УТВЕРЖДЕН

(Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района,

Решение от 12.09.2023 № 64)

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения дополнительного профессионального образования «Эвенкийский этнопедагогический центр» 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 «12» сентября 2023 года №14)*

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты от 30 мая 2023 года №44-р.

Объект проведения контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение дополнительного профессионального образования «Эвенкийский этнопедагогический центр» Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

Цель контрольного мероприятия:

1. 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: 2022 год.

В ходе контрольного мероприятия составлен Акт проверки от 07.08.2023 года.

**Результаты контрольного мероприятия:**

*Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:*

Полное наименование Учреждения: Муниципальное казенное учреждение дополнительного профессионального образования «Эвенкийский этнопедагогический центр» Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

Сокращенное наименование Учреждения: МКУ ДПО ЭПЦ.

Место нахождения и юридический адрес: 648000, Красноярский край, Эвенкийский район, п. Тура, ул. Набережная д. 2а.

Полномочия учредителя осуществляет Управление образования Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края (далее Учредитель). Полномочия собственника от имени Эвенкийского муниципального района осуществляет - Департамент земельно-имущественных отношений администрации Эвенкийского муниципального района (далее - Уполномоченный орган).

Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления образования Администрации Эвенкийского муниципального района, Красноярского края. По своей организационно- правовой форме является казенным учреждением, по типу образовательной деятельности – образовательным.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета открытые в установленном законодательством Российской Федерации порядке, печать со своим наименованием на русском языке, штампы, бланки и другие реквизиты, необходимые для его деятельности.

Имущество Учреждения находится в собственности Эвенкийского муниципального района, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления. Земельный участок, необходимый для осуществления уставной деятельности Учреждения, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Учреждение имеет структурное подразделение – «Центр развития образования эвенков».

**Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность Муниципального казенного учреждения дополнительного профессионального образования «Эвенкийский этнопедагогический центр» Эвенкийского муниципального района Красноярского края.**

Устав муниципального казенного учреждения дополнительного профессионального образования «Эвенкийский этнопедагогический центр»» Эвенкийского муниципального района Красноярского края принят в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об Образовании в Российской Федерации» Собранием учреждения «Эвенкийский этнопедагогический центр» (протокол №8 от 22.12.2015) и утвержден Приказом Управления образования Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 25 декабря 2015 года №184.

Предметом деятельности Учреждения является реализация программ дополнительного профессионального образования, мероприятий по поддержке профессионального развития, практико-ориентированных исследований и разработок, обеспечивающих образовательные потребности работников образования.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- обучение на базе Учреждения и с приглашением на договорной основе высококвалифицированных специалистов в области образования Красноярского краевого института повышения квалификации и профессиональной переподготовки работников образования (ККИПК и ППРО) и других регионов России для специалистов, имеющих среднее и высшее профессиональное образование.

- дополнительным видом деятельности Учреждения является тиражирование записанных носителей информации.

Образовательная деятельность осуществляется согласно лицензии на право дополнительного профессионального образования, 24ЛО1 №0002094 за рег. №8904-л от 15.07.2016, лицензия действительна бессрочно.

Финансовое обеспечение казенного учреждения осуществляется из районного бюджета на основании бюджетной сметы.

**Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней.**

В соответствии с пунктом 2 статьи 221 БК РФ, утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Бюджетная смета казенного учреждения составляется с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предусмотренных при формировании планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утверждаемых в пределах лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Эвенкийского муниципального района на основании бюджетной сметы. Средства, выделенные Учреждению из бюджета, могут быть использованы Учреждением исключительно по целевому назначению в соответствии с утвержденной в установленном порядке бюджетной сметой.

Бюджетная смета МКУ ДПО «Эвенкийский этнопедагогический центр» ЭМР на 2022 финансовый год утверждена директором Е.М. Кузнецовой (дата утверждения 25.12.2021), согласована Руководителем Управления образования Администрации ЭМР О.С. Шаповаловой (дата согласования 25.12.2021) с расходами на 2022 год по целевой статье 5110000200 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования Эвенкийского муниципального района» в общей сумме **34 109 275,0 руб**.

В течение года вносились изменения в бюджетную смету уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) по целевой статье 51100000200 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования Эвенкийского муниципального района». Общая сумма расходов Учреждения на конец 2022 года увеличена на 756 119,0 руб. (или на 2,2%) и составила 34 865 394,0 руб.

Показатели бюджетной сметы на 2022 год соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Кроме того, по целевой статье 5110007020 «Содействие преодолению неблагополучия несовершеннолетних в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования Эвенкийского муниципального района» денежные средства доведены Уведомлением об изменении бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) от 11.05.2022 № 673 в сумме 130 000,0 руб. - прочая закупка товаров, работ и услуг. Бюджетная смета по целевой статье 5110007020 в сумме 130 000,0 руб. к проверке не представлена.

**Анализ исполнения бюджетной сметы.**

Лимиты бюджетных обязательств на 2022 год доводились до учреждения Департаментом финансов Администрации Эвенкийского муниципального района Уведомлениями о бюджетных ассигнованиях на 2022 год. Первоначально доведены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме 34 109 275,0 руб. В течении 2022 года доводились лимиты бюджетных обязательств в сумме 886 119,0 руб.

На конец отчетного года уточненные (плановые) бюджетные ассигнования составили 34 995 394,0 руб., лимиты бюджетных обязательств доведены в сумме 34 488 216,9 руб. или 98,5%.

***Исполнение сметы расходов учреждения за 2022 год составило:***

* по целевой статье 5110000200 – в общей сумме 34 488 216,9 руб., что составляет 98,9% от уточненных бюджетных ассигнований 2022 года;
* по целевой статье 5110007020 по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» исполнение составило 0,0 руб.

