УТВЕРЖДЕН

(Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района,

Решение от 22.12.2023 № 74)

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Администрации поселка Учами Эвенкийского муниципального района Красноярского края за 2022 год, в том числе аудит в сфере закупок».

*(рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района Протокол от «22» декабря 2023 года № 19)*

 Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.15 Плана работы Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района на 2023 год, Распоряжение Председателя КСП ЭМР «О проведении контрольного мероприятия» от 04 октября 2023 года №52-р.

Объект проведения контрольного мероприятия: Администрация поселка Учами Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

1. Цель контрольного мероприятия: Проверка соблюдения Учреждением законодательства и нормативных актов в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
2. Аудит в сфере закупок. Законность, результативность, целесообразность, обоснованность, своевременность и эффективность использования средств, направленных на осуществление закупок.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

В ходе контрольного мероприятия составлен Акт проверки от 24 ноября 2023 года.

**Результаты контрольного мероприятия:**

*Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:*

Полное наименование Учреждения: Муниципальное учреждение «Администрация поселка Учами» Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

Сокращенное наименование Учреждения**:** Администрация поселка Учами.

Администрация поселка Учами – исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления поселка Учами, наделенный Уставом поселка Учами полномочиями по решению вопросов местного значения. Место нахождения: 648580, Красноярский край, Эвенкийский район, поселок Учами, ул. Таежная, д.1.

Администрацией поселка Учами руководит Глава поселка Учами на принципах единоначалия, избираемый Сходом граждан на срок полномочий, определяемый Уставом поселка.

В проверяемом периоде должность Главы поселка Учами занимала Москвитина Наталья Григорьевна.

- Решение Схода граждан поселка от 30 апреля 2018 года №16 «Об избрании Главы поселка Учами»;

- Решение Схода граждан поселка Учами от 04 мая 2018 года №23 «О Главе»;

- Решение Схода граждан поселка Учами от 24 апреля 2022 года №09 «Об избрании Главы поселка Учами»;

- Решение Схода граждан поселка Учами от 25 апреля 2022 года №18 «О Главе».

**Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность Муниципального учреждения Администрации поселка Учами Эвенкийского муниципального района Красноярского края.**

Устав поселка Учами принят Постановлением Схода граждан поселка Учами от 04.11.2004, зарегистрирован Постановлением Губернатора Эвенкийского автономного округа 16.11.2004 № 486-п.

Изменения в Устав вносились решениями Схода граждан поселка Учами. Изменения вносились следующими Решениями: от 05.03.2007; от 01.12.2008 №34; от 30.11.2009 №15; от 08.07.2013 №5; от 10.07.2016 №8; от 28.12.2017 №18; от 29.11.2018 №25; от 25.12.2020 №23; от 08.07.2021 №20; от 26.12.2021 №36; от 16.09.2022 № 10; от 28.04.2023 №04.

Согласно статье 21 Устава, структуру органов местного самоуправления поселка Учами составляют Сход граждан, глава поселка, администрация поселка (местная администрация - исполнительно-распорядительный орган муниципального образования), обладающие собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

Сход граждан по вопросам, отнесенным к его компетенции федеральными законами, законами Красноярского края, настоящим Уставом, принимает решения, устанавливающие правила, обязательные для исполнения всеми расположенными на территории поселка государственными, муниципальными органами, общественными организациями, предприятиями и учреждениями независимо от их подчиненности и форм собственности, должностными лицами и гражданами.

Согласно статье 27 Устава - Администрация поселка - исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления поселка, наделенный настоящим Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения. Администрацией поселка руководит глава поселка на принципах единоначалия.

Основными полномочиями Администрации поселка Учами, согласно статье 29 Устава являются:

- разработка стратегии социально-экономического развития поселка;

- осуществление комплексного социально-экономического развития поселка;

- представление Сходу граждан проекта бюджета, информации о деятельности Администрации, расходовании бюджетных средств, выполнении планов и программ развития поселка;

- содействие развитию деятельности на территории поселка юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью;

- заключение договоров и сделок с коммерческими и некоммерческими организациями об их участии в социально-экономическом развитии поселка;

- осуществление управления муниципальным имуществом в соответствии с действующим законодательством и т.д.

