УТВЕРЖДЕН

(Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района,

Решение от 12.10.2023 №67)

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Администрации поселка Ошарово 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» октября 2023 года №16)*

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.13 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты от 11.08.2023 №49-р.

Объект проведения контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение «Администрация поселка Ошарово» 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 02 октября 2023 года.

**Результаты контрольного мероприятия:**

*Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:*

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

Сокращенное наименование Учреждения:Администрация поселка Ошарово.

Администрация поселка Ошарово является муниципальным учреждением, образуемым для осуществления управленческих функций, наделяется Уставом поселка Ошарово полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органами местного самоуправления федеральными законами и законами Красноярского края.

Место нахождения: 648 364, Россия, Красноярский край, Эвенкийский район, поселок Ошарово, ул. Центральная, д.11.

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

В проверяемом периоде должность Главы Администрации поселка Ошарово занимала Ворончихина Нина Николаевна.

- Решение Схода граждан поселка Ошарово от 05 апреля 2017 года №2 «Об избрании Главы поселка Ошарово»;

- Решение Схода граждан поселка Ошарово от 05 апреля 2017 года №3 «О Главе администрации поселка Ошарово»;

- Решение Схода граждан поселка Ошарово от 05 апреля 2022 года №2 «Об избрании Главы поселка Ошарово»;

- Решение Схода граждан поселка Ошарово от 05 апреля 2022 года №3 «О Главе администрации поселка Ошарово».

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

Устав поселка Ошарово принят Постановлением Схода граждан п. Ошарово от 08.11.2004 №12, зарегистрирован Постановлением Губернатора Эвенкийского автономного округа 25.11.2004 № 514-п. Устав зарегистрирован Министерством юстиции РФ по Сибирскому федеральному округу 08.11.2005 Государственный регистрационный №RU885013112005001.

Структуру органов местного самоуправления поселка Ошарово составляют Сход граждан, глава поселка, администрация поселка (местная администрация - исполнительно-распорядительный орган муниципального образования), обладающие собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

Администрация поселка - исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления поселка, наделенный Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения. Полномочия главы администрации исполняет Глава поселка.

Цель деятельности Администрации поселка Ошарово - развитие поселка Ошарово, 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 Ошарово обладает правами юридического лица, имеет штамп и круглую печать со своим наименованием и изображением герба Эвенкийского муниципального района, фирменные бланки и другие реквизиты, самостоятельный баланс и счета в банках.

Финансирование деятельности Администрации осуществляется в соответствии с расходами, утвержденными в бюджете поселения.

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

Бюджетная смета Администрации поселка Ошарово на 2022 год, утверждена Главой поселка Ошарово (дата утверждения 30.12.2021), в общей сумме 14 914 600,00 руб. Отметка о согласовании отсутствует.

В течение финансового года в бюджетную смету вносились изменения. Общая сумма расходов Учреждения на конец 2022 года увеличена на 244 427,65 руб. (или на 1,64%) и составила 15 159 027,65 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 соответствующим кодам бюджетной классификации.

**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 14 914 600,00 руб.

На конец отчетного года уточненные (плановые) бюджетные ассигнования составили 15 159 027,65 руб., лимиты бюджетных обязательств доведены в сумме 14 473 465,04 руб. или 95,48% плановых ассигнований.

Объем финансирования Администрации поселка Ошарово на 2022 год утвержден в размере 14 473 465,04 руб., кассовый расход составил 14 463 246,46 руб., или 99,93% доведенного объема финансирования.

Процент исполнения утвержденных бюджетных ассигнований составляет 95,41%. Не исполнено плановых назначений в размере 695 781,19 руб. (15 159 027,65 руб. - 14 463 246,46 руб.).

**Проверка организации и ведения бюджетного учета**

**и достоверности представляемой отчетности.**

Учетная политика для целей бюджетного учета на 2022 год утверждена Распоряжением Главы Администрации поселка Ошарово от 17.01.2022 №08-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета».

В проверяемом периоде 2022 года проверкой отмечается перечисление Учреждением, штрафов за нарушение законодательства РФ в персонифицированном учете на общую сумму 5 500,00 руб. Указанные платежи не считаются заданным результатам деятельности учреждения.*В нарушение статьи 34 БК РФ расходы на данные нужды являются неэффективными, в общей сумме 5 500,00 руб.*

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 14 463 246,46 руб.или 95,41% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год (15 159 027,64 руб.).

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов Администрации поселка Ошарово занимают расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда 42,70% (6 175 639,40 руб.). Вторая по величине доля расходов приходится на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности 30,46% (4 405 862,90 руб.)