Сумма неисполненных средств составила 507 177,1 руб.

**Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности.**

Бюджетная отчетность МКУ «Эвенкийский этнопедагогический центр» 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).

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) **исполнение бюджета за 2022 год по расходам составило 34 488 216,9 руб.** или 98,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год (34 995 394,0 руб.).

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов МКУ «Эвенкийский этнопедагогический центр» занимают расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда 66,0%. Вторая по величине доля расходов приходится на оплату работ, услуг – 19,1%. Расходы по приобретению нефинансовых активов занимают 12,5% в общей структуре расходов Учреждения, и менее одного процента расходов приходится на налоги, пошлины и сборы, и оплату пени и штрафов.

При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности (ф.0503121, ф.0503127, ф.0503130, ф.0503168, ф.0503169) факты несогласованности взаимосвязанных показателей не установлены.

**Проверка организации и ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет по исполнению бюджета МКУ ДПО «Эвенкийский этнопедагогический центр» ЭМР в проверяемом периоде осуществлялся на основании договора № 40 от 11 января 2016 года (договор заключен на неопределенный срок)на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета заключенный между МКУ ДПО «Эвенкийский этнопедагогический центр» ЭМР в лице директора Кузнецовой Е.М. с одной стороны и МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР Красноярского края, в лице начальника Бутиной Е.А. с другой стороны.

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

Руководствуясь Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и Налоговым кодексом РФ, 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 утверждена «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» (с учетом изменений).

**В соответствие со статьей 34 БК РФ** Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости ***достижения заданных результатов*** с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного [бюджетом](#sub_601) объема средств (результативности). В проверяемом периоде 2022 года проверкой отмечается перечисление Учреждением пени по страховым взносам, штрафов за несвоевременное предоставление сведений в Фонды социального страхования и пенсионного страхования по Красноярскому краю.

***В нарушение статьи 34 БК РФ*** расходы на данные нужды являются неэффективными, *в общей сумме 1 669,80 руб., за счет средств районного бюджет по КБК 0702 5110000200 853 292 «Уплата иных платежей».*

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

Начисление заработной платы велось автоматизировано в программе 1С "Зарплата", в расчетных ведомостях, карточках-справках по заработной плате.

Аналитический учет расчетов по оплате труда велся в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям №6 на счете 130211000 "Расчеты по заработной плате".

Журнал операций расчетов по заработной плате №6 составлялся на основании свода расчетных ведомостей с приложением первичных документов: табелей использования рабочего времени, приказов о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках и т.д.

Штатная численность МКУ ДПО ЭПЦ ЭМРпо состоянию на 01.01.2022 составляла 31,7 штатных единиц. Фактически по состоянию на 31.12.2022 количество занятых ставок составляло 28,65 штатных единиц, вакансии составляли 3,05 единиц, в том числе:

- заведующий кабинетом Илимпийской группы 0,5 единиц, вакансия с сентября 2022 года;

- заведующий кабинетом Байкитской группы 1,0 единица, вакансия весь год;

- методист методической службы 0,25 единицы, вакансия с сентября 2022 года;

- социальный педагог 0,3 единицы, вакансия с июня 2022 года;

- педагог-психолог 0,4 единицы, вакансия весь год;

- секретарь 0,5 единиц, вакансия весь год;

- библиотекарь 0,1 единица, вакансия весь год.

По состоянию на 31.12.2022 основной состав Учреждения занимали 14 штатных единиц, внутренние и внешние совместители занимали 14,65 штатных единиц.

По данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2023 (ф. 0503127) (далее по тексту - отчет ф. 0503127) расходы на оплату труда в 2022 году составляли:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КВР | Наименование показателя | Плановые показатели, (руб.) | Кассовое исполнение, (руб.) | Исполнение, (%) |
| 507 0705 5110000200111 211 | Заработная плата | 17 574 977,48 | 17 558 177,48 | 99,9 |
| 507 0705 5110000200119 213 | Начисление на выплаты по оплате труда | 5 332 934,00 | 5 210 866,50 | 97,7 |
| 507 0705 5110000200111 266 | Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 83 740,52 | 83 740,52 | 100 |

По состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023 дебиторская и кредиторская задолженность по заработной плате и начислениям на оплату труда отсутствует.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) долгосрочной и просроченной задолженности не имеется.

В соответствии со ст. 135 Трудового кодекса РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующей у работодателя системой оплаты труда. Системы оплаты труда (размеры тарифных ставок, окладов, (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера, системы премирования) устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными актами, содержащими нормы трудового права.

Оплата труда в Муниципальном казенном учреждении дополнительного профессионального образования "Эвенкийский этнопедагогический центр" Эвенкийского муниципального района Красноярского края (далее по тексту - МКУ ДПО ЭПЦ ЭМР) регламентируется Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения дополнительного профессионального образования "Эвенкийский этнопедагогический центр" Эвенкийского муниципального района Красноярского края (далее - Положение об оплате труда), которое принято собранием учреждения МКУ ДПО ЭПЦ ЭМР 16.11.2016 и утверждено Приказом от 16.11.2016 № 34-о (с дополнениями и изменениями).

Оплата труда работников МКУ ДПО ЭПЦ ЭМР осуществлялась в пределах утвержденных бюджетных ассигнований по фонду оплаты труда. Заработная плата работников включает в себя: должностной оклад, выплаты компенсационного, стимулирующего характера. Установление размеров должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат осуществлялось в соответствии с приказами Учреждения.

Разделом IV Положения об оплате труда установлены следующие виды выплат стимулирующего характера: персональные выплаты, выплаты за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, выплаты за качество выполняемых работ, выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, выплаты по итогам работы.

