УТВЕРЖДЕН

(Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района,

Решение от 16.05.2024 №32)

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка целевого и эффективного расходования средств районного бюджета, направленных на реализацию муниципальной программы «Управление имуществом Эвенкийского муниципального района»

за 2023 год».

*(рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района Протокол от «16» мая 2024 года №10)*

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района на 2024 год, утвержденного Решением Коллегии КСП ЭМР от 28.12.2023 №76; Распоряжение Председателя КСП ЭМР «О проведении контрольного мероприятия» от 29.02.2024 года №11-р.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления по реализации мероприятий муниципальной подпрограммы «Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района» за 2023 год (далее - муниципальная программа).

Объект проведения контрольного мероприятия: Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

Цель контрольного мероприятия: проанализировать управление процессом реализации программных мероприятий, оценить эффективность и результативность использования средств районного бюджета.

Проверяемый период деятельности: 2023 год.

В ходе контрольного мероприятия составлен Акт проверки от 6 мая 2024 года.

**Результаты контрольного мероприятия:**

*Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:*

Муниципальное учреждение «Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края» (далее - Департамент, ДЗИО Администрации ЭМР) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Эвенкийского муниципального района, уполномоченным от имени Эвенкийского муниципального района на управление и распоряжение муниципальной собственностью района, входит в структуру Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края (далее - Администрация района, Администрация ЭМР), который осуществляет на основании и во исполнение Конституции Российской Федерации, федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, законов Красноярского края, правовых актов государственных органов края, правовых актов органов местного самоуправления Эвенкийского муниципального района:

1) нормативное правовое регулирование и разработку проектов решений Эвенкийского районного Совета депутатов, правовых актов Администрации Эвенкийского муниципального района и Департамента по организации деятельности органов управления в сфере управления муниципальной собственностью и земельных отношений (за исключением полномочий, отнесенных к компетенции иных органов исполнительной власти района), а также в области разграничения и перераспределения муниципальной собственности.

2) оказание муниципальных услуг по решению вопросов местного значения в области управления и распоряжения муниципальной собственностью, земельных отношений, а также по вопросам разграничения и перераспределения муниципальной собственности.

3) координацию и контроль деятельности муниципальных предприятий Эвенкийского муниципального района.

Положение о муниципальном учреждении «Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края» утверждено постановлением Администрации Эвенкийского муниципального района от 12.12.2005 №1-п и согласовано Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 22.12.2005 №29-3 (с изменениями).

Полное официальное наименование Департамента: Муниципальное учреждение «Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края».

Сокращенное наименование: ДЗИО Администрации ЭМР.

Департамент наделён правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением Эвенкийского муниципального района и подлежит государственной регистрации в качестве юридических лиц в соответствии с федеральным законодательством.

Финансирование расходов на содержание Департамента осуществляется за счет средств бюджета Эвенкийского муниципального района на основе бюджетной сметы.

Место нахождения Департамента: 648000, Красноярский край, Эвенкийский район, п. Тура, ул. Советская, 2, офис 102, 104.

Департамент взаимодействует с федеральными органами государственной власти, органами государственной власти Красноярского края и иными государственными органами края, органами местного самоуправления, учреждениями, предприятиями и иными организациями.

Задачами Департамента является:

1. Обеспечение управления муниципальной собственностью района.

2. Обеспечение управления государственной собственностью, переданной в управление района в соответствии с федеральными законами, законами Красноярского края и нормативно-правовыми актами Эвенкийского муниципального района.

2.1. Обеспечение распоряжения земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, в случаях, установленных федеральным законодательством.

3. Обеспечение формирования доходов районного бюджета за счет эффективного использования находящегося в муниципальной собственности района имущества.

4. Обеспечение реализации муниципальной политики в области разграничения и перераспределения муниципальной собственности.

На должность руководителя департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района назначен Лыткин Александр Витальевич (выписка из распоряжения по личному составу Администрации Эвенкийского муниципального района от 03.02.2022 №01-21).

Руководитель имеет заместителя, который назначается на должность и освобождается от должности руководителем Департамента.

Согласно штатному расписанию, утвержденному Приказом департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 14.07.2022 №51 предусмотрены должности - начальник отдела земельных отношений и начальник отдела имущественных отношений.