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составляют 23,97% (3 467 263,16 руб.) в общей структуре расходов Учреждения. На межбюджетные трансферты приходится 2,83% (408 900,00 руб.) от общего объема исполненных бюджетных назначений. И иные бюджетные ассигнования составили 0,04% (5 581,00 руб.) от общих расходов бюджета поселка Ошарово.

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 Ошарово в проверяемом периоде осуществлялся на основании договора № 22 от 15 марта 2021 годана оказание услуг по ведению бухгалтерского учета заключенный между Муниципальным учреждением «Администрация поселка Ошарово», с одной стороны и МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР Красноярского края, с другой стороны.

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

Лимит остатка кассы учреждения на 2022 год установлен Распоряжением Главы администрации поселка Ошарово от 17.01.2022 № 07-р в сумме 893,00 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.**

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

Штатное расписание Администрации поселка Ошарово на 2022 год утверждено Распоряжением Администрации поселка Ошарово от 12.01.2022 № 02-р «Об утверждении штатного расписания Администрация поселка Ошарово», в количестве 6,5 единиц.

*По состоянию на 01.01.2022:*

*Дебиторская задолженность составляет 37 647,52 руб.,* по счету 130302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», задолженность по возмещению ФСС по листам временной нетрудоспособности. *Кредиторская задолженность отсутствует.*

*По состоянию на 01.01.2023:*

*Дебиторская задолженность составляет 31 688,54 руб.****,*** по счету 130302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», задолженность по возмещению ФСС по листам временной нетрудоспособности. *Кредиторская задолженность отсутствует.*

*Плановый Годовой фонд оплаты труда Главы* поселка составил 1 726 573,91 руб. (подстатья 211); начисления на выплаты по оплате труда Главы поселка составили 523 605,26 руб. (подстатья 213).

Годовой фонд единовременного денежного поощрения (разница между оплатой труда) Главе поселка составил 128 899,81 руб. (подстатья 211); начисления на ЕДП составили 39 078,58 руб. (подстатья 213).

Также за период 2022 года по подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» был начислен и выплачен больничный лист за счет Учреждения в сумме 7 717,80 руб.

*Фонд оплаты труда ведущего специалиста Администрации поселка Ошарово* составил 755 387,16 руб.

*Фонд оплаты труда работников Администрации поселка Ошарово* не отнесённым к муниципальным должностям муниципальной службы составил 1 128 336,65 руб., доплата заработной платы до уровня размера минимальной заработной платы (МРОТ) в сумме 966 245,77 руб.

*Итого общий плановый фонд оплаты труда аппарата составил 2 849 969,58 руб.* (755 387,16 руб. + 1 128 336,65 руб. + 966 245,77 руб.).

Начисления на выплаты по оплате труда работников Администрации поселка Ошарово составили 860 690,82 руб. (подстатья 213).

За 2022 год кассовый расход составил:

- по оплате труда, сумму 4 694 884,76 руб.;

- по начислениям на выплаты по оплате труда, сумму 1 354 731,84 руб.;

- по оплате больничных листов за счет Учреждения в сумме 7 717,80 руб.

Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на выплату заработной платы работникам Администрации поселка Ошарово в 2022 году проведена сплошным методом. Проверено начисление заработной платы Главы поселка, ведущего специалиста Администрации поселка, уборщика служебных помещений, истопников.

*В ходе проверки правильности начисления заработной платы выявлены следующие нарушения:*

- *в нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации* при начислении заработной платы истопникам Администрации поселка Ошарово за январь, февраль, март, май, ноябрь 2022 года, оплата за праздничные часы, отработанные сверх нормы, начислялась сверх МРОТ *в размере одинарной часовой ставки, с учетом районного коэффициента и надбавки за работу в районах Крайнего Севера;*

- *в нарушение табеля учета рабочего времени за июнь 2022 года* при начислении заработной платы истопникам Администрации поселка Ошарово произведена оплата за ночные часы в меньшем объеме чем учтено в табеле;

- *в нарушение пункта 4.1* Положения о системе оплаты труда работников Администрации поселка Ошарово, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы утвержденного Постановлением администрации поселка от 15.11.2013 №50-п (с учетом изменений), при начислении заработной платы за декабрь 2022 года истопникам Администрации поселка Ошарово и уборщику служебных помещений, в составе заработной платы при ее сравнении с МРОТ не учтена выплата премии по итогам работы за 2022 год, и как следствие излишне начислена доплата до минимального размера оплаты труда;

- *в нарушение статьи 152 Трудового кодекса Российской Федерации* истопникам Администрации поселка Ошарово по окончанию учетного периода (2022 года) неверно определено количество сверхурочных часов подлежащих оплате в повышенном размере.

