Отчет

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Токарёвского районного Совета народных депутатов.

На основании плана работы контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района Тамбовской области на 2021 год, приказа контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района № 6 от 01.06.2021 председателем контрольно-ревизионной комиссии Акулининой Н.В. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в Токарёвском районном Совете народных депутатов.

**Цель проверки:** Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

**Предмет проверки**: Бухгалтерские документы, отчетность, бюджетные сметы и др.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: с 01 июня по 10 июня 2021 года.

**Проверяемый период*:*** январь 2020 – май 2021 годов .

**Юридический и фактический:** 393550 Тамбовская область, Токаревский район, р.п.Токаревка, ул. Маяковского д. 3.

**Телефон:** 8 -475- 57 -2-65-03.

**Проверкой установлено**:

1. **Информация об учреждении.**

Токарёвский районный Совет народных депутатов является выборным, постоянно действующим представительным органом местного самоуправления на территории Токарёвского района. Районный Совет народных депутатов обладает правами юридического лица, имеет бюджетную смету, лицевой счет в соответствии с законодательством, бланки, печати и штампы установленного образца.

Регламент Токарёвского районного Совета народных депутатов утвержден решением от 26.10.2018г. № 21.

Структура районного Совета утверждена решением от 01.10.2018г. № 6 «Об утверждении структуры Токарёвского районного Совета народных депутатов» (с изменениями от 21.03.2019 № 77).

Аппарат районного Совета действует на основании положения об аппарате Токарёвского районного Совета народных депутатов, Тамбовской области утвержденного решением № 292 от 27.04.2017г. «Об утверждении Положения об аппарате Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области » (с изменениями и дополнениями) ( далее по тексту Токарёвский районный Совет народных депутатов).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в отделе № 22 Управления Федерального казначейства по Тамбовской области Токарёвским районным Советом народных депутатов открыты:

- лицевой счет получателя бюджетных средств -№ 03643018010;

- расчетный счет - №0321643686420006400.

ИНН 6821504094,КПП 682101001, ОГРН -1026800957028, БИК – 016850200.

Финансирование расходов на содержание Токарёвского районного Совета народных депутатов осуществлялось за счет средств районного бюджета.

В проверяемом периоде распорядителями бюджетных средств являлась: председатель Токарёвского районного Совета народных депутатов Брагина Елена Дмитриевна – избранная на должность председателя Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 01.10.2018 №3.

Обязанности бухгалтера исполняла Колпакова Светлана Николаевна на основании распоряжения Токарёвского районного Совета народных депутатов № 11 от 11.03.1996 .

**2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.**

Финансово-хозяйственная деятельность Токарёвского районного Совета народных депутатов в проверяемом периоде осуществлялась на основании бюджетной сметы.

Согласно нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

Бюджетная смета «На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и «На 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составлена , утверждена председателем Токарёвского районного Совета народных депутатов - как главного распорядителя бюджетных средств в сумме 2808,1 тыс.рублей, и велась в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области утвержденного в исполнение ст.221 Бюджетного кодекса Российской Федерации распоряжением от 25.12.2018 года № 38-р (далее по тексту Порядок).

В исполнение п. 8 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 г. N 26н составление Бюджетной сметы осуществлялось на основании [расчетов](https://base.garant.ru/71992286/) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Проверкой уточненной бюджетной сметы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 2926,2 тыс.рублей отклонений от суммы лимитов бюджетных обязательств утвержденных решением от 25.12.2020 № 236 «О внесении изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов от 23.12.2019 № 146 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»» не установлено.

В 2020 году, истекшем периоде 2021 годах финансирование расходов осуществлялось из местного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделам 03«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований и 13 «Другие общегосударственные вопросы», по разделу 12 «Средства массовой информации» подразделу 02 «Периодическая печать и издательства».

**2.1** Расходы Токарёвского районного Совета народных депутатов за 2020 год согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) составили 2 832 819,82 рублей , при бюджетном назначении 2 926 244,00 рублей.

Сведения о произведенных расходах в 2020 году приведены в таблице №1.

Таблица № 1.

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***КБК*** | ***ЛБО*** | ***Исполнено*** | ***Фактические***  ***расходы*** | ***Отклонение***  ***фактических расходов от кассовых*** | ***Удельный вес в***  ***структуре расходов***  ***%*** |
| ***1.Заработная плата*** | **211** | 1812044,00 | 1742842,00 | 1742932,00 | 90,00 | 61,5 |
| ***2.Начисления на выплаты по оплате труда*** | **213** | 538042,00 | 514104,15 | 514131,15 | 27,00 | 18,2 |
| ***3.Прочие несоциальные выплаты*** | **212** | 346158,00 | 346122,00 | 346122,00 | 0,00 | 12,2 |
| ***4.Прочие работы и услуги*** | **226** | 221861,00 | 221861,00 | 221861,00 | 0,00 | 7,8 |
| ***5.Прочие расходы*** | **290** | 3139,00 | 2890,67 | 2890,67 | 0,00 | 0,1 |
| ***6.Увеличение стоимости основных средств*** | **310** | - | - | - | - |  |
| ***7.Увеличение стоимости материальных запасов*** | **340** | 5000,00 | 5000,00 | 5000,00 | 0,00 | 0,2 |
| ***Всего расходов*** |  | ***2926244,00*** | ***2832819,82*** | ***2832936,82*** | ***117,00*** | ***100,0*** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы

