УТВЕРЖДЕН

(Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района,

Решение от 25.04.2024 №17)

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения

села Ванавара «Ванаваражилфонд» за 2023 год»

*(рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района Протокол от «25» апреля 2024 года №6)*

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района на 2024 год, утвержденный Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района от 28 декабря 2023 года №76, распоряжение Председателя КСП ЭМР «О проведении контрольного мероприятия» от 29 февраля 2024 года №12-р.

Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства, направленные на обеспечение деятельности учреждения.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение села Ванавара «Ванаваражилфонд».

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения Учреждением законодательства и нормативных актов в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2023 по 31.12.2023.

В ходе контрольного мероприятия составлен Акт проверки от 4 апреля 2024 года.

**Результаты контрольного мероприятия:**

*Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:*

Полное название организации: Муниципальное казенное учреждение села Ванавара «Ванаваражилфонд» (далее Учреждение).

Сокращенное название организации: МКУ «Ванаваражилфонд».

Юридический адрес: 648490, Россия, Красноярский край, Эвенкийский район, с. Ванавара, ул. Мира, д.16.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование с. Ванавара Эвенкийского муниципального района. Полномочия учредителя и собственника от имени муниципального образования с. Ванавара осуществляет Администрация с. Ванавара Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

В проверяемом периоде должность директора МКУ «Ванаваражилфонд» исполнял Гаврилин Дмитрий Владимирович.

***Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения.***

Устав муниципального казенного учреждения села Ванавара "Ванаваражилфонд» (далее - Устав) был утвержден Постановлением Администрации с. Ванавара от 31.01.2012 №14-п.

Согласно пункту 1.6 Устава Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием учредителя на русском языке, зарегистрированную в установленном порядке фирменную эмблему.

Согласно пункту 2.1 Устава основной целью создания Учреждения являются оказание муниципальных услуг, выполнение работ и исполнение муниципальных функции по содержанию и обслуживанию муниципального жилищного фонда (выполнения функции наймодателя) в целях обеспечения реализации полномочии Администрации с. Ванавара.

Согласно пункту 2.2 Устава предметом деятельности Учреждения:

* осуществление контроля за использованием и сохранностью муниципального жилищного фонда, соответствие жилых помещении данного фонда, установленным санитарным и техническим правилам и нормам, иным требованиям законодательства;
* организация и проведение технического обслуживания и текущего ремонта жилищного фонда;
* планирование и организация проведения капитального ремонта жилищного фонда.

Согласно пункту 2.3 Устава для достижения указанных целей Учреждение осуществляет основные виды деятельности:

* ведение учета муниципального жилищного фонда;
* заключение договоров социального найма, найма специализированных жилых помещений с нанимателями жилых помещений в муниципальном жилищном фонде, контроль за их исполнением;
* передача нанимателю свободного от прав иных лиц жилого помещения;
* ведение учета нанимателей жилых помещений в муниципальном жилищном фонде;
* ведение домовых книг;
* контроль за соблюдением Правил пользования жилыми помещениями, условий договоров социального найма;
* ведение муниципальной информационной базы данных по жилищному фонду, расположенному на территории муниципального образования села Ванавара и т.д.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета сельского поселения села Ванавара.

*В нарушение пункта 3 статьи 17 Положения* о контрольно-счетной палате Эвенкийского муниципального района, утвержденного Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 15 октября 2021 года №5-1959-1 к проверке не предоставлено Решение (Постановление) о создании муниципального казенного учреждения «Ванаваражилфонд».

***Проверка формирования сметы расходов.***

К проверке представлена бюджетная смета с подтверждающими расчетами на 2023 год, утвержденная директором МКУ «Ванаваражилфонд» Гаврилиным Д.В. и согласованная Главой села Ванавара Зарубиным А.А. в общей сумме 18 169 727,00 рублей.

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 31 декабря 2023 года в целом увеличена на 780 358,25 рублей (или на 4,29%) и составила 18 950 085,25 рублей.

***Анализ исполнения сметы расходов.***

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма 0503127) за 2023 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 18 950 085,25 рублей, исполнение составило 93,31% или в сумме 17 681 663,14 рублей.