- *в нарушение пункта 16* Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2007 года N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" (с изменениями и дополнениями) при расчете среднего заработка для оплаты дней отпуска истопникам Администрации поселка Ошарово индексация заработной платы, в связи с увеличением окладов с 01 июля 2022года, за месяца проверяемого периода, произведена на всю сумму начисленной заработной платы, включая доплату до МРОТ в соответствующих месяцах расчетного периода.

*В результате допущенных нарушений при проверке правильности начисления заработной платы за 2022 год выявлено:*

* не начислено в пользу работников заработной платы на общую сумму 11 619,13 руб.;
* излишне начислена заработная плата в общей сумме 55 278,34 руб.;
* излишне начислены страховые взносы в сумме 16 694,06 руб.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

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

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

Расходование средств, выданных в подотчет в 2022 году, осуществлялось в виде оплаты командировочных расходов, расходов по оплате услуг связи, расходов на приобретение товарно-материальных ценностей для нужд Учреждения.

Возмещение командировочных расходов производилось на основании Положения о порядке, условиях и нормах расходов командирования выборных должностных лиц поселка Ошарово и муниципальных служащих Администрации поселка Ошарово, утвержденного Решением Схода граждан поселка Ошарово от 17 июня 2015 года №88 (в редакции от 22.11.2022 №19).

Фактические и кассовые расходы по расчетам с подотчетными лицами за 2022 год составили общую сумму 167 476,00 руб.

В ходе проверки расчётов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

**Проверка правомерности (эффективности) расходов**

**по приобретению работ, услуг.**

В проверяемом периоде Администрацией поселка Ошарово 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 (договора, договора ГПХ).

*По состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность составляет 265,36 руб.* по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам», **(**авансовый платеж за поставку периодической печати), причина образования задолженности - окончание срока действия договора и не предоставление услуг ОАО «Почта России».

*По состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность отсутствует.*

*По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность составляет 265,36 руб.*по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам», **(**авансовый платеж за поставку периодической печати), причина образования задолженности - окончание срока действия договора и не предоставление услуг ОАО «Почта России». Данная задолженность переведена как просроченная. Учреждением принимаются меры к возврату данной задолженности.

*По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность составляет 94 059,57 руб., в том числе:*

**-** по счету 130225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 4 259,57 руб., данная задолженность образовалась по договору гражданско-правового характера №06 от 01.12.2022 (предмет договора - уборка территории памятника ВОВ), в связи с поздним предоставлением акта выполненных работ и отсутствием финансирования;

- по счету 130226000 «Расчеты по прочим работам, услугам», в сумме 89 800,00 руб. данная задолженность образовалась по муниципальному контракту №8 от 01.12.2022 (предмет контракта-работы по содержанию минерализованной полосы), в связи с поздним предоставлением акта выполненных работ и отсутствием финансирования.

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 | 381 957,52 | 381 957,52 | 0,00 |
| 223 | Коммунальные услуги | 280 865,75 | 280 865,75 | 0,00 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 1 171 324,12 | 1 167 064,55 | -4 259,57 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 1 059 027,40 | 969 227,40 | -89 800,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 4 656 436,90 | 4 656 436,90 | 0,00 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 368 402,94 | 368 402,94 | 0,00 |
|  | ***ИТОГО:*** | ***7 918 014,63*** | ***7 823 955,06*** | -94 059,57 |

Отклонение в общей сумме 94 059,57 руб. сложилось из-за наличия кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 по подстатьям:

- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 4 259,57 руб.;

- 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 89 800,00 руб.

Основными поставщиками работ и услуг в 2022 году являются: МП ЭМР "Байкитэнерго", МБУ "ЦТиС" ЭМР, Индивидуальный предприниматель Князев Алексей Владимирович и другие.

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

**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 Администрации поселка Ошарово стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2022 составила сумму 1 804 443,11 руб.

Увеличение стоимости основных средств составило 549 305,90 рублей.

За период 2022 года произведено списание основных средств на сумму 117 400,00 руб.

По состоянию на 01.01.2023 стоимость основных средств составила сумму 2 236 349,01 руб.