В Положении о муниципальном учреждении «Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края» утверждённого постановлением Администрации Эвенкийского муниципального района от 12.12.2005 №1-п и согласованного Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 22.12.2005 №29-3 (с изменениями) *не отражена структура Департамента, то есть не предусмотрены отделы с указанием их задач и функций. Отсутствуют положения об отделах.*

*Контрольно-счетная плата Эвенкийского муниципального района рекомендует привести в соответствие положение о Департаменте, разработать и принять положения об отделах.*

***Анализ нормативной правовой базы в области реализации***

***мероприятий программы.***

Постановлением Администрации района от 21.11.2019 №501-п (в редакции постановлений от 10.11.2020 №545-п, от 09.08.2021 №364-п, от 18.11.2021 №540-п, от 17.11.2022 №579-п, от 14.12.2023 №685-п) утверждена муниципальная программа Эвенкийского муниципального района «Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района на 2020-2025 годы». Данной программой предусмотрены следующие мероприятия:

1. «Формирование и управление муниципальной собственностью, в том числе расходы на руководство и управление в сфере установленных функций»;
2. «Содержание и охрана объектов казны»;
3. «Приобретение недвижимого имущества в муниципальную собственность района»;
4. «Приватизация объектов муниципальной собственности, оценочные работы»;
5. «Изготовление технической документации, землеустроительные работы».

Целью муниципальной программы является выработка и реализация муниципальной политики в области использования муниципального имущества, земель, расположенных на территории Эвенкийского муниципального района.

К задачам программы отнесено:

- формирование и управление муниципальной собственностью;

- обеспечение приватизации объектов муниципальной собственности;

- проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию.

Механизмом реализации программы предусмотрено:

Реализация мероприятий 1, 2, 3, 4 и 5 осуществляется муниципальным учреждением «Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края».

Реализация мероприятия 1 осуществляется Департаментом, финансовые средства расходуются в соответствии с утвержденной сметой учреждения.

Реализация мероприятия 2 осуществляется Департаментом, финансовые средства расходуются для содержания и охраны объектов казны, на основании заключенных контрактов.

Реализация мероприятия 3 осуществляется Департаментом в рамках приобретения имущества, финансовые средства расходуются в соответствии с заключенными контрактами по результатам проведения аукционов в электронном виде.

Реализация мероприятий 4 и 5 осуществляется Департаментом в рамках предоставления муниципальных услуг, финансовые средства расходуются на основании заключенных контрактов.

Департамент обеспечивает исполнение программных мероприятий с соблюдением установленных сроков и объемов финансирования, осуществляет текущее управление реализации муниципальной программы, обеспечивает целевое и эффективное использование средств, выделяемых на ее реализацию, готовит отчет о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальной программы по итогам года.

Как показал анализ нормативных правовых актов Администрации Эвенкийского муниципального района, механизм реализации мероприятий программы прописан в муниципальной программе Эвенкийского муниципального района «Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района на 2020-2025 годы», утвержденной Постановлением Администрации района от 21.11.2019 №501-п.

Порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района утвержден Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 24.03.2023 №5-2136-8.

***Анализ системы управления процессом реализации***

***мероприятий программы.***

Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района является органом Администрации ЭМР, уполномоченным Администрацией района на осуществление полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью района, который вправе в рамках своей компетенции совершать в отношении объектов муниципальной собственности, земельных участков любые действия, не противоречащие действующему законодательству и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц.

Главным распорядителем бюджетных средств на реализацию мероприятий программы «Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района на 2020-2025 годы   
в проверяемом периоде является Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района.

Источником финансирования программы являются средства районного бюджета, направляемые на финансирование мероприятий программы, распределяются и расходуются на условиях, установленных настоящей программой.

Проверка показала, реализация муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района на 2020-2025 годы» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с нормативно-правовыми актами муниципального района.

***Анализ выполнения мероприятий программы. Оценка достижения целевых показателей и показателей результативности***

***муниципальной программы.***

Согласно информации о целевых показателях муниципальной программы и показателях результативности отдельных мероприятий муниципальной программы следует:

* по целевому показателю 1 «Количество объектов, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности (за период): здания, строения, нежилые помещения, объекты и сооружения инженерной, транспортной и социальной инфраструктуры, не завершенные строительством объекты, объекты жилищного фонда»: за 2023 год произведена государственная регистрация права муниципальной собственности Эвенкийского муниципального района 36 объектов недвижимости (за исключением земельных участков) при плане 10 объектов;
* по целевому показателю 2 «Доходы бюджета района от приватизации муниципального имущества»: прогнозный план приватизации в 2023 году не реализован, в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 52 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), электронные аукционы признаны несостоявшимися, ввиду отсутствия заявок на участие;
* по целевому показателю 3 «Количество земельных участков, находящихся в муниципальной собственности»: в 2023 году в Реестре муниципальной собственности Эвенкийского муниципального района, состоит 295 земельных участков при плане 276 единиц. Формирование земельных участков и государственная регистрация права муниципальной собственности Эвенкийского муниципального района производится по мере необходимости в данных земельных участках;
* по мероприятию 1 «Формирование и управление муниципальной собственностью, в том числе расходы на руководство и управление в сфере установленных функций» (задача 1 «Формирование и управление муниципальной собственностью): Количество объектов муниципального имущества, учтенных в Реестре муниципальной собственности 673 единицы (за исключением земельных участков) при плане 665 единиц, в том числе:

- 572 единицы (здания, строения, сооружения, объекты инженерной, транспортной и социальной инфраструктуры, не завершенные строительством объекты), при плане 583 единицы;

- 101 единица (жилые помещения), при плане 82 единицы.