Положение об Администрации поселка Учами утверждено Решением Схода граждан поселка Учами от 05 февраля 2006 года №3 (в редакции Решения от 25 декабря 2011 года № 12).

Цель деятельности Администрации поселка Учами - развитие поселка Учами, создание для населения благоприятных условий жизни и трудовой деятельности, охраны здоровья граждан, социальная и правовая защита их законных интересов, удовлетворение духовных потребностей, развитие образования и физической культуры.

Администрация поселка Учами не вправе самостоятельно принимать к своему рассмотрению вопросы, отнесённые к компетенции органов государственной власти, Схода граждан, или компетенции других органов местного самоуправления.

Финансирование Администрации поселка Учами осуществляется за счет бюджета поселка Учами на основе бюджетной сметы.

**Проверка правильности составления бюджетной сметы,**

**обоснованности расчетов к ней.**

К проверке представлена бюджетная смета с подтверждающими расчетами на 2022 год, утвержденная Главой поселка Учами (дата утверждения 30.12.2021), в общей сумме 13 253 576,00 руб.

Показатели бюджетной сметы детализированы до кодов подгрупп и элементов видов расходов, с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, подтверждены экономическими расчетами и соответствуют доведенным до учреждения лимитам бюджетных обязательств по указанным кодам бюджетной классификации.

В течение финансового года в бюджетную смету вносились изменения. Общая сумма расходов Учреждения по состоянию на 01.01.2023 увеличена на 719 260,70 руб. (или на 5,43%) и составила 13 972 836,70 руб.

**Анализ исполнения бюджетной сметы.**

Лимиты бюджетных обязательств на 2022 год доведены до учреждения Департаментом финансов Администрации Эвенкийского муниципального района Уведомлениями о бюджетных ассигнованиях на 2022 год, первоначально в общей сумме 13 253 576,00 руб.

На конец отчетного года уточненные (плановые) бюджетные ассигнования составили 13 972 836,70 руб., лимиты бюджетных обязательств доведены в сумме 13 554 283,33 руб. или 97,01% плановых ассигнований.

По данным Департамента финансов Эвенкийского муниципального района объем финансирования Администрации поселка Учами на 2022 год утвержден в размере 13 554 283,33 руб., кассовый расход составил 13 553 378,33 руб., или 99,99% доведенного объема финансирования.

**Проверка организации и ведения бюджетного учета**

**и достоверности представляемой отчетности.**

Бюджетная отчетность Администрации поселка Учами в целом составлена в соответствии с требованиями, предусмотренными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (с учетом изменений и дополнений), и Письмом Департамента финансов Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 24 января 2023 года № 10-03/9 «Об особенностях составления и предоставления годовой отчетности муниципальными казенными, бюджетными и автономными учреждениями за 2022 год».

В Отчете о движении денежных средств(ф. 0503123)отражены данные по кассовым выбытиям в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления в сумме 13 553 378,33 руб., что соответствует одноименным показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

*Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)* **-** содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2022 год по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в сумме 13 972 836,70 руб., исполнены в размере 13 553 378,33 руб., в пределах, утвержденных на 2022 год лимитов бюджетных обязательств. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 419 458,37 руб. или 3,0 % от бюджетных ассигнований.

При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности (ф.0503123 ф.0503127, ф.0503130, ф. 0503164, ф.0503168) факты несогласованности взаимосвязанных показателей не установлены.

**Проверка организации и ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет по исполнению бюджета Администрации поселка Учами в проверяемом периоде осуществлялся на основании договора от 11 января 2021 года№ 146 на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета заключенный между Муниципальным учреждением «Администрация поселка Учами», в лице Главы поселка Учами Москвитиной Натальи Григорьевны с одной стороны и МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР, в лице начальника Бутиной Еленой Анатольевной с другой стороны.

Ведение бюджетного учета осуществляется автоматизированным способом с применением программного продукта 1С: «Бухгалтерия» и «Зарплата».