Основной удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы на работы, услуги по содержанию имущества 50,90% или 8 999 835,67 рублей (текущий ремонт системы отопления и водоснабжения; текущий ремонт жилищного фонда; техническое обслуживание систем видеонаблюдения, пожарной сигнализации; контроль технического состояния оборудования узла учета тепловой энергии; техническое обслуживание оргтехники).

По остальным статьям бюджетной классификации (кроме расходов на работы, услуги по содержанию имущества) расходы составили 8 681 827,47 рублей.

Руководствуясь пунктом 57 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года №191н (далее - Инструкция №191н), проведен анализ графы «Неиспользованные назначения» Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) за 2023 год общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 1 268 422,11 рублей.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

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

Бюджетная отчетность МКУ «Ванаваражилфонд» в целом составлена в соответствии с требованиями, предусмотренными Инструкцией №191н.

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.

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов МКУ «Ванаваражилфонд» занимают расходы на прочую закупку товаров, работ услуг - 56,70%. Вторая по величине доля расходов приходится на фонд оплаты труда учреждения - 28,07%. Расходы на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений занимают 8,45% в общей структуре расходов Учреждения. Расходы на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий занимают 4,29% в общей структуре расходов. Закупка энергетических ресурсов в общей структуре расходов занимают 1,94%, и менее одного процента расходов приходиться на иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фондов оплаты труда.

***Проверка организации и ведения бухгалтерского учета.***

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось на основании договора без номера от 01.01.2023, заключенного с МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия», в лице Рожковой О.А. и МКУ «Ванаваражилфонд» в лице Гаврилина Д.В.

Приказом Муниципального казенного учреждения села Ванавара «Межведомственная централизованная бухгалтерия» от 01.04.2023 №07/2-п утверждена учетная политика учреждения.

Учетная политика соответствует бюджетному, налоговому и трудовому законодательству Российской Федерации, нормативно-правовому законодательству Красноярского края и Эвенкийского муниципального района.

Данные первичных учетных документов, принятых к учету и определяющих специфику исполнения бюджетных смет, в регистрах бюджетного учета по состоянию на 01.01.2024 отражены в полном объеме.

Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов, в соответствии с Инструкцией по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н).

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

Начисление заработной платы осуществлялось автоматизировано в расчетно-платежных ведомостях по заработной плате. Аналитический учет расчетов по оплате труда велся в Журнале операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям №6 на счете 130211000 «Расчеты по заработной плате».

К проверке предоставлено штатное расписание МКУ «Ванаваражилфонд» на 2023 год, согласованное Главой Администрации с.Ванавара Зарубиным А.А. и утвержденное директором Гаврилиным Д.В. 28.12.2022.

Штатная численность МКУ «Ванаваражилфонд» по состоянию на 01.01.2023 и на 31.12.2023 составляла 8,5 единиц.

Фонд оплаты труда на 2023 год утвержден в общей сумме 4 946 566,37 рублей, кассовое исполнение составляло 4 946 119,26 рублей (или99,99%), не исполнено бюджетных назначений в сумме 447,11 рублей.

Утвержденные взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников учреждения по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» составляли общую сумму 1 499 161,82 рублей, кассовое исполнение составляло сумму 1 493 728,06 рублей (или 99,64%). Неисполнение составило сумму 5 433,76 рублей.

Выплата пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя по подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» запланирована в сумме 17 545,60 руб., кассовое исполнение составляло 100,00%.

Правильность начисления заработной платы работникам МКУ «Ванаваражилфонд» в 2023 году проведена сплошным методом, в том числе: директора Учреждения, инженера по ремонту, инспектора по контролю за исполнением поручений, заведующей общежитием, вахтера, слесарей-сантехников, уборщиков производственных помещений.

Нарушений при начислении и выплате заработной платы не выявлено.

По состоянию на 01.01.2023 и 31.12.2023 дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

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

Расходование средств, выданных в подотчет в 2023 году, осуществлялось в виде оплаты командировочных расходов, оплаты проезда к месту проведения отпуска и обратно, расходы на отправку почтовых отправлений, приобретение основных средств и материальных запасов.

Возмещение командировочных расходов производилось в соответствии с Положением о служебных командировках работников МКУ с.Ванавара «Ванаваражилфонд», утвержденного Приказом директора учреждения от 19.04.2022 №49-п (с учетом изменений).