Внесение в Реестр объектов происходит на основании государственной регистрации права муниципальной собственности Эвенкийского муниципального района.

- количество объектов муниципального имущества, у которых определена рыночная стоимость (за период) 43 единицы, при плане 40 единиц.

* по мероприятию 2 «Содержание и охрана объектов казны»: в казне Эвенкийского муниципального района учтено 186 объектов недвижимости, при плане 170 единиц;
* по мероприятию 3 «Приобретение недвижимого имущества в муниципальную собственность района»: в 2023 году приобретены 3 объекта недвижимости (квартиры) в п.Тура для педагогов, общей площадью 176,2 квадратных метров, при плане 3 квартиры, общей площадью 160,0 квадратных метров;
* по мероприятию 4 «Приватизация объектов муниципальной собственности, оценочные работы»: прогнозный план приватизации в 2023 году не реализован, в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 52 Закона №44-ФЗ, электронные аукционы признаны несостоявшимися, ввиду отсутствия заявок на участие;
* по мероприятию 5 «Изготовление технической документации, землеустроительные работы»: количество сформированных земельных участков, занимаемых объектами муниципальной собственности (за период) 6 единиц, при плане 6 единиц. Количество оформленных в муниципальную собственность земельных участков (за период) 37 единиц, при плане 16 единиц. Количество объектов недвижимого имущества, на которые оформлена техническая документация (за период) 7 единиц, при плане 7 единиц. Техническая документация на объект недвижимости изготавливается по мере необходимости (при отсутствии сведений о существующем объекте в ЕГРН либо при формировании земельного участка).

*Из 15 показателей, отраженных в муниципальной программе, 12 показателей достигли либо превысили свои плановые значения.*

Не достигли своих плановых значений следующие показатели:

- «Доходы бюджета района от приватизации муниципального имущества», плановое значение – 200,0 тыс. руб., фактическое исполнение – 0,0 тыс. руб. В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 52 Закона №44-ФЗ, электронные аукционы признаны несостоявшимися.

- «Площадь нежилого фонда, подлежащая приватизации», составило 0 м кв., при запланированном значении 100 м кв. В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 52 Закона №44-ФЗ, электронные аукционы признаны несостоявшимися.

***Использование средств районного бюджета на реализацию***

***мероприятий подпрограммы.***

Согласно «Решению о районном бюджете» на 2023 год объем средств, предусмотренный на мероприятия муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района на 2020-2025 года» составил 38 096,3 тыс. руб.

Постановлением Администрации района от 21.11.2019 №501-п (в редакции постановления от 14.12.2023 №685-п) об утверждении муниципальной программой «Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района на 2020-2025 годы» на исполнение мероприятий предусмотрена сумма 38 321,20 тыс. руб.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Исполнение расходов направленных на выполнение мероприятий муниципальной программы Эвенкийского муниципального района «Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района», составили в 2023 году 90,51% или в сумме 34 484,2 тыс. руб.

***Анализ исполнения бюджетной сметы.***

Бюджетная смета Департамента на 2023 финансовый год и плановый период 2024-2025 годов утверждена руководителем Департамента А.В. Лыткиным (дата утверждения 09.01.2023) с расходами на 2023 год в общей сумме 34 151 889,00 руб., в том числе:

*- за счет средств муниципальной программы, в сумме 22 696 989,00 руб.*;

*- за счет средств субвенции в сумме 11 454 900,00 руб.*

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

В течение финансового года в бюджетную смету вносились изменения. Общая сумма расходов Департамента на конец 2023 года увеличена на 20 632 055,48 руб. (или на 60,41%) и составила 54 783 944,48 руб., в том числе:

-  *за счет средств муниципальной программы в сумме 38 096 289,25 руб.;*

- *за счет средств субвенции в сумме 16 687 655,23 руб.*

Исполнение сметы расходов Департамента за 2023 год составило общую сумму 51 171 895,93 руб., или 93,41% от уточненных бюджетных ассигнований, в том числе:

*- за счет средств муниципальной программы в сумме 34 484 241,19 руб. или 90,52% от уточненных бюджетных ассигнований;*

*- за счет средств субвенции в сумме 16 687 654,74 руб. или 100,00% от уточненных бюджетных ассигнований.*

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

Бюджетная отчетность Департамента 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), (далее - Инструкция №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.