В соответствие со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции изменений) на основании Распоряжения Главы Администрации поселка Учами от 17.01.2022 № 08-р утверждено положение об учетной политике учреждения для целей бюджетного учета. Учетная политика применяется с 01.01.2022 и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

С 01.04.2022 в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций Приказом МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР от 17 марта 2022 года №06-ОД «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» (с учетом изменений) утверждена:

- Единая учетная политика при централизации учета органов исполнительной власти и их подведомственных учреждений (муниципальных учреждений Эвенкийского муниципального района), передавших функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР Красноярского края (с приложениями).

Лимит остатка кассы учреждения на 2022 год установлен Распоряжением администрации поселка Учами от 10.01.2022 № 4 «Об установлении лимита остатка кассы» в сумме 0,00 руб. Остатка наличных денег в кассе сверх установленных лимитов в проверяемом периоде не установлено.

Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций, проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности проводится ежемесячно на последний день отчетного периода. Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе проводится ежеквартально на последний день отчетного квартала.

***Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.***

Оплата труда работников Муниципального учреждения «Администрация поселка Учами Эвенкийского муниципального района Красноярского края регламентирована следующими документами:

- Решением Схода граждан поселка Учами от 28.12.2016 №15 «Об утверждении Порядка оплаты труда и предоставления иных социальных гарантий Главе поселка Учами и муниципальным служащим поселка Учами»;

- Постановлением администрации поселка Учами от 24.10.2014 №15 «О системе оплаты труда работников Администрации поселка Учами, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы»; (в редакции последних изменений от 28.12.2020 №33), (далее Положение об оплате труда).

Начисление заработной платы ведется автоматизировано в программе 1С «Зарплата», в расчетно-платежных ведомостях, карточках-справках по заработной плате.

Штатное расписание Администрации поселка Учами на 2022 год утверждено Главой поселка Учами и согласовано руководителем Департамента финансов Администрации Эвенкийского муниципального района от 30.12.2021, в количестве 7 единиц.

По состоянию на 01.01.2022 по заработной плате и начислениям на оплату труда:

- дебиторская задолженность отсутствует;

- числилась кредиторская задолженность по счету 130211000 «Расчеты по заработной плате» в сумме 21 039,16 руб.

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате и начислениям на оплату труда отсутствуют.

Фонд оплаты труда Главы поселка составил общую сумму 1 580 356,32 руб. Плановые начисления на выплаты по оплате труда Главы поселка составили 477 267,51 руб. (подстатья 213), КЦСР 8110000230.

Фонд оплаты труда работников Администрации поселка Учами не отнесённым к муниципальным должностям муниципальной службы составил 900 861,34 руб., доплата заработной платы до уровня размера минимальной заработной платы (МРОТ) составила сумму 1 491 831,9 руб. *Всего общий плановый фонд оплаты труда аппарата составил 2 929 243,94 руб.* КЦСР 9110000210. Плановые начисления на выплаты по оплате труда работников Администрации поселка Учами составили 908 424,07 руб. (подстатья 213).

Плановые расходы на выплату пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя по подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» составили сумму 5 908,86 руб. КЦСР 8110000230.

За 2022 год кассовый расход составил общую сумму 5 785 606,89 руб., в том числе:

- по оплате труда сумму 4 454 489,87 руб.;

- по начислениям на выплаты по оплате труда сумму 1 325 208,16 руб.;

- по оплате больничных листов за счет Учреждения в сумме 5 908,86 руб.

Проверка правильности начисления заработной платы за 2022 год проведена выборочным методом, сплошным методом проверено начисление заработной платы Главы поселка, специалиста 1 разряда, уборщика служебных помещений, истопника.

*В ходе проверки правильности начисления заработной платы выявлены следующие нарушения, в том числе*:

1. При проверке начисления заработной платы Главе поселка Учами в ноябре 2022 года бухгалтером расчетной группы неверно определен оклад при неполном рабочем месяце, так например: согласно табеля учета рабочего времени за ноябрь 2022 года Главой поселка Учами было отработано 20 календарных дней, количество рабочих дней, приходящихся на ноябрь 2022 года составляло 21 рабочий день, однако бухгалтером расчетной группы в расчет оклада ошибочно было взято 22 рабочих дня, что привело к неправильному расчету оклада и заработной платы за ноябрь месяц, что привело к недоплате по заработной плате Главе поселка в сумме 4 947,97 руб. по КБК 916 0102 8110000230 121 211.