Также за в проверяемом периоде 2022 года осуществлены расходы по приобретению жилого дома по адресу поселок Ошарово ул. Центральная д.13 *на сумму 4 107 131,00 руб., которые отражены по счету 110651000 «*Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны*».*

Нарушений в оприходовании и списании 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 и на 31.12.2022 в общей сумме 42 916 470,00 руб.,*

Сумма амортизации движимого имущества в составе имущества казны составляет 4 155 387,47 руб.

*Таким образом, остаточная стоимость имущества казны по состоянию на 01.01.2022 и на 31.12.2022 составляет 38 761 082,53 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 числилась *сумма – 13 867 331,41 руб.,* по состоянию на 31.12.2022 числилась *сумма 17 974 462,41 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 три объекта, которые на отчетную дату числились по счету 110600000 «Вложения в нефинансовые активы», как объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, но не прошедшие государственную регистрацию на общую сумму 17 974 462,41 руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Статус объекта | Целевая функция объекта | Год  постройки или  приобретения | Кассовые расходы с начала инвестиционного проекта,  руб. |
| 1 | Жилой дом по ул. Центральная, д.13 | 14 | 12 | декабрь 2022 | 4 107 131,00 |
| 2 | Двух квартирный жилой дом по ул. Центральная 12 | 14 | 12 | 2018 | 6 450 879,15 |
| 3 | Двух квартирный жилой дом по ул. Центральная 7 | 14 | 12 | 2018 | 7 416 452,26 |
| **ИТОГО** | | |  |  | **17 974 462,41** |

\*статус объекта 14 - документы находятся на государственной регистрации;

\*целевая функция объекта 12 - иная целевая функция.

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

Согласно пояснительной Главы поселка Ошарово (Приложение к Акту №4 на одном листе), жилой дом по адресу поселок Ошарово ул. Центральная д.13 (4 107 131,00 руб.) был приобретен в декабре 2022 года, и поставлен на учет в составе имущества казны в январе 2023 года. Двухквартирный жилой дом по адресу поселок Ошарово ул. Центральная д.12 (6 450 879,15 руб.), прошел государственную регистрацию 15.06.2022, в сентябре 2023 года внесен в составе имущества казны. По двухквартирному жилому дому по адресу поселок Ошарово ул. Центральная д.7 (7 416 452,26 руб.), необходимо внесение изменений в ПЗП и внесение изменений в Генплан поселка Ошарово решением Администрации Эвенкийского муниципального района. Вопрос находится на контроле у Главы поселка Ошарово.

*Амортизация основных средств.*

За проверяемый период 2022 года начислена, и принята к учету амортизация, в общей сумме 454 119,94 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.

По состоянию на 01.01.2022 стоимость материальных запасов составила сумму 316 926,44 руб.

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

За период 2022 года поступило товарно-материальных ценностей на общую сумму 417 155,94 руб.

Списано товарно-материальных ценностей за период 2022 года на общую сумму 341 045,76 руб.

По состоянию на 01.01.2023 стоимость материальных запасов составила сумму 393 036,62 руб.

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

*Инвентаризация имущества.*

На основании распоряжения Администрации поселка Ошарово от 14 декабря 2022 года № 51-р «О проведении инвентаризации и создании инвентаризационной комиссии» произведена годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов. Срок проведения инвентаризации установлен с 20 декабря 2022 года по 27 декабря 2022 года.

По результатам проведенной инвентаризации излишек, недостач не установлено.

**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 Ошарово ЭМР выполнено требование статьи 38 Закона №44-ФЗ.

**Порядок планирования закупок.**

*В соответствии со статьей 16*Закона №44-ФЗ, Администрацией поселка Ошарово ЭМР планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков, а также размещения планов-графиков в единой информационной системе, на официальном сайте.

Администрацией поселка Ошарово ЭМР за 2022 год, утверждены и размещены в ЕИС четыре редакции плана – графика, установленной формы.

*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.**

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.

***По данным проверки,*** в 2022 году общее количество поставщиков работ и услуг по учреждению составило семнадцать контрагентов.

Для обеспечения хозяйственной деятельности,Учреждением заключено 55 контрактов (в том числе ДГПХ), на общую сумму **7 955 233,52 руб.,** из них:

* Размещен заказ путем проведения торгов (электронный аукцион) на сумму 4 107 131,00руб.;
* Закупки в соответствии с пунктом 4, частью 1, статьи 93 Закона №44-ФЗ в общей сумме 3 848 102,52 руб. (из них договора ГПХ на сумму 173 755,59 руб.).