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

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся на основании договора от 26.01.2021№48 на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета заключенного между МКУ «Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района» в лице исполняющего обязанности руководителя Бугрей А.В. 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: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» и «1С: Предприятие. Зарплата и кадры государственного учреждения».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ, Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Приказом МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР от 17.03.2022 №06-ОД утверждена «Единая учетная политика при централизации учета органов исполнительной власти и их подведомственных учреждений (муниципальных учреждений Эвенкийского муниципального района), передавших функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР Красноярского края.

Лимит остатка кассы Департамента на 2023 год не установлен (приказ ДЗИО от 09.01.2023 №1).

Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций, проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности проводится ежемесячно на последний день отчетного периода.

Инвентаризация кассы проведена 19.12.2023 года на основании приказа МКУ «Межведомственная бухгалтерия» от 12.12.2023 №66-ОД.

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

Аналитический учет расчетов по оплате труда велся в Журнале операций №6 "Расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям" (ф.0504071) по счету 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, приказами (распоряжениями) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках и т.д.

Начисление заработной платы велось автоматизировано в программе 1С "Зарплата".

К проверке представлены штатные расписания Муниципального учреждения "Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района" на 2023 год, согласованные Главой Эвенкийского муниципального района и утвержденные руководителем Муниципального учреждения "Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района": приказ Департамента от 31.05.2023 №44 (с 01.01.2023); приказ Департамента от 01.06.2023 №46 (с 01.06.2023).

Штатная численность работников муниципального учреждения "Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района" по состоянию на 31.12.2023 увеличена на одну единицу (с 01.06.2023 - главный специалист отдела земельных отношений).

По состоянию на 31.12.2023 штатная численность Департамента составляла 14,93 единиц, из них:

- 12 единиц муниципальные служащие;

- 1,5 единиц лица, замещающие должности, не являющиеся должностями муниципальной службы;

- 0,43 единицы субвенция (содержание за счет источника выплат субвенции).

Согласно предоставленной информации, имелись следующие вакансии:

- по состоянию на 01.01.2023 в количестве 1,5 единиц, из них: 1 единица ведущий специалист отдела земельных отношений, 0,5 единицы уборщик служебного помещения отдела земельных отношений;

- по состоянию на 31.12.2023 в количестве 2,5 единицы, из них: 2 единицы ведущий специалист отдела земельных отношений, 0,5 единицы уборщик служебного помещения отдела земельных отношений.

По данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2024 (ф.0503127):

- утвержденные расходы на оплату труда по подстатье 211 "Заработная плата" составляли сумму 13 843 616,82 руб., кассовое исполнение составляло 99,74% или сумму 13 807 754,28 руб. Неисполнение составляло сумму 35 862,54 руб.;

- утвержденные взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения по подстатье 213 "Начисление на выплаты по оплате труда" составляли общую сумму 4 209 445,00 руб., кассовое исполнение составляло 99,06% или сумму 4 169 941,49 руб. Неисполнение составляло сумму 39 503,51 руб.;

- выплаты пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя по подстатье 266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме" запланированы в сумме 94 941,18 руб., кассовое исполнение составляло 100,00%.

Оплата труда работников ДЗИО Администрации ЭМР осуществлялась в пределах утвержденных бюджетных ассигнований по фонду оплаты труда.

По состоянию на 01.01.2023 и 31.12.2023 дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате и начислениям на оплату труда отсутствуют. Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) долгосрочной и просроченной задолженности не имеется.

Оплата труда сотрудников (работников) Муниципального учреждения "Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района" регламентируется:

**1)** Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 15.12.2017 №4-1637-6 "Об утверждении Положения об оплате труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих Эвенкийского муниципального района" (с изменениями и дополнениями). Оплата труда муниципальных служащих состоит из составных частей денежного содержания.

В состав денежного содержания включаются:

- должностной оклад;

- ежемесячная надбавка за классный чин;

- ежемесячная надбавка за особые условия муниципальной службы;

- ежемесячная надбавка за выслугу лет;

- ежемесячное денежное поощрение;

- ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;

- премии;

- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, которая не является выплатой за отработанное время;

- материальная помощь;

- иные выплаты в соответствии с федеральными законами.

На денежное содержание начисляются районный коэффициент, процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера, в приравненных к ним местностях и иных местностях края с особыми климатическими условиями, размер которых не может превышать размер, установленный федеральными и краевыми нормативными правовыми актами.

**2)** Распоряжением Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 31.01.2022 №21-р "Об утверждении Положения о премировании и выплате материальной помощи муниципальным служащим структурных подразделений и органов со статусом юридического лица Администрации Эвенкийского муниципального района".