2. При проверке начисления заработной платы уборщику служебных помещений Администрации поселка Учами выявлена недоплата до минимального размера оплаты труда за ноябрь 2022 года в результате арифметической ошибки бухгалтера расчетной группы, что привело к недоплате по заработной плате уборщику служебных помещений в сумме 69,78 руб. по КБК 916 0104 9110000210 121 211.

***Проверка расчетов с подотчетными лицами.***

Расходование средств, выданных в подотчет в 2022 году, осуществлялось в виде оплаты командировочных расходов и льготного проезда.

Возмещение командировочных расходов производилось на основании:

- Положения о порядке, условиях и нормах расходов командирования выборных должностных лиц поселка Учами и муниципальных служащих Администрации поселка Учами, утвержденного Решением Схода граждан поселка Учами от 09 января 2008 года №1;

- Положения о порядке, условиях и нормах расходов командирования выборных должностных лиц поселка Учами и муниципальных служащих Администрации поселка Учами, утвержденного Решением Схода граждан поселка Учами от 16 сентября 2022 года №11, действующего с 16 сентября 2022 года.

*По состоянию на 01.01.2022**и на 01.01.2023*дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Проверка расчетов с подотчетными лицами за 2022 год проведена сплошным методом.

По данным бухгалтерского учета в 2022 году расходы составили общую сумму 188 102,00 руб.

Кассовые расходы произведены в общей сумме - 188 102,00 руб.

В ходе проверки расчётов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

***Проверка правомерности (эффективности) расходов***

***по приобретению работ, услуг.***

Расчеты учреждения с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги отражаются на счете 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам». Аналитический учет по счету ведется в разрезе поставщиков в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4.

По состоянию на 01.01.2022 и на 31.12.2022 кредиторская и дебиторская задолженности отсутствуют.

Фактические и кассовые расходы по предоставленным услугам за 2022 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Наименование показателя | Фактические расходы, (руб.) | Кассовые расходы, (руб.) | Отклонение (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 221 | Услуги связи | 653 362,13 | 653 362,13 | 0,00 |
| 223 | Коммунальные услуги | 271 581,24 | 271 581,24 | 0,00 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 3 411 560,00 | 3 411 560,00 | 0,00 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 1 655 267,97 | 1 655 267,97 | 0,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 74 650,00 | 74 650,00 | 0,00 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 1 002 859,40 | 1 002 859,40 | 0,00 |
|  | ***ИТОГО:*** | ***7 069 280,74*** | ***7 069 280,74*** | 0,00 |

В том числе за проверяемый период 2022 года было заключено 12 договоров гражданско-правового характера на общую сумму 149 423,10 руб. (очистка авиаплощадки, уборка территории поселка). По договорам гражданско-правого характера были начислены взносы по обязательному социальному страхованию на общую сумму 40 493,70 руб., которые отражены в журнале операций № 6.

Основными поставщиками работ и услуг в 2022 году являются: МП ЭМР "Илимпийские электросети", МБУ "ЦТиС" ЭМР, ИП Шелеев Н.Ж., ИП Петрухин Д.А. и другие.

Акты сверки по взаиморасчетам с поставщиками услуг по состоянию на 31.12.2022 к проверке предоставлены в полном объеме.

Нарушений в ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2022 год, не установлено.

***Проверка правомерности (эффективности) расходов***

***по приобретению нефинансовых активов.***

*Основные средства.*

Синтетический учет движения основных средств и их амортизация ведется в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» №7. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, оборотной ведомости по товарно-материальным ценностям.

К проверке предоставлен Приказ Администрации поселка Учами от 10.01.2022 №1 "О комиссии по списанию и принятию товарно-материальных ценностей и основных средств» создана комиссия по списанию и принятию товарно-материальных ценностей и основных средств на 2022 год, комиссия состоит из 4 человек.

Проверка учёта основных средств, начисление амортизации за 2022 год проведена выборочным методом, сплошным методом проверен март, июнь, июль, октябрь, ноябрь, декабрь 2023 года.