Стимулирующие выплаты директору МКУ ДПО ЭПЦ ЭМР за 2022 год производились на основании приказов Управления образования Администрации ЭМР Красноярского края.

Стимулирующие выплаты работникам МКУ ДПО ЭПЦ ЭМР за 2022 год производились на основании приказов Учреждения на основании решений комиссии по распределению выплат стимулирующего характера.

Правильность начисления заработной платы работникам МКУ ДПО ЭПЦ ЭМР за 2022 год проведена выборочным методом, сплошным методом проверено начисление заработной платы следующих работников:

|  |
| --- |
| директор МКУ ДПО ЭПЦ ЭМР, методист в порядке совмещения должностей (с 10.01.2022 по 16.09.2022) |
| заместитель директора (руководитель центра развития образования эвенков), преподаватель структурного подразделения "Центр развития образования эвенков" в порядке совмещения должностей |
| методист структурного подразделения "Центр образования эвенков" |
| заведующая хозяйством, техник по внутреннему совмещению |
| сторож |

*При проверке установлено следующее:*

***1.*** Размер должностного оклада руководителя учреждения установлен и определен в соответствии с пунктом 5.1 раздела V "Оплата труда руководителя учреждения, его заместителей" Положения об оплате труда.

Проверка начисления заработной платы директору Учреждения за период 2022 года проведена сплошным методом. Нарушений не выявлено.

***2.*** Размеры должностных окладов заместителей руководителя устанавливаются руководителем учреждения на 10-30 процентов ниже размера должностного оклада руководителя учреждения в зависимости от опыта работы в данной должности (п. 5.3. раздела V "Оплата труда руководителя учреждения, его заместителей" Положения об оплате труда).

При проверке должностного оклада "заместителя директора (руководитель центра развития образования эвенков)" установлено:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должностной оклад директора МКУ ДПО ЭПЦ ЭМР | Должностной оклад заместителя директора по данным проверки | | Должностной оклад заместителя директора, установленный приказом Учреждения | | Должностной оклад заместителя директора согласно трудовому договору | |
| сумма (руб.) | сумма (руб.) | основание | сумма (руб.) | основание | сумма (руб.) | основание |
| 18 803,00 (с 01.10.2020) | 13 162,00 | п. 5.3 Положения об оплате труда | 13 320,00 | Приказ № 32-о  от 09.10.2020 | 13 320,00 | Доп. согл. № 90 от 12.10.2020 |
| 20 420,00 (с 01.07.2022) | 14 294,00 | 14 466,00 | Приказ № 18-о  от 03.06.2022 | 14 294,00 | Доп. согл. № 6 от 03.06.2022 |

Из выше приведенной таблицы следует:

- приказом по Учреждению № 32-о от 09.10.2020 и дополнительным соглашением № 90 от 12.10.2020 к трудовому договору № 2-ТД от 01.01.2018 установлен должностной оклад 13 320,00 руб. (с 01.10.2020 по 30.06.2022), а следовало установить 13 162,00 руб.;

- с 01.07.2022 приказом по Учреждению № 18-о от 03.06.2022 должностной оклад установлен 14 466,00 руб., а следовало установить 14 294,00 руб. В дополнительном соглашении № 6 от 03.06.2022 к трудовому договору № 2-ТД от 01.01.2018 также установлен должностной оклад 14 294,00 руб.

***В нарушение пункта 5.3. раздела V*** "Оплата труда руководителя учреждения, его заместителей" ***Положения об оплате труда*** заместителю директора (руководитель центра развития образования эвенков) неверное установление должного оклада повлекло за собой излишнее начисление по заработной плате, так же повлияло на расчет среднего заработка. Данное нарушение привело к переплате по заработной плате в общей сумме 5 131,90 руб. по коду БК 507 0705 5110000200111 211 "Заработная плата" и соответственно в сумме 1 549,83 руб. по коду 507 0705 5110000200119 213 "Начисления на выплаты по оплате труда".

Контрольно-счетная палата Эвенкийского муниципального района рекомендует привести должностной оклад заместителю директора (руководитель центра развития образования эвенков) в соответствие с пунктом 5.3. раздела V "Оплата труда руководителя учреждения, его заместителей" Положения об оплате трудас 01.01.2023.

***3.*** При проверке должностного оклада работнику по должности "техник" установлено:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Должностной оклад  по данным проверки | | Должностной оклад, установленный приказом Учреждения | | Должностной оклад согласно трудовому договору | |
| сумма (руб.) | основание | сумма (руб.) | основание | сумма (руб.) | основание |
| с 01.10.2020 по 30.06.2022 | 3 896,00 | п. 2.3. Положения об оплате труда | 3 885,00 | Приказ № 32-о  от 09.10.2020 | 3 885,00 | Доп. согл. № 109 от 12.10.2020 |
| с 01.07.2022 | 4 231,00 | 4 219,00 | Приказ № 19-о  от 07.06.2022 | 4 231,00 | Доп. согл. № 22 от 07.06.2022 |

Из выше приведенной таблицы следует:

- приказом по Учреждению № 32-о от 09.10.2020 и дополнительным соглашением № 109 от 12.10.2020 к трудовому договору № 23-ТД от 03.12.2018 установлен должностной оклад 3 885,00 руб. (с 01.10.2020 по 30.06.2022), а следовало установить 3 896,00 руб.;

- с 01.07.2022 приказом по Учреждению № 19-о от 07.06.2022 должностной оклад установлен 4 219,00 руб., а следовало установить 4 231,00 руб. В дополнительном соглашении № 22 от 07.06.2022 к трудовому договору № 23-ТД от 03.121.2018 также установлен должностной оклад 4 231,00 руб.