по коду 211 «Заработная плата» которые составили 61,5 %. По коду 213 «Начисления на выплату заработной платы» расходы произведены на 18,2%. Выплаты несоциального характера произведены на 12,2 %. На оплату прочих работ и услуг приходится 7,8 %.

Сумма кассовых расходов (ф. 0503127) равна сумме перечисленной на текущий счет с начала года денежных средств (ф.0503110). Остатка денежных средств на счете, нет.

Фактические расходы за 2020 год составили 2832936,82 рублей. Превышение фактических расходов над кассовыми расходами составили 117 рубля, что объясняется начислением резервов предстоящих расходов, что соответствует данным строки «560» отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) годовой бюджетной отчетности.

**2.2** Бюджетная смета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждена председателем Токарёвского районного Совета народных депутатов в сумме 2977,8 тыс.рублей 29.12.2020 года. Срок, установленный Порядком не позднее десяти рабочих дней со дня доведения лимитов бюджетных обязательств - соблюден. Лимиты бюджетных обязательств до учреждения доведены 30 .12.2020 года.

Расходы осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

На 01.06.2021 года расходы учреждением произведены в сумме 974,5 тыс.рублей, что составляет 32,7 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Сведения о произведенных расходах за 5 месяцев 2021 года приведены в таблице №2.

Таблица № 2.

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***КБК*** | ***ЛБО***  ***на 2021*** | ***Исполнено***  ***на***  ***01.06. 2021*** | ***Исполнено***  ***на 01.06.2021***  ***%*** | ***Удельный вес в***  ***структуре расходов %*** |
| ***1.Заработная плата*** | **211** | 1 782 500,00 | 683097,00 | 35,8 | 70,1 |
| ***2.Начисления на выплаты по оплате труда*** | **213** | 489 800,00 | 180042,60 | 36,7 | 18,5 |
| ***3.Прочие несоциальные выплаты*** | **212** | 405 500,00 | - | - | - |
| ***4.Прочие работы и услуги*** | **226** | 300 000,00 | 111 324,20 | 37,1 | 11,4 |
| ***5.Прочие расходы*** | **290** | - | - | - |  |
| ***7.Увеличение стоимости материальных запасов*** | **340** | - | - | - |  |
| ***Всего расходов*** |  | ***2 977 800,00*** | ***974 463,80*** | ***32,7*** | ***100,0*** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы, направленные на выплату заработной платы.

Выводы:

1.Финансово-хозяйственная деятельность Токарёвского районного Совета народных депутатов в проверяемом периоде осуществлялась на основании бюджетной сметы.

Бюджетная смета составлялась, утверждалась в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области утвержденного в исполнение ст.221 Бюджетного кодекса Российской Федерации распоряжением от 25.12.2018 года № 38-р.

2. Расходы Токарёвского районного Совета народных депутатов за 2020 год согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) составили 2 832, 8 тыс. рублей , при бюджетном назначении 2 926, 2 тыс. рублей.

Расходы за период с января 2021 года по май 2021 года произведены в сумме 974,5 тыс.рублей, что составляет 32,7 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

3. Ведение кассовых операций осуществлялось с учетом требований Указаний банка России от 11 марта 2014г. № 3210 – У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

4. При проверке правильности начисления заработной платы за проверяемый период нарушений не установлено.

## 5. При исчислении налога на доходы физических лиц (далее по тексту НДФЛ) за проверяемый период январь – май 2021 года установлен факт недоудержания НДФЛ в феврале месяце 2021 года с юрисконсульта в сумме 727 рубля.

6. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено нарушение п.п. 6.3 Указаний Банка России от 11 марта 2014 года № 3210 –У, в письменных заявлений подотчетного лица на выдачу денежных средств из кассы , срок на который выдаются наличные деньги- не оговаривался.

7. При проверке полноты отражения оборотов по данным бухгалтерского учета по расчетам с подотчетными лицами установлено, в нарушение Приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти(государственных органов), органов местного самоуправления и Инструкции по его применению» на конец отчетного периода 2020 года дебиторская задолженность по данным по счету 1208 00 0000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 2393 рубля 60 копеек - не отражена.

Предложения:

Отмечая вышеизложенное, контрольно-ревизионная комиссия Токарёвского района Токарёвского района предлагает,в целях устранения выявленных проверкой нарушений и недопущения аналогичных нарушений акт проверки принять к сведению.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

Токарёвского района Токарёвского района Н.В.Акулинина