Фактические расходы по расчетам с подотчетными лицами за 2023 год составили общую сумму 180 191,64 рублей.

Кассовые расходы по расчетам с подотчетными лицами за 2023 год составили общую сумму 180 191,64 рублей.

Авансовые отчеты утверждены директором Учреждения. Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах суммам, отраженных в авансовых отчетах, нарушений не установлено.

Фактов выдачи денежных средств без погашения задолженности по ранее выданному авансу не установлено.

Проверкой своевременности предоставления подотчетными лицами авансовых отчетов нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2023 и на 31.12.2023 дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

В ходе проверки расчётов с подотчетными лицами за 2023 год нарушений не выявлено.

***Проверка правомерности (эффективности) расходов по приобретению работ, услуг.***

В проверяемом периоде МКУ «Ванаваражилфонд» производились расчеты за услуги связи, коммунальные услуги, прочие работы и услуги, работы, услуги по содержанию имущества, приобретение основных средств и товарно-материальных ценностей.

По состоянию на 01.01.2023 и 31.12.2023 дебиторская и кредиторская задолженности отсутствует.

Фактические расходы по предоставленным услугам составили 11 044 078,58рублей, кассовые расходы 11 044 078,58 рублей.

Всего за 2023 год заключено *87 муниципальных контракта* (договоров на оказание услуг) *на общую сумму 11 044 078,58 рублей.*

Оплата за оказанные услуги в рамках заключенных муниципальных 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.

За проверяемый период наибольший удельный вес (81,49%) в расчетах с поставщиками и подрядчиками составили расходы по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» или в сумме 8 999 835,67 рублей. По данной подстатье были произведены расходы:

- по ремонту 18 муниципальных квартир на сумму 8 145 144,91 рублей;

- работы по очистке крыш от снега на сумму 23 326,00 рублей;

- ремонт крыльца, кровли на сумму 307 560,00 рублей;

- промывка, ремонт системы отопления на сумму 288 122,14 рублей;

- смена входных дверей на сумму 43 646,62 рублей;

- техническое обслуживание пожарной сигнализации и другие на сумму 192 036,00 рублей.

Акты сверки по взаиморасчетам с поставщиками услуг по состоянию на 31.12.2023 к проверке предоставлены в полном объеме.

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

***по приобретению нефинансовых активов.***

*Проверка учета основных средств и материальных запасов.*

Синтетический учет движения основных средств и их амортизация велись в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» №7. Аналитический учет основных средств велся в Инвентарной книге, на инвентарных карточках. *Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учёта.*

*Проверка учёта основных средств, начисление амортизации за 2023 год проведена выборочным методом, сплошным методом проверены: январь, март, май, июль, октябрь, ноябрь, декабрь 2023 года.*

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности МКУ «Ванаваражилфонд» стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2023 составляла сумму 22 082 289,87 рублей.

Увеличение стоимости основных средств составило 1 529 548,61 рублей.

За период 2023 года произведено списание основных средств на сумму 3 979 321,99 рублей.

По состоянию на 01.01.2024 стоимость основных средств составила сумму 19 632 516,49 рублей.

Нарушений в оприходовании и списании основных средств не выявлено.

*Амортизация ОС.*

На основании Положения по учетной политике, утвержденного Приказом от 01.04.2023 №07/2-п порядок ведения аналитического учета по основным средствам связан с группой, указанной в ОКОФ. В случае принятия к учету объектов нефинансовых активов, которые невозможно отнести к определенным разделам классификации, установленной ОКОФ, такие объекты отражаются в бюджетном учете в составе прочих основных средств, без указания кода по ОКОФ.

За 2023 год сумма начисленных амортизационных начислений составила:

- в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормам амортизационных начислений в сумме 651 451,92 рублей;

- начислено 100,00% амортизационных начислений при вводе объектов в эксплуатацию стоимостью до 100 000,00 рублей включительно в сумме 204 470,00 рублей;

- списаны амортизационные начисления, при списании (передаче) основных средств в сумме «минус» 1 133 846,08 рублей.

*Таким образом, сумма начисленной амортизации за период 2023 год по основным средствам составила «минус» 277 924,16 рублей.*

По состоянию на 31.12.2023 сумма амортизации основных средств составляла 11 203 082,03 рублей.