**3)** Положением об оплате труда работников Департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, утвержденное приказом Департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района от 26.12.2017 №315 (с изменениями и дополнениями). Оплата труда работников по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, включает в себя: должностной оклад, выплаты компенсационного, стимулирующего характера.

Проверка правильности начисления заработной платы сотрудников Департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края проведена выборочным методом, сплошным методом проверены: руководитель Департамента; заместитель руководителя Департамента; главный специалист отдела земельных отношений, с 01.09.2023 начальник отдела земельных отношений (приказ от 31.08.2023 №72); специалист I категории отдела имущественных отношений; ведущий специалист (Байкит) отдела земельных отношений.

***При проверке начисления заработной платы установлено следующее:***

* ***в нарушение*** пункта 1 части 2 статьи 3 Федерального закона от 29.12.2006 №255 "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" в сентябре 2023 года специалисту I категории отдела имущественных отношений *не начислено и не выплачено пособие по временной нетрудоспособности за три первых дня заболевания за счет работодателя.*
* ***в нарушение статьи 60.1 Трудового кодекса Российской Федерации*** с уборщиком служебных помещений отдела земельных отношений не был заключен трудовой договор о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярно оплачиваемой работы*.*

Срочный трудовой договор (от 06.03.2024 №28) заключен лишь в марте 2024 года на условиях внутреннего совместительства на период отсутствия основного работника.

* ***в нарушение*** "Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922*:*

- *не верно учтены расчетные периоды* для расчета среднего заработка при нахождении в очередном отпуске в количестве 32 календарных дней с 17.07.2023 по 17.08.2023 руководителю Департамента (распоряжение от 07.06.2023 №02-321);

- *не верно учтены расчетные периоды* для расчета среднего заработка при нахождении в очередном отпуске в количестве 19 календарных дней с 22.05.2023 по 09.06.2023 заместителю руководителя Департамента (приказ от 10.05.2023 №34);

- *не верно учтены расчетные периоды* для расчета среднего заработка при нахождении в очередном отпуске в количестве 67 календарных дней с 16.06.2023 по 21.08.2023 главному специалисту отдела земельных отношений (приказ от 12.05.2023 №36);

- *не верно учтены расчетные периоды* для расчета среднего заработка при нахождении в очередном отпуске в количестве 67 календарных дней с 17.07.2023 по 21.09.2023 специалисту I категории отдела имущественных отношений (приказ от 18.05.2023 №37);

- *не верно учтены расчетные периоды* для расчета среднего заработка при нахождении в очередном отпуске в количестве 53 календарных дней с 25.07.2023 по 15.09.2023 ведущему специалисту отдела земельных отношений (Байкит), (приказ от 29.06.2023 №53);

- *не верно учтена заработная плата за март 2023 года* для расчета среднего заработка при нахождении в очередном отпуске в количестве 5 календарных дней с 03.04.2023 по 07.04.2023 заместителю руководителя Департамента (приказ от 28.03.2023 №18);

- при повышении окладов с 01.07.2023 *не верно проведена индексация оплаты труда* за период нахождения в отпуске с 01.07.2023 по 07.07.2023 (7 календарных дней) заместителю руководителя Департамента;

- при повышении окладов с 01.07.2023 *не верно проведена индексация оплаты труда* за период нахождения в отпуске с 01.07.2023 по 21.08.2023 (52 календарных дня) главному специалисту отдела земельных отношений.

* ***в нарушение*** Приказа Минфина России от 30.03.2015 №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" в ходе проверки ***выявлено недостоверное заполнение табеля учета рабочего времени****,*так например:

- согласно приказу Департамента от 22.08.2023 №68 заместителю руководителя Департамента предоставлен отпуск за период с 04.09.2023 по 13.10.2023, в табеле учета использования рабочего времени 02.09.2023 и 03.09.2023 отмечены "О" (очередные и дополнительные отпуска), а следовало "В" (выходные дни и нерабочие праздничные дни), данное нарушение не повлияло на начисление заработной платы (отпускных);

- согласно приказу Департамента от 14.02.2023 №06 ведущему специалисту отдела земельных отношений (Байкит) предоставлен отпуск с 20.02.2023 по 10.03.2023, в табеле учета использования рабочего времени 23.02.2023 отмечен "О" (очередные и дополнительные отпуска), а следовало "В" (выходные дни и нерабочие праздничные дни), данное нарушение не повлияло на начисление заработной платы (отпускных);

- согласно приказу Департамента от 29.06.2023 №53 ведущему специалисту отдела земельных отношений (Байкит) предоставлен отпуск с 25.07.2023 по 15.09.2023, в табеле учета использования рабочего времени 16.09.2023 и 17.09.2023 отмечены "О" (очередные и дополнительные отпуска), а следовало "В" (выходные дни и нерабочие праздничные дни), данное нарушение не повлияло на начисление заработной платы (отпускные), и другие.