***В нарушение пункта 2.3. раздела II*** "Оклады (должностные оклады), ставки заработной платы работников Учреждения" ***Положения об оплате труда*** неверное установление должного оклада работнику по должности "техник" привело к недоплате по заработной плате, так же повлияло на расчет среднего заработка. Перерасчет представлен в Приложении к Акту проверки №3. ***Данное нарушение привело к недоплате по заработной плате*** по коду БК 507 0705 5110000200111 211 "Заработная плата" ***в общей сумме 2,08 руб.****, из них:*

*- недоплата по заработной плате в сумме 198,70 руб.;*

*- переплата по персональной выплате в целях обеспечения заработной платы работника Учреждения на уровне размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда - МРОТ) в сумме 198,70 руб.;*

*- недоплата при расчете среднего заработка для оплаты дней отпуска в сумме 2,08 руб.*

Контрольно-счетная палата Эвенкийского муниципального района рекомендует привести должностной оклад по должности "техник" в соответствие с **пунктом 2.3. раздела *II*** "Оклады (должностные оклады), ставки заработной платы работников Учреждения" **Положения об оплате труда** с 01.01.2023.

***4.*** При проверке заработной платы работнику по должности "сторож" выявлена ***недоплата по заработной плате на общую сумму 2 120,20 руб.*** по коду БК 507 0705 5110000200111 211 "Заработная плата", из них:

- ***в нарушение статьи 152 Трудового кодекса РФ*** неверно производился расчет за сверхурочную работу, что привело к недоплате по заработной плате в общей сумме 1 563,72 руб.;

***- в нарушение Постановлений Конституционного Суда РФ от 11.04.2019 № 17-п, от 16.12.2019 № 40-п и от 28.06.2018 № 26-п*** в ноябре 2022 года при начислении персональной выплаты в целях обеспечения заработной платы на уровне минимального размера оплаты труда (МРОТ) в состав заработной платы были включены суммы районного коэффициента и северной надбавки, начисленные за работу в праздничные дни, что привело к недоплате по заработной плате в сумме 343,42 руб.;

- выше, перечисленные нарушения привели к недоплате при расчете среднего заработка для оплаты дней отпуска в сумме 213,06 руб.

Перерасчет представлен в Приложении к Акту проверки №4.

**Всего по результатам проверки правильности начисления заработной платы за 2022 год выявлено:**

* ***не начислено*** в пользу работниковза счет средств районного бюджета по КБК 507 0705 5110000200111 211 "Заработная плата" в общей сумме ***2 122,80 руб.***;
* ***неправомерно (излишне) начислена*** заработная плата по КБК 507 0705 5110000200111 211 "Заработная плата" в общей сумме ***5 131,90 руб.***;
* ***неправомерно (излишне) начислены*** страховые взносы по коду 507 0705 5110000200119 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" в общей сумме ***1 549,83 руб.*** (5 131,90 руб.\*30,2%).

**Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

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

По данным бухгалтерского учета в 2022 году фактические расходы составили общую сумму 990 094,96 руб.

Кассовые расходы по расчетам с подотчетными лицами за 2022 год составили сумму 990 094,49 руб.

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует, что соответствует данным Главной книги и Балансу (ф. 0503130).

***В нарушение пункта 8.7.*** ***Коллективного договора*** несвоевременно предоставлен авансовый отчет, *то есть, предоставлен по истечении 3-х дней после выхода на работу.* Методист МКУ ДПО «ЭПЦ», согласно приказу Учреждения № 8 от 07.04.2022, находилась в командировке с 11.04.2022 по 15.04.2022. Авансовый отчет № 1 от 20.05.2022, был предоставлен в Межведомственную бухгалтерию 20 мая 2022 (входящий номер 512 от 20.05.2022), а следовало предоставить 20 апреля 2022 года.

В ходе проверки расчётов с подотчетными лицами других нарушений не выявлено.

**Проверка правомерности (эффективности) расходов**

**по приобретению работ, услуг.**

В проверяемом периоде МКУДПО «ЭПЦ» производились расчеты за услуги связи, содержание имущества, прочие работы и услуги, приобретение основных средств и товарно-материальных ценностей. Для обеспечения хозяйственной учреждения заключались муниципальные контракты с поставщиками товаров и услуг.

По состоянию на 01.01.2022 по данным журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ф.0504071) по счету 130234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» числилась кредиторская задолженность в сумме 34 000,0 руб. контрагенту ИП Пересыпкин Н.В., что соответствует данным Главной книге и Балансу (ф. 0503130), которая оплачена 11.02.2022 платежным поручением №242817.

Всего за период 2022 года было заключено 67 муниципальных контрактов и 9 договоров гражданско-правового характера на выполнение работ, услуг, приобретение ТМЦ и ОС на общую сумму 10 333 776,66 руб., кассовый расход составил сумму 10 367 776,66 руб., из них:

- 67 муниципальных контрактов на общую сумму 9 916 064,85 руб., кассовый расход составил 9 916 064,85 руб., исполнение 100 %;

- 9 договоров гражданско-правового характера на общую сумму 417 711,81 руб., кассовый расход составил 417 711,81 руб., исполнение 100%.;

- погашена кредиторская задолженность в сумме 34 000,0 руб. перед контрагентом ИП Пересыпкин Н.В.