Со всеми материально ответственными работниками Учреждения заключены договора о материальной ответственности в соответствии со статьей 244 ТК РФ.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности Администрации поселка Учами по состоянию на 01.01.2022 числились:

- основные средства на общую сумму 10 684 170,09 руб.;

- непроизводственные активы в общей сумме 1 344 518,81 руб.

Данные баланса на начало и на конец года соответствуют данным главной книги и оборотной ведомости.

Данные формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 31.12.2022 соответствуют данным Главной книги за указанный период.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности Администрации поселка Учами по состоянию на 01.01.2023 числились:

- основные средства на общую сумму 3 651 166,26 руб.;

- непроизводственные активы в общей сумме 1 763 396,25 руб.

В проверяемом периоде для индивидуального учёта объектов основных средств Учреждением применяются инвентарные карточки формы 0509215 «Инвентарная карточка учёта нефинансовых активов».

При выборочной проверке инвентарных карточек нарушений не установлено.

***Поступление основных средств.***

*За период 2022 года приобретено и оприходовано основных средств на общую сумму 74 650,00 руб.* по счету 110136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения».

За период 2022 года поставлены на учет земельные участки на общую сумму 418 877,44 руб., по счету 110311000 «Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения».

Также в проверяемом периоде 2022 года основное средство «Прицеп тракторный металлический с надставными бортами», балансовой стоимостью 594 000,00руб., числившийся на счете 110135000 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения» бухгалтерской справкой от 22.03.2022 №АОУВ-000001 перенесено на счет 10136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения», приведено в соответствии с Инструкцией №157н.

Нарушений в принятии к учету объектов основных средств не выявлено.

***Муниципальное имущество казны.***

Имущество казны учтено по счёту 110800000 «Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость)» по состоянию *на 01.01.2022 в общей сумме 11 690 890,00 руб.*

За период 2022 года поступило имущество в состав казны на общую сумму 10 466 845,35 руб., в том числе:

- переведены в состав имущества казны основные средства на общую сумму 6 578 276,43 руб.;

- поставлены на учет в казну 9 жилых помещений (квартир) и 1 нежилое помещение (клуб) на сумму 3 845 384,92 руб.;

- поставлен на учет в казну земельный участок под авиа-площадку на сумму 43 184,00 руб.

Имущество казны учтено по счёту 110800000 «Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость)» по состоянию *на 31.12.2022 в общей сумме 22 157 735,35 руб.*

Сумма амортизации недвижимого и движимого имущества в составе имущества казны по состоянию на 31.12.2022 составило общую сумму 8 741 737,18 руб.

*Таким образом, остаточная стоимость имущества казны по состоянию на 31.12.2022 составляет 13 415 998,17 руб.*, *что соответствует строке 140 баланса ф.0503130 «Нефинансовые активы имущества казны (010800000) (остаточная стоимость)» на соответствующие даты отчетного периода.*

По данным баланса ф.0503130 по счету 110600000 «Вложение в нефинансовые активы» по состоянию на 01.01.2022 и на 31.12.2022 составляет *сумму 18 414 902,25 руб.*

Согласно данных формы годовой бюджетной отчетности 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства» по показателю «кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта» отражено два объекта, которые на отчетную дату числились по счету 110611000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения», как объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, но не прошедшие государственную регистрацию на общую сумму 8 169 814,31 руб. Объекты были переведены в состав имущества казны лишь в мае, июле 2023 года и поставлены на учет по счету 110851000 «Недвижимое имуществ составляющее казну».

По счету 110613000 «Вложения в непроизведенные активы - недвижимое имущество» составляют сумму 10 245 087,94 руб. Переведены в состав имущества казны в мае и июне 2023 года и поставлены на учет по счетам 110851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну» и 110852000 «Движимое имущество, составляющее казну».

*Следовательно, нефинансовые активы несвоевременно переводились в состав основных средств.*

***Выбытие основных средств.***

За период 2022 года произведено списание основных средств на общую сумму 7 701 653,83 руб., в том числе:

1. списано основных средств (в связи с переводом на забалансовый счет, так как основное средство стоимостью до 10 000,00 руб., и основные средства, пришедшие в негодность) в общей сумме 529 377,40 руб.;
2. 2) переведены основные средства в состав имущества казны на общую сумму 6 578 276,43 руб.;

3) основное средство «прицеп тракторный самосвальный с цельнометаллическими с надставными бортами», балансовой стоимостью 594 000,00 руб. числившееся на счета 110135000 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения» бухгалтерской справкой от 22.03.2022 перенесено на счет 10136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения», в связи с приведением в соответствие с инструкцией 157н.