* ***в нарушение*** Распоряжения Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 31.10.2023 №03-683 "О продлении командировки руководителю Департамента" в ноябре 2023 года заместителю руководителя Департамента не начислена и не выплачена разница в окладах с начислением всех надбавок на период командировки руководителя Департамента с 02.11.2023 по 03.11.2023 (2 рабочих дня)*.*
* ***в нарушение*** приказа Департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района от 02.10.2023 №75 в сентябре 2023 года излишне начислена и выплачена «Компенсация отпуска" (отпуск основной) специалисту I категории отдела имущественных отношений.
* ***в нарушение*** приказа Департамента земельно-имущественных отношений от 12.05.2023 №36 в июне 2023 года бухгалтером расчетной группы не начислена и не выплачена единовременная выплата к ежегодному оплачиваемому отпуску в размере 3,5 должностных окладов главному специалисту отдела земельных отношений.

Так же следует отметить, что ведущий специалист отдела земельных отношений (Байкит), при предоставлении ежегодно оплачиваемого отпуска в 2023 году не воспользовалась правом на получение единовременной выплаты к отпуску в размере 3,5 должностных окладов.

Не начисленная и не выплаченная единовременная выплата к ежегодному оплачиваемому отпуску в размере 3,5 должностных окладов привела к экономии фонда оплаты труда. Согласно статье 12 Решения Эвенкийского районного Совета депутатов от 15.12.2017 №4-1637-6 (в редакции от 15.12.2023 №5-2239-11) ***единовременная выплата к ежегодно оплачиваемому отпуску производится один раз в год.***

* ***в нарушение*** Табеля учета использования рабочего времени за ноябрь 2023 года, утвержденного и.о. руководителя Департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района 27.11.2023, бухгалтером расчетной группы за ноябрь 2023 года была начислена и выплачена заработная плата заместителю руководителя Департамента за 20 рабочих дней, а следовало за фактически отработанное время в количестве 21 рабочий день*.*

**Всего по результатам правильности начисления заработной платы за 2023 год выявлено:**

- ***не начислена заработная плата*** в пользу сотрудников в общей сумме ***5 588,53 руб. средств районного бюджета***;

- ***излишне начисленная*** заработная плата ***в общей сумме*** ***7 608,46 руб. средств районного бюджета***;

- ***излишне начислены*** страховые взносы ***в общей сумме 2 297,75 руб.*** (7 608,46 руб.\*30,2%) ***средств районного бюджета***;

- ***не начислено*** в пользу сотрудника, пособия по временной нетрудоспособности за три первых дня заболевания за счет работодателя, ***в сумме 7 636,20 руб. средств районного бюджета.***

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

Расходование средств, выданных в подотчет в 2023 году, осуществлялось в виде оплаты командировочных расходов, выплат на проезд к месту использования отпуска и обратно, услуг связи, нотариальных услуг, приобретение ТМЦ.

Возмещение командировочных расходов производилось на основании "Порядка и условий командирования муниципальных служащих и служащих, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, в Администрации Эвенкийского муниципального района и органах Администрации Эвенкийского муниципального района со статусом юридического лица", утвержденного Распоряжением Администрации ЭМР от 27.05.2021 №213-р (с изменениями), (далее - Порядок по командировкам).

По состоянию на 01.01.2023 числилась дебиторская задолженность по счету 120814000 «Расчеты с подотчётными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме» в сумме 56 000,00 руб., оплата проезда к месту использования отпуска и обратно начальника отдела земельных отношений (приказ от 11.10.2022 №48). Авансовый отчет предоставлен 26.01.2023 года на сумму 47 369,00 руб. Не использованная сумма денежных средств в размере 8 631,00 руб. внесена в кассу Департамента ПКО №1 от 01.02.2023 года.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года отсутствует.

По состоянию на 01.01.2024 дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют, что соответствует Главной книге и Балансу (ф.0503130).

Проверка расчетов с подотчетными лицами за 2023 год проведена сплошным методом.

По данным бухгалтерского учета в 2023 году фактические расходы составили общую сумму 759 643,34 руб., в том числе:

* командировочные расходы в общей сумме 184 448,00 руб.;
* оплату проезда к месту использования отпуска и обратно на общую сумму 571 103,24 руб.*;*
* услуги связи на общую сумму 1 575,10 руб.;
* увеличение стоимости прочих материальных запасов на общую сумму 580,00 руб.;
* нотариальные услуги в сумме 1 937,00 руб.