*Материальные запасы.*

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

*Проверка учёта материальных запасов за 2023 год проведена выборочным методом, сплошным методом проверены: январь, март, май, июль, октябрь, ноябрь, декабрь 2023 года.*

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 01.01.2023 стоимость материальных запасов составляла сумму 2 091 236,52 рублей.

Данные Баланса на начало и на конец года соответствуют данным Главной книги и оборотной ведомости.

При сопоставлении данных журнала операций и Главной книги по состоянию на 31.12.2023 проверкой расхождений не выявлено.

*За период 2023 года поступило товарно-материальных ценностей на общую сумму 887 903,00 рублей в том числе:*

1) приобретено товарно-материальных ценностей на сумму 799 569,00 рублей, из них:

- строительные материалы в сумме – 706 153,00 рублей;

- прочие материальные запасы в сумме – 93 416,00 рублей.

2) на основании Распоряжений Администрации села Ванавара получены безвозмездно материальные ценности на общую сумму 88 334,00 рублей, такие как: багор пожарный разборный, ведра пожарные конусные, лом пожарный легкий, лопаты пожарные штыковые, топоры для пожарного щита.

*В нарушение пункта 3.1 раздела 3 Положения об учетной политике учреждения,* утвержденного Приказом от 01.04.2023 №07/2-п, вышеперечисленные материальные ценности следовало отразить по счету 110136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения». *Данное нарушение привело к искажению бюджетной отчетности в сумме 88 334,00 рублей, нарушению Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

*Справочно пункт 3.1 Положения об учетной политике: Учреждением к бюджетному учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев.*

Списано за период 2023 года товарно-материальных ценностей на общую сумму 1 196 306,48 рублей, в том числе:

- строительные материалы в сумме 1 089 231,34 рублей (оконные блоки, пластиковые двери, профлист оцинкованный, двери металлические, окна пластиковые, древесноволокнистая плита и т.д. - на проведение ремонта муниципальных квартир и общедомового имущества).

- прочие материальные запасы 107 075,14 рублей.

По состоянию на 01.01.2024 стоимость материальных запасов составляла сумму 1 782 833,04 рублей.

Других нарушений в оприходовании и списании ТМЦ за проверяемый период не выявлено.

**Выводы:**

*В проверяемом периоде выявлено:*

1. ***В нарушение пункта 3 статьи 17 Положения о контрольно-счетной палате*** Эвенкийского муниципального района, утвержденного Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 15 октября 2021 года №5-1959-1 к проверке не предоставлено Решение (Постановление) о создании муниципального казенного учреждения "Ванаваражилфонд".

**2.** ***В нарушение пункта 3.1 раздела 3 Положения об учетной политике учреждения***, утвержденного Приказом от 01 апреля 2023 года №07/2-п, полученные безвозмездно материальные ценности на общую сумму 88 334,00 рублей (багор пожарный разборный, ведра пожарные конусные, лом пожарный легкий, лопаты пожарные штыковые, топоры для пожарного щита) отражены на счете 110536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», а следовало отразить по счету 110136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения». *Данное нарушение привело к искажению бюджетной отчетности в сумме 88 334,00 рублей, нарушению Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

**Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия предлагается:

1. Директору Муниципального казенного учреждения села Ванавара «Ванаваражилфонд» соблюдать требования пункта 3 статьи 17 Положения о контрольно-счетной палате, утвержденного Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 15.10.2021 №5-1959-1 и представлять все запрашиваемые документы для проведения контрольного мероприятия.

2. Директору Муниципального казенного учреждения села Ванавара «Ванаваражилфонд», руководителю МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» усилить контроль и не допускать нарушение пункта 3.1 раздела 3 Положения об учетной политике учреждения, утвержденного Приказом от 01.04.2023 №07/2-п, в части отнесения безвозмездно полученных материальных ценностей (багор пожарный разборный, ведра пожарные конусные, лом пожарный легкий, лопаты пожарные штыковые, топоры для пожарного щита) по счетам бюджетного учета, также не допускать искажение бюджетной отчетности.

Руководитель

контрольного мероприятия-

инспектор инспекции внешнего

финансового контроля КСП ЭМР А.В. Побелустиков