Нарушений в списании основных средств не выявлено.

***Амортизация основных средств.***

На основании Положения по учетной политике Администрации поселка Учами ЭМР, расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится следующим образом:

- методом уменьшаемого остатка с применение коэффициента 2 - на основные средства «Транспортные средства», а также на компьютерное оборудование и сотовые телефоны;

- линейным методом – на остальные объекты основных средств.

За проверяемый период 2022 года сумма начисленных амортизационных начислений составила:

- 578 204,04 руб. - в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизационных начислений;

- 35 850,00 руб. начислено 100% амортизационных начислений при вводе объектов в эксплуатацию стоимостью до 100 000,00 руб. включительно;

- «минус» 4 958 308,23 руб. амортизационные начисления, учтенные по имуществу, переведенному в состав имущества казны.

Таким образом, сумма начисленной амортизации за 2022 год по основным средствам, учитываемых по счетам 1101000 составила «минус» 4 344 254,19 руб.

***Материальные запасы.***

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Материальные запасы принимались к бюджетному учету по фактической стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками.

Списание материальных ценностей осуществлялось на основании:

- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

- акта о списании материальных запасов (ф. 0504230);

- акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

По состоянию на 01.01.2022 стоимость материальных запасов составила сумму 1 785 819,03 руб.

За период 2022 года *поступило* товарно-материальных ценностей *на общую сумму 1 002 859,40 руб.*

Всего за проверяемый период *списано* товарно-материальных ценностей *на сумму 328 972,42 руб*.

По состоянию на 01.01.2023 стоимость материальных запасов составила сумму 2 459 706,01 руб.

Нарушений в списании материальных запасов не выявлено.

***Инвентаризация имущества.***

На основании распоряжения Администрации поселка Учами от 14 декабря 2022 года № 51 «О проведении инвентаризации» произведена годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов. Срок проведения инвентаризации установлен с 15 декабря 2022 года по 16 декабря 2022 года.

К проверке представлен акт о результатах инвентаризации нефинансовых активов от 16.12.2022 №АУ0В-000001 формы 0504835; инвентаризационные (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов формы 0504087 от 15.12.2022.

В ходе проведения инвентаризации недостач и излишек не выявлено.

**Организация** **закупочной деятельности**

*В соответствии с частью 2 статьи 38*Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ (далее - Закон №44-ФЗ), если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего).

Администрацией поселка Учами ЭМР выполнено требование статьи 38 Закона №44-ФЗ:

Распоряжением Администрации поселка Учами Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 10.01.2022 №2 «О возложении обязанностей контрактного управляющего» возлагаются обязанности контрактного управляющего на Главу поселка Учами Москвитину Н.Г.

Согласно [части 6 статьи 38](garantf1://70253464.386/) Закона №44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий, должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Контрактный управляющий Администрации поселка Учами имеет диплом о профессиональной переподготовке в сфере закупок.

**Порядок планирования закупок.**

Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившим силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» утверждено Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок.

План-график формируется на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете (часть 5 статьи 16 Закона №44-ФЗ).

В соответствии с частью 7 статьи 16 Закона №44-ФЗ, план-график в базовой редакции на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов размещен в ЕИС 20.01.2022, то есть на 10-й рабочий день после утверждения сметы учреждения (доведению лимитов бюджетных обязательств) на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (10.01.2022).

Всего Администрацией поселка Учами, утверждены и размещены в ЕИС: в проверяемом периоде 2022 года – 4 редакции плана-графика.

*В ходе проведения аудита закупок,* рассмотрены документы, предоставленные Учреждением, и информация, размещенная в открытом доступе в единой информационной системе в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» zakupki.gov.ru (ЕИС). Нарушений при планировании закупок не установлено.