Кассовые расходы по расчетам с подотчетными лицами за 2023 год составили сумму 712 274,34 руб.

***При проверке учета расчетов с подотчетными лицами установлено:***

**1.** ***В нарушение*** «Порядка и условий командирования муниципальных служащих и служащих, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, в Администрации Эвенкийского муниципального района и органах Администрации Эвенкийского муниципального района со статусом юридического лица», утвержденного Распоряжением Администрации ЭМР от 27.05.2021 №213-р (с изменениями):

- ***пункта 4***: к авансовым отчетам не приложены командировочные задания в соответствии с приложением №1 к Порядку по командировкам;

- ***пункта 34***: к авансовым отчетам не приложены отчеты о выполненной работе в соответствии с приложением №2 к Порядку по командировкам.

**2.** Согласно приказу от 18.05.2023 №37 специалисту 1 категории отдела имущественных отношений, предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск в количестве 67 календарных дней с 17.07.2023 по 21.09.2023 года с оплатой проезда к месту использования отпуска и обратно работнику и ее иждивенцу (сыну).

К авансовому отчету от 02.10.2023 №13 прилагаются подтверждающие документы:

- авиабилеты по маршруту: Тура-Красноярск-Москва-Хургада и обратно;

- справка о подтверждении факта перелета по маршруту Красноярск- Москва от 11.08.2022, выданная АО «Авиакомпанией Сибирь»;

- справка туристического оператора «Библио-Глобус» от 14.08.2023 №14/08-249423280991433449 о стоимости перевозки пассажира (работника) по маршруту Москва-Хургада-Москва в сумме 29 358,00 руб.;

- справка туристического оператора «Библио-Глобус» от 14.08.2023 №14/08-249423280687989317 о стоимости перевозки пассажира (иждивенца) по маршруту Москва-Хургада-Москва в сумме 29 358,00 руб.;

- справка ПАО «Аэрофлот-российские авиалинии» о соотношении ортодромии по Российской Федерации к общей ортодромии по маршруту Москва-Хургада - 46%.

При принятии к учету, бухгалтером не верно применено процентное соотношение ортодромии, принята сумма расходов в размере 15 853,32 руб. (54%) за один билет, тогда как следовало принять сумму 13 504,65 руб. (46%) за один билет. Излишне выплачена сумма составила 4 697,34 руб. (15 853,32 руб.\*2чел. - 13 504,65 руб.\*2чел.), что привело к ***прочим нарушениям средств районного бюджета в общей сумме 4 697,34 руб.***

**3.** В ходе проверки установлено, к учету приняты авансовые отчеты (ф.0504505) «Авансовый отчет» и (ф.0504520) «Отчет о расходах подотчетного лица», которые закреплены Приказом МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР от 17.03.2022 №06-ОД «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» (Единая учетная политика при централизации учета органов исполнительной власти и их подведомственных учреждений (муниципальных учреждений Эвенкийского муниципального района), передавших функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР).

**В нарушение** **Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н** (в редакции от 15.06.2020) "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" при оформлении «Отчета о расходах подотчетного лица» (ф.0504520) не заполняются документы-основания: *Решения о командировании* [*(ф.0504512)*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=263)*, изменения Решения о командировании* [*(ф.0504513)*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=446)*, Решения о компенсации* [*(ф.0504517)*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=1096) *и Заявки на закупку* [*(ф.0504518)*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=1221), в соответствии с которыми принято решение о выдаче денежных средств подотчетному лицу (аванса) для целей, отраженных в указанных документах.

*Контрольно-счетная палата Эвенкийского муниципального района рекомендует отразить в Учетной политике особенности учета расчетов с подотчетными лицами.*

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

***приобретению работ, услуг.***

В проверяемом периоде Департаментом производились расчеты за счет средств муниципальной программы: за услуги связи, содержание имущества, прочие работы и услуги, приобретение основных средств и товарно-материальных ценностей. Для обеспечения хозяйственной деятельности учреждения заключались муниципальные контракты с поставщиками товаров и услуг.

По состоянию на 01.01.2023 по данным журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ф.0504071) числилась дебиторская задолженность в общей сумме 15 018,0 руб., в том числе:

- по счету 120613000 «Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда» в сумме 18,0 руб.;

~~-~~ по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 15 000,0 руб., что соответствует данным Главной книге и Балансу (ф.0503130).

По состоянию на 31.12.2023 по данным журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ф.0504071) по счету 1 206 13 000 «Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда» числилась дебиторская задолженность в сумме 18,0 руб., переходящая с 01.01.2023.