По состоянию на 31.12.2022 по данным журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ф.0504071) дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Фактические и кассовые расходы по предоставленным

услугам за 2022 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КВР | Статья КОСГУ | Наименование статьи | Фактические расходы | Кассовые расходы | отклонение (гр5-гр4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ***242*** | 221 | Услуги связи | 144 283,24 | 144 283,24 | 0,00 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 70 694,00 | 70 694,00 | 0,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 1 149 100,00 | 1 149 100,00 | 0,00 |
| 346 | Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 684 503,75 | 718 503,75 | +34 000,00 |
| ***Итого по КВР 242*** | | ***2 048 580,99*** | ***2 082 580,99*** | ***+34 000,00*** |
| ***244*** | 222 | Транспортные услуги | 66 060,00 | 66 060,00 | 0,00 |
| 223 | Коммунальные услуги | 49 525,66 | 49 525,66 | 0,00 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 1 583 084,28 | 1 583 084,28 | 0,00 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 1 275 505,86 | 1 275 505,86 | 0,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 1 372 006,12 | 1 372 006,12 | 0,00 |
| 344 | Увеличение стоимости строительных материалов | 42 140,00 | 42 140,00 | 0,00 |
| 345 | Увеличение стоимости мягкого инвентаря | 52 530,00 | 52 530,00 | 0,00 |
| 346 | Увеличение стоимости прочих материальных запасов (материалов) | 567 198,00 | 567 198,00 | 0,00 |
| 349 | Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 392 200,00 | 392 200,00 | 0,00 |
| 342 | Увеличение стоимости продуктов питания | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Итого по КВР 244*** | | ***5 400 249,96*** | ***5 400 249,96*** | ***0,00*** |
| ***247*** | 223 | Коммунальные услуги | 2 884 945,75 | 2 884 945,75 | 0,00 |
| ***Итого по КВР 247*** | | ***2 884 945,75*** | ***2 884 945,75*** | ***0,00*** |
| **Всего:** | | | **10 333 776,66** | **10 367 776,66** | **+34 000,00** |

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2022 нарушения не выявлены.

**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.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности стоимость основных средств на 01.01.2022 составляла сумму 32 287 980,8 руб.

За 2022 год увеличение стоимости основных средств составило 2 521 106,1 руб., произведено списание основных средства в сумме 364 451,5 руб.

По состоянию на 01.01.2023 стоимость основных средств составила сумму 34 444 635,4 руб.

При выборочной проверке инвентарных карточек выявлено:

* **в нарушение** Приказа МФ РФ «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» от 30.03.2015 № 52н, ***в инвентарных карточках не заполнялись ряд установленных формой показателей, а именно:***

**-** в инвентарной карточке учета нефинансовых активов №1101340000001 *по объекту – прибор дублирования сигнала пожарной и тревожной сигнализации* в разделе 2. «Сведения об объекте» ***не указан:*** заводской номер объекта (детали), дата выпуска (изготовления);

**-** в инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов №110106696 *по объекту - компьютер персональный в комплекте* в разделе 2. «Сведения об объекте» ***отсутствует данные***: паспорта, чертеж, модель; номер (код) объекта, дата выпуска (изготовления) объекта. В разделе 3 «Краткая индивидуальная характеристика группы объектов», ***не указаны:*** инвентарные номера объектов имущества, входящих в группу.

**Согласно** [**п. 53**](garantF1://12080849.2053) **Инструкции N 157н** (Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению) (далее – Инструкция 157н) (группировка основных средств осуществляется по группам имущества, и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным [ОКОФ](garantF1://10036363.0)), при выборочной проверке ***несоответствия отнесения объекта основных средств*** по счетам аналитического учета, по группировкам основных средств по видам имущества, относящиеся к определенному коду классификации установленным ОКОФ ***не обнаружено.***

*Амортизация основных средств.*

За проверяемый период 2022 года начислена, и принята к учету амортизация, в общей сумме 2 658 942,1 руб., что соответствует данным баланса и главной книги.

*Материальные запасы.*

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Аналитический учет материальных запасов осуществляется в оборотных ведомостях.

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

По состоянию на 01.01.2022 года числился запас товарно-материальных запасов в общей сумме 2 049 677,4 руб. За период 2022 года поступило товарно-материальных ценностей на общую сумму 1 738 571,7 руб., списано на общую сумму 1 665 656,6 руб.

По состоянию на 31.12.2022 года числился запас товарно-материальных запасов в общей сумме 2 122 592,5 руб.

Выборочной проверкой поступления и списания материальных запасов в 2022 году нарушений не установлено.

*Инвентаризация имущества.*

На основании Приказов директора МКУ «Эвенкийский этнопедагогический центр» ЭМР от 07 ноября 2022 года № 850В-000001 «О проведении инвентаризации», проведена годовая инвентаризация с 07 ноября 2022 года по 10 ноября 2022 года, в составе комиссии из 5 человек.

К проверке представлены инвентаризационные (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов формы 0504087.

По результатам проведенной инвентаризации излишек, недостач не установлено.

**Аудит в сфере закупок. Законность, результативность, целесообразность, обоснованность, своевременность и эффективность использования средств, направленных на осуществление закупок.**

Инспекцией рассмотрены документы, предоставленные заказчиком, и информация, размещенная в открытом доступе в единой информационной системе в сфере закупок в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» zakupki.gov.ru (далее – ЕИС):

1. план- график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

муниципальных нужд на 2022 год;

1. смета учреждения на 2022 год;
2. 67 контрактов и 9 договоров ГПХ, заключенных в 2022 году на общую сумму 10 333 776,70 руб. для нужд учреждения.

В процессе проведения проверки аудита в сфере закупок установлено следующее:

**Организация закупочной деятельности.**

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (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).

Заказчиком выполнено требование статьи 38 Закона №44-ФЗ, контрактный управляющий принят согласно приказу МКУ ДПО «Эвенкийский этнопедагогический центр» ЭМР №74-к от 28.03.2019.

Разработана и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего от 01.04.2019 в соответствии с Законом №44-ФЗ.

