснительной записки представлена форма 0503373 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» которая не имеет числового значения. Нарушение повторное.
9. В составе представленной ф.0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» имеется Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах;
10. Составление бюджетной отчетности велось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, приказов, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации, а также нормативно-правовых актов органов самоуправления муниципального образования «Лукашкин - Ярское сельское поселение»;
11. В соответствии ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 и п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой отчетности ГАБС проведена инвентаризация нефинансовых активов;
12. При инвентаризации излишек и недостача не выявлены.
13. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами к проверке не представлен.
14. Согласно данным сводной отчетности ф. 0503369 имеется дебиторская и кредиторская задолженность, которая выросла на конец 2021 года по сравнению с 2020 годом;
15. В соответствии со ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств утвержден «Порядок составления, ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств». Данные Сводной бюджетной росписи соответствуют бюджетным назначениям утвержденным Решением Совета Лукашкин - Ярского сельского поселения о бюджете на 2021 год;
16. В нарушение п.23 Порядка №13 внесение изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств осуществляется до 29 декабря текущего финансового года, однако последнее внесение изменений в СБР вносилось 30.12.2021 за номером 82.
17. В соответствии с п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений. Составлялись и велись бюджетные сметы по МКУ «Администрация Лукашкин - Ярское сельского поселения» на 2021 год. Данные бюджетных смет соответствуют данным Сводной бюджетной росписи;
18. При анализе исполнения расходной части превышение фактического финансирования над плановыми бюджетными назначениями не установлено. При проверке соответствия объемов принятых денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств нарушений не установлено.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2021 год в Совет поселения представлен своевременно.

Проверка соответствия плановых бюджетных назначений, отраженных в бюджетной отчетности по доходам и расходам показала, что они соответствуют суммам, утвержденным сводной бюджетной росписи (уточненному плану).

Контрольно - ревизионная комиссия подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета поселения за 2021 год:

по доходам в сумме 20023,755 тыс. руб.;

по расходам в сумме 20066,483 тыс. руб.;

по профициту в сумме 42,728 тыс. руб.

**Выявлены признака нарушения Бюджетного кодекса РФ, Устава Администрации Лукашкин Ярского сельского поселения и Бюджетного процесса.**

Данные отраженные в проекте Решения Совета поселения об исполнении бюджета Лукашкин-Ярского сельского поселения за 2021 год показывают точное соответствие поступлений доходов на единый счет поселения и расходов бюджета поселения с данными отчета по поступлениям и выбытиям УФК по Томской области.

Данные представленные в отчете об исполнении бюджета за 2021 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности ГРБС.

**4. Информационная деятельность.**

Информационная деятельность Контрольно - ревизионной комиссии состоит в информировании органов местного самоуправления и населения о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. По итогам каждого контрольного мероприятия (проверки) в Администрацию поселения и в Совет поселения были предоставлены Акты контрольных мероприятий для рассмотрения и принятия к сведению. Отчет о работе Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района по переданным полномочиям контрольного органа поселения за 2021 год рассмотрен на собрании Совета Лукашкин - Ярского сельского поселения и принят к сведению решением от 09.03.2022 № 128.