**Аудит по процедурам закупки у единственного поставщика и 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.**

В проверяемом периоде 2022 года, Администрацией поселка Ошарово заключено *два муниципальных контракта* на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ с МП ЭМР «Байкитэнерго» (оказание услуг по поставке электроэнергии) на общую сумму 297 118,25 тыс. руб.

Цена муниципальных контрактов установлена в соответствии с Приказом Министерства тарифной политики Красноярского края от 13.12.2021 № 38-э «Об установлении долгосрочных тарифов на электрическую энергию, отпускаемую МП ЭМР «Байкитэнерго».

Расчет количества поставляемых услуг определен с учетом действующих норм, *таким образом,* осуществление закупки с поставщиком электрической энергии МП ЭМР «Байкитэнерго» является обоснованной.

В целом процент исполнения заключенных контрактов на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, составил 99,53 или в общей сумме 7 823 955,06 руб.

**Выводы:**

*В проверяемом периоде выявлено:*

**1.** Проверкой отмечается перечисление Учреждением штрафов за нарушение законодательства РФ в персонифицированном учете, что *в* ***нарушение* *статьи 34 Бюджетного кодекса РФ*** привело ***к неэффективному использованию бюджетных средств*** ***на общую сумму 5 500,00 руб.***Указанные платежи не считаются заданным результатам деятельности учреждения.

**2.В ходе проверки правильности начисления заработной платы выявлены следующие нарушения:**

- *в нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации* при начислении заработной платы истопникам Администрации поселка Ошарово за январь, февраль, март, май, ноябрь 2022 года, оплата за праздничные часы, отработанные сверх нормы, начислялась сверх МРОТ *в размере одинарной часовой ставки, с учетом районного коэффициента и надбавки за работу в районах Крайнего Севера;*

- *в нарушение табеля учета рабочего времени за июнь 2022 года* при начислении заработной платы истопникам Администрации поселка Ошарово произведена оплата за ночные часы в меньшем объеме чем учтено в табеле;

- *в нарушение пункта 4.1* Положения о системе оплаты труда работников Администрации поселка Ошарово, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы утвержденного Постановлением администрации поселка Ошарово от 15.11.2013 №50-п (с учетом изменений), при начислении заработной платы за декабрь 2022 года истопникам Администрации поселка Ошарово и уборщику служебных помещений, в составе заработной платы при ее сравнении с МРОТ не учтена выплата премии по итогам работы за 2022 год, и как следствие излишне начислена доплата до минимального размера оплаты труда;

- *в нарушение статьи 152 Трудового кодекса Российской Федерации* истопникам Администрации поселка Ошарово по окончанию учетного периода (2022 года) неверно определено количество сверхурочных часов подлежащих оплате в повышенном размере.

- *в нарушение пункта 16* Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2007 года N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" (с изменениями и дополнениями) при расчете среднего заработка для оплаты дней отпуска истопникам Администрации поселка Ошарово индексация заработной платы, в связи с увеличением окладов с 01 июля 2022года, за месяца проверяемого периода, произведена на всю сумму начисленной заработной платы, включая доплату до МРОТ в соответствующих месяцах расчетного периода.

***В результате допущенных нарушений при проверке правильности начисления заработной платы за 2022 год выявлено:***

* *не начислено в пользу работников заработной платы на общую сумму 11 619,13 руб.;*
* *излишне начислена заработная плата в общей сумме 55 278,34 руб.;*
* *излишне начислены страховые взносы в сумме 16 694,06 руб.*

**Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия предлагается:

**1.** Главе поселка Ошарово, Председателю Схода граждан поселка Ошарово, начальнику отдела по обслуживанию учреждений культуры и муниципальных образований МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР филиал с. Байкит усилить контроль и не допускать нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, в части соблюдения законодательства по персонифицированному учету.

**2.** Главе поселка Ошарово, Председателю Схода граждан поселка Ошарово, начальнику отдела по обслуживанию учреждений культуры и муниципальных образований МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР филиал с. Байкит усилить контроль за соблюдением трудового законодательства, Положения о системе оплаты труда работников Администрации поселка Ошарово при начислении заработной платы работникам Учреждения. *Разобраться, и принять конкретные меры по:*

*- не начисленной в пользу работников заработной платы в сумме 11 619,13 руб.;*

*-* и*злишне начисленной заработной платы в сумме 55 278,34 руб.,*

*- излишне начисленных страховых взносов в сумме 16 694,06 руб.*

Руководитель

контрольного мероприятия-

|  |  |
| --- | --- |
| инспектор инспекции внешнего финансового контроля КСП ЭМР: | С.Г. Гаврилова |