Приказом по учреждению от 10.01.2022 №2-о создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результата отдельного этапа исполнения контракта).

В целях централизации закупок в соответствии с частью 1 статьи 26 Закона №44-ФЗ постановлением Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 27.01.2014 №29-п утверждено «Положение о взаимодействии заказчиков с уполномоченным органом, осуществляющим полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с уполномоченным органом на осуществление контроля», в котором полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков Эвенкийского муниципального района, возлагаются на Управление муниципального заказа Администрации Эвенкийского муниципального района (далее – уполномоченный орган).

Адрес уполномоченного органа: 648000, Красноярский край, Эвенкийский муниципальный район, п. Тура, ул. Советская, д.2.

Приказом Управления муниципального заказа Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края №07-п от 25.01.2022 утверждена единая комиссия по осуществлению закупок для нужд муниципальных заказчиков Эвенкийского муниципального района.

**Порядок планирования закупок.**

План-график составляется по утвержденной форме в срок, установленный частью 7 статьи 16 Закона №44-ФЗ (в течение 10 рабочих дней после утверждения сметы учреждения), в виде электронного документа и размещается заказчиком в Единой информационной системе (далее – ЕИС).

Перечень информации, которая должна быть включена в план-график в отношении каждой закупки, содержится в части 2 статьи 16 Закона №44-ФЗ.

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 заказчиком утверждены и размещены в ЕИС: в проверяемом периоде 2022 года – 4 редакции плана-графика.

План-график был сформирован исходя из потребностей, заложенных в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год и утвержден **в общей сумме 10 401 223,0 руб.** (версия № 4 от 15.12.2022г.):

1) услуги по распределению энергии на сумму 857 633,63 руб.;

2) энергия тепловая, отпущенная котельными на сумму – 1 776 115,95 руб.;

3) журналы печатные прочие и периодические издания на сумму – 400 000,0 руб.;

4) закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму - 2 000 000,0 руб.;

5) закупки в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму – 5 367 483,45 руб.

В том числе планом графиком запланированы закупки по видам расхода:

- 242 «Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» - 2 052 756,0 руб.

- 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» - 5 342 472,0 руб.

- 247 «Закупка энергетических ресурсов» - 3 006 005,0 руб.

**Порядок осуществление закупок.**

Согласно статье 3 Закона №44-ФЗ в проверяемом периоде МКУ ДПО «Эвенкийский этнопедагогический центр» ЭМР являлся муниципальным заказчиком, осуществляющим закупки.

В проверяемом периоде учреждением 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 товаров, работ и услуг по учреждению составило 35 контрагентов.

Для обеспечения хозяйственной деятельности,Учреждением заключено 67 контрактов и 9 договоров гражданско-правового характера, на общую сумму 10 333 776,66 руб., из них:

- на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на общую сумму 1 168 493,94 руб. (далее Закон 44-ФЗ).

- на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на общую сумму 5 927 352,01 руб.

- на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на общую сумму 1 980 297,08 руб.;

- на основании пункта 29 части 11 статьи 93 Закона №44-ФЗ на общую сумму 857 633,63 руб.;

- на основании пункта 14 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на общую сумму 400 000,0 руб.

В нарушение п.24 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 (ред. от 31.12.2022) «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (вместе с "Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок») не внесены изменения в план-график закупок.

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.**

Годовой объем закупок на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ составил 1 168 493,94 руб. и не превышает два миллиона рублей или десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика.

Годовой объем закупок составил 5 927 352,01 руб. ***и превышает пять миллионов рублей или пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика.***

В соответствие **с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ** закупка товаров, работ и услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, отходами I и II классов опасности, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения, по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ.

В 2022 году МКУ ДПО «Эвенкийский этнопедагогический центр» ЭМР *закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) энергия тепловая, отпущенная котельными, составила сумму 1 980 297,06 руб.:*

1)Номер реестровой записи №3880100926422000001 начальная максимальная цена контракта (НМЦК) 1 776 169,55 руб.

Информация о контракте №136 от 31.01.2022 на сумму 1 776 169,55 руб. размещена на сайте zakupki.gov.ru. Фактически оплачено по контракту 1 719 975,50 руб. Дополнительное соглашение о расторжении контракта на оказание услуг по теплоснабжению (изменении цены контракта) дотируемое 14.12.2022. Статус контракта – «Исполнение прекращено».

2)Номер реестровой записи №3880100926422000003 начальная максимальная цена контракта (НМЦК) 250 238,54 руб.

Информация о контракте №432 от 29.08.2022 на сумму 250 539,58 руб. размещена на сайте zakupki.gov.ru. Фактически оплачено по контракту 260 539,58 руб. Дополнительное соглашение о расторжении контракта на оказание услуг по теплоснабжению (изменении цены контракта) дотируемое 14.12.2022. Статус контракта – «Исполнение прекращено».

Документация по указанным выше закупкам оформлена и размещена на сайте в соответствии с Законом №44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ услуги по распределению*электрической энергии*составили сумму 857 633,63 руб.

*Номер реестровой записи №0319300325522000031 начальная максимальная цена контракта (НМЦК) 857 580,0 руб. соответствует сведениям в плане- графике.*

*Информация о контракте №148 от 27.01.2022 на сумму 1 340 455,09 руб. размещена на сайте* zakupki.gov.ru. *Фактически* оплачено по контракту 857 633,63 руб. Дополнительное соглашение №2 о расторжении контракта на оказание услуг по теплоснабжению (изменении цены контракта) дотируемое 15.12.2022. Статус контракта – «Исполнение прекращено».

Документация по указанной выше закупке оформлена и размещена на сайте в соответствии с Законом №44-ФЗ.