**Порядок осуществления закупок**

В проверяемом периоде Администрацией поселка Учами производились расчёты за коммунальные услуги, содержание имущества, прочие работы и услуги, приобретение основных средств и товарно-материальных ценностей. Для обеспечения хозяйственной деятельности учреждением заключались контракты.

*По данным проверки,* в 2022 году общее количество поставщиков работ и услуг по учреждению составило двадцать три контрагента.

Для обеспечения хозяйственной деятельности,Учреждением заключено 46 контрактов (в том числе 12 договоров ГПХ), на общую сумму *7 109 774,44 руб.,* из них:

* размещен заказ путем проведения торгов (электронный аукцион) на сумму 4 341 532,80 руб., из них на 2022 год сумма контракта составила 1 570 577,33 руб.;
* закупки в соответствии с пунктом 4 частью 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ в общей сумме 5 539 197,11 руб. (из них договора ГПХ на сумму 189 916,80 руб.).

В целом процент исполнения заключенных контрактов на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, составил 100,00% или в общей сумме *7 109 774,44 руб.*

Оплата за оказанные услуги в проверяемом периоде 2022 года в рамках заключенных контрактов производилась согласно выставленных счет-фактур. Расчеты по оплате с контрагентами, производились на основании товарных накладных и актов выполненных работ в соответствии с условиями заключенных контрактов.

**Аудит по процедурам закупки у единственного поставщика. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижений целей осуществления закупок объектом аудита.**

Основанием для проведения Контрольно-счетной палатой Эвенкийского муниципального района, аудита в сфере закупок является статья 98 Закона №44-ФЗ, а также иные нормативные акты о контрактной системе в сфере закупок.

В ходе проверки *установлено,* что в проверяемом периоде 2022 года, Администрацией поселка Учами заключен один *муниципальный контракт* на основании электронного аукциона №0319300224522000001, протокола №031930022452200001-1-1 от 05.04.2022 в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ с ИП «Шелеевым Н.Ж.» (выполнение ремонта жилого дома №5 по улице Таежная 5 п.Учами) на общую сумму 4 341 532,80 руб.

Цена муниципального контракта сформирована с учетом расходов Подрядчика и причитающиеся ему вознаграждения, в том числе расходов на страхование, уплату таможенных пошлин, налогов, сборов, других обязательных платежей.

Источник финансирования - бюджет поселка Учами Эвенкийского муниципального района на 2022 год и плановые 2023-2024 годы:

- на 2022 год финансирование предусмотрено в сумме 1 570 577,33 руб.;

- на 2023 год финансирование предусмотрено в сумме 2 770 955,47 руб.

**Выводы:**

*В ходе проверки обоснованности и правильности расчетов по оплате труда выявлены следующие нарушения:*

*1. При проверке начисления заработной платы Главе поселка Учами* *Москвитиной Н.Г.* в ноябре 2022 года бухгалтером расчетной группы неверно определен оклад при неполном рабочем месяце, так например: согласно табеля учета рабочего времени за ноябрь 2022 года Москвитина Н.Г. отработала 20 календарных дней, количество рабочих дней, приходящихся на ноябрь 2022 года составляло 21 рабочий день, однако бухгалтером расчетной группы в расчет оклада ошибочно было взято 22 рабочих дня,что привело к неправильному расчету оклада и заработной платы за ноябрь месяц, что привело к **недоплате** **по заработной плате***Главе поселка в сумме* **4 947,97 руб.**

*2. При проверке начисления заработной платы уборщику служебных помещений Администрации поселка Учами Москвитиной Л.Н.* выявлена недоплатадо минимального размера оплаты труда за ноябрь 2022 года в результате арифметической ошибки бухгалтера расчетной группы, что привело к **недоплате по заработной плате** *уборщику служебных помещений* в сумме **69,78 руб.**

**Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия предлагается:

Главе поселка Учами, начальнику отдела по обслуживанию муниципальных образований и прочих учреждений МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР *усилить контроль за начислением заработной платы сотрудникам учреждения. Разобраться и принять конкретные меры по*:

- не начисленной заработной плате в пользу работников в общей сумме 5 017,75 руб.

Руководитель

контрольного мероприятия-

инспектор инспекции внешнего

финансового контроля КСП ЭМР О.А. Сумакова