В соответствие с пунктом 14 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ закупка печатных изданий или электронных изданий (в том числе используемых в них программно-технических средств и средств защиты информации) определенных авторов у издателей таких изданий в случае, если указанным издателям принадлежат исключительные права или исключительные лицензии на использование таких изданий, а также оказание услуг по предоставлению доступа к таким электронным изданиям для обеспечения деятельности государственных и муниципальных образовательных организаций, государственных и муниципальных библиотек, государственных научных организаций годовой составил 400 000,0 руб.

*Номер реестровой записи №3880100926422000004 начальная максимальная цена контракта (НМЦК) 400 000,0 руб. соответствует сведениям в плане-графике.*

*Информация о контракте №30/22 от 29.11.2022 на сумму 400 000,0 руб. размещена на сайте* zakupki.gov.ru. *Фактически* оплачено по контракту 400 000,0 руб. руб. Статус контракта – «Исполнение прекращено».

Документация по указанной выше закупке оформлена и размещена на сайте в соответствии с Законом №44-ФЗ.

**Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита.**

Расходы на закупки соответствуют целям определения закупок, определенных с учетом положений статьи 12 Закона №44-ФЗ, иным нормативным актам о контрактной системе в сфере закупок.

Расходы осуществлены с учетом сроков осуществления закупок по плану закупок, в период срока действия расходных обязательств (муниципальных правовых актов, муниципального задания) на текущий финансовый год, в соответствии с положениями Закона №44-ФЗ и Бюджетного кодекса РФ.

Закупки осуществлены с учетом соблюдения принципа ответственности за результаты обеспечения муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, предусмотренного статьей 12 Закона №44-ФЗ, а также принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

**Выводы:**

*В проверяемом периоде выявлено***:**

**1. В соответствие со статьей 34 БК РФ** Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости ***достижения заданных результатов*** с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного [бюджетом](#sub_601) объема средств (результативности). В проверяемом периоде 2022 года проверкой отмечается перечисление Учреждением пени по страховым взносам, штрафов за несвоевременное предоставление сведений в Фонды социального страхования и пенсионного страхования по Красноярскому краю. ***В нарушение статьи 34 БК РФ расходы на данные нужды являются неэффективными, в общей сумме 1 669,80 руб., за счет средств районного бюджет по КБК*** ***0702 5110000200 853 292 «Уплата иных платежей».***

**2.** При проверке должностного оклада "заместителя директора (руководитель центра развития образования эвенков)" установлено:

- приказом по Учреждению № 32-о от 09.10.2020 и дополнительным соглашением № 90 от 12.10.2020 к трудовому договору № 2-ТД от 01.01.2018 установлен должностной оклад 13 320,00 руб. (с 01.10.2020 по 30.06.2022), а следовало установить 13 162,00 руб.;

- с 01.07.2022 приказом по Учреждению № 18-о от 03.06.2022 должностной оклад установлен 14 466,00 руб., а следовало установить 14 294,00 руб. В дополнительном соглашении № 6 от 03.06.2022 к трудовому договору № 2-ТД от 01.01.2018 также установлен должностной оклад 14 294,00 руб.

***В нарушение пункта 5.3. раздела V*** "Оплата труда руководителя учреждения, его заместителей" ***Положения об оплате труда*** заместителю директора - руководителю центра развития образования эвенков неверное установление должного оклада повлекло за собой излишнее начисление по заработной плате, так же повлияло на расчет среднего заработка. Данное нарушение привело к переплате по заработной плате в общей сумме 5 131,90 руб. по коду БК 507 0705 5110000200111 211 "Заработная плата" и соответственно в сумме 1 549,83 руб. по коду 507 0705 5110000200119 213 "Начисления на выплаты по оплате труда".

При проверке должностного оклада работнику по должности "техник" установлено:

- приказом по Учреждению № 32-о от 09.10.2020 и дополнительным соглашением № 109 от 12.10.2020 к трудовому договору № 23-ТД от 03.12.2018 установлен должностной оклад 3 885,00 руб. (с 01.10.2020 по 30.06.2022), а следовало установить 3 896,00 руб.;

- с 01.07.2022 приказом по Учреждению № 19-о от 07.06.2022 должностной оклад установлен 4 219,00 руб., а следовало установить 4 231,00 руб. В дополнительном соглашении № 22 от 07.06.2022 к трудовому договору № 23-ТД от 03.121.2018 также установлен должностной оклад 4 231,00 руб.

***В нарушение пункта 2.3. раздела II*** "Оклады (должностные оклады), ставки заработной платы работников Учреждения" ***Положения об оплате труда*** неверное установление должного оклада работнику по должности "техник" привело к недоплате по заработной плате, так же повлияло на расчет среднего заработка. ***Данное нарушение привело к недоплате по заработной плате*** по коду БК 507 0705 5110000200111 211 "Заработная плата" ***в общей сумме 2,08 руб.****, из них:*

*- недоплата по заработной плате в сумме 198,70 руб.;*

*- переплата по персональной выплате в целях обеспечения заработной платы работника Учреждения на уровне размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда - МРОТ) в сумме 198,70 руб.;*

*- недоплата при расчете среднего заработка для оплаты дней отпуска в сумме 2,08 руб.*

При проверке заработной платы работнику по должности "сторож" выявлена ***недоплата по заработной плате на общую сумму 2 120,20 руб.*** по коду БК 507 0705 5110000200111 211 "Заработная плата", из них:

- ***в нарушение статьи 152 Трудового кодекса РФ*** неверно производился расчет за сверхурочную работу, что привело к недоплате по заработной плате в общей сумме 1 563,72 руб.;

***- в нарушение Постановлений Конституционного Суда РФ от 11.04.2019 № 17-п, от 16.12.2019 № 40-п и от 28.06.2018 № 26-п*** в ноябре 2022 года при начислении персональной выплаты в целях обеспечения заработной платы на уровне минимального размера оплаты труда (МРОТ) в состав заработной платы были включены суммы районного коэффициента и северной надбавки, начисленные за работу в праздничные дни, что привело к недоплате по заработной плате в сумме 343,42 руб.;

- выше, перечисленные нарушения привели к недоплате при расчете среднего заработка для оплаты дней отпуска в сумме 213,06 руб.

**Всего по результатам проверки правильности начисления заработной платы за 2022 год выявлено:**

* ***не начислено*** в пользу работниковза счет средств районного бюджета по КБК 507 0705 5110000200111 211 "Заработная плата" в общей сумме ***2 122,80 руб.***;
* ***неправомерно (излишне) начислена*** заработная плата по КБК 507 0705 5110000200111 211 "Заработная плата" в общей сумме ***5 131,90 руб.***;
* ***неправомерно (излишне) начислены*** страховые взносы по коду 507 0705 5110000200119 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" в общей сумме ***1 549,83 руб.*** (5 131,90 руб.\*30,2%).

**3. *В нарушение пункта 8.7.*** ***Коллективного договора*** несвоевременно предоставлен авансовый отчет, *то есть предоставлен по истечении 3-х дней после выхода на работу.* Методист МКУ ДПО «ЭПЦ», согласно приказу Учреждения № 8 от 07.04.2022, находилась в командировке с 11.04.2022 по 15.04.2022. Авансовый отчет № 1 от 20.05.2022, был предоставлен в Межведомственную бухгалтерию 20 мая 2022 (входящий номер 512 от 20.05.2022), а следовало предоставить 20 апреля 2022 года.

**4.При выборочной проверке инвентарных карточек выявлено:**

* **в нарушение** Приказа МФ РФ «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» от 30.03.2015 № 52н, ***в инвентарных карточках не заполнялись ряд установленных формой показателей, а именно:***

**-** в инвентарной карточке учета нефинансовых активов №1101340000001 *по объекту – прибор дублирования сигнала пожарной и тревожной сигнализации* в разделе 2. «Сведения об объекте» ***не указан:*** заводской номер объекта (детали), дата выпуска (изготовления);

**-** в инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов №110106696 *по объекту - компьютер персональный в комплекте* в разделе 2. «Сведения об объекте» ***отсутствует данные***: паспорта, чертеж, модель; номер (код) объекта, дата выпуска (изготовления) объекта. В разделе 3 «Краткая индивидуальная характеристика группы объектов», ***не указаны:*** инвентарные номера объектов имущества, входящих в группу.

**5. В нарушение п.24** Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 (ред. от 31.12.2022) «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (вместе с "Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок») не внесены изменения в план-график закупок на 2022 год.

**Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия предлагается:

1. Директору МКУ ДПО «Эвенкийский этнопедагогический центр» ЭМР, начальнику отдела по обслуживанию Учреждений образования МКУ «Межведомственная бухгалтерия» усилить контроль и не допускать нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, в части перечисления пеней по страховым взносам, по земельному налогу и оплаты штрафа за не предоставления налоговой декларации.
2. Директору МКУ ДПО «Эвенкийский этнопедагогический центр» ЭМР, начальнику отдела по обслуживанию Учреждений образования МКУ «Межведомственная бухгалтерия» усилить контроль за ведением бухгалтерского учета и принять конкретные меры по выполнению требований:

- Трудового кодекса РФ №197-ФЗ от 30.12.2021г.;

- Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 (ред. от 31.12.2022) «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (вместе с "Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок»);

- Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015  № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

- Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения дополнительного профессионального образования "Эвенкийский этнопедагогический центр" Эвенкийского муниципального района Красноярского края утвержденным Приказом от 16.11.2016 № 34-о (с дополнениями и изменениями);

- Коллективного договора муниципального казенного учреждения дополнительного профессионального образования "Эвенкийский этнопедагогический центр" Эвенкийского муниципального района Красноярского края, принятого собранием трудового коллектива МКУ ДПО ЭПЦ ЭМР и утвержденного директором МКУ ДПО ЭПЦ ЭМР Кузнецовой Е.М. 07 октября 2020 года.

1. Директору МКУ ДПО «Эвенкийский этнопедагогический центр» ЭМР привести должностной оклад заместителю директора-руководителю центра развития образования эвенков в соответствие с **пунктом 5.3. раздела V** "Оплата труда руководителя учреждения, его заместителей" **Положения об оплате труда** с 01.01.2023.
2. Директору МКУ ДПО «Эвенкийский этнопедагогический центр» ЭМР привести должностной оклад по должности "техник" в соответствие с **пунктом 2.3. раздела *II*** "Оклады (должностные оклады), ставки заработной платы работников Учреждения" **Положения об оплате труда** с 01.01.2023.

**5.** Директору МКУ ДПО «Эвенкийский этнопедагогический центр» ЭМР, начальнику отдела по обслуживанию учреждений образования МКУ «Межведомственная бухгалтерия» усилить контроль за начислением заработной платы сотрудникам учреждения. Разобраться и принять конкретные меры по:

***- не начисленной*** в пользу работников **з**аработной платы в общей сумме ***2122,80 руб.***;

***- неправомерно (излишне) начисленной*** заработной плате в общей сумме ***5131,90 руб.***;

***- неправомерно (излишне) начисленных*** страховых взносов на выплаты по оплате труда в общей сумме ***1 549,83 руб.***

Руководитель

контрольного мероприятия-

начальник инспекции внешнего

финансового контроля КСП ЭМР: В.В. Азанова