Основными поставщиками работ и услуг в 2023 году являлись: МП ЭМР «ЦТиС»; ООО Охранная организация «Максимум»; ООО «ИнвестОценкаАудит»; АО СКБ «Контур»; ООО «Рен»; ООО «Красоценка»; ИП Шляхтина Е.П.; ИП Гулиев М.М.; ИП Вартик А.Л.; КГБУЗ «Туринская больница» и другие.

Всего за период 2023 года в рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района» было заключено 54 муниципальных контракта (договора) на общую 15 678 023,92 руб.

Кассовый расход составил общую сумму 15 698 479,60 руб., в том числе:

- оплачено по муниципальным контрактам (договорам) за оказанные услуги, выполненные работы в сумме 15 678 023,92 руб.;

- оплата взносов на капитальный ремонт жилых помещений, находящиеся в собственности Эвенкийского муниципального района в региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов на территории Красноярского края (согласно Жилищного кодекса Российской Федерации, Закона Красноярского края от 27.06.2013 №4-1451) в сумме 20 455,68 руб.

**В нарушение** пункта 12.5 Единой учетной политики при централизации учета органов исполнительной власти и их подведомственных учреждений (муниципальных учреждений Эвенкийского муниципального района) передавших функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности Муниципальному казенному учреждению «Межведомственная бухгалтерия» Эвенкийского муниципального района Красноярского края, утвержденной Приказом МКУ «Межведомственная бухгалтерия» от 17.03.2022 №06-ОД акты сверок с контрагентами (поставщиками и подрядчиками) представлены не в полном объеме.

*Справочно:* *Инвентаризация финансовых активов и обязательств проводится перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности для обеспечения достоверности данных бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности (пункт 12.5)*

***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.

Суммы вложений в основные средства учитываются на счете 110600000 "Вложения в нефинансовые активы".

Объекты основных средств, стоимостью до 10 000,00 руб. включительно (за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества), приобретенные и введенные в эксплуатацию после 01.01.2018, учитываются на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" по балансовой (первоначальной) стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Со всеми материально ответственными работниками Учреждения заключены договора о материальной ответственности в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса Российской Федерации.

Приказами Департамента от 12.05.2022 №212 "О создании комиссии", от 20.11.2023 №540/1 "О создании комиссии" создана комиссия по инвентаризации имущества, приему, передаче, списанию материальных ценностей, документов строгой отчетности Департамента земельно-имущественных отношений администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края, комиссия состоит из 4 человек.

Проверка учета основных средств, начисление амортизации за 2023 год проведена сплошным методом.

К проверке представлены документы:

* журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
* инвентарные карточки учета основных средств;
* оборотная ведомость по товарно-материальным ценностям.

По данным Главной книги по состоянию на 01.01.2023 в учреждении числилось основных средств на сумму 1 599 811,37 руб., начисленная амортизация составила сумму 1 538 992,35 руб., остаточная стоимость составила сумму 60 819,02 руб.

По данным годовой бюджетной отчетности МУ "Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края" за 2023 год увеличение стоимости основных средств составило всего 21 626 780,25 руб., в том числе:

- приобретено основных средств на общую сумму 80 000,00 руб.;

- передано основных средств с баланса МКУ "Редакция газеты "Эвенкийская жизнь" Эвенкийского муниципального района в оперативное управление на баланс Департамента в общей сумме 101 289,67 руб. (основание - приказ Департамента от 30.03.2023 №146);

- передано основных средств с баланса Администрации Эвенкийского муниципального района в оперативное управление на баланс Департамента в общей сумме 74 099,00 руб. (основание - приказ Департамента от 27.10.2023 №505, приказ Департамента от 27.11.2023 №564);

- передано (поступило) из казны Эвенкийского муниципального района Красноярского края в оперативное управление Департамента основных средств на общую сумму 21 371 391,58 руб. (основание - приказ Департамента от 21.04.2023 №181).

За период 2023 года произведено списание основных средств на общую сумму 36 099,00 руб. как основные средства стоимостью до 10 000,00 руб. в связи с переводом на забалансовый счет.

На 31.12.2023 сумма основных средств составила 23 190 492,62 руб., начисленная амортизация составила сумму 15 317 254,77 руб., остаточная стоимость составила сумму 7 873 237,85 руб.

Данные Баланса (ф.0503130) на начало и на конец 2023 года соответствуют данным Главной книги и оборотной ведомости.

Данные ф.0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов" по состоянию на 31.12.2023 соответствуют данным Главной книги за указанный период. Нарушений в оприходовании и списании основных средств не выявлено.

Согласно приказу Департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района от 21.04.2023 №181 "О передаче движимого имущества в оперативном управлении" в апреле 2023 года передано из казны Эвенкийского муниципального района Красноярского края в оперативное управление муниципальному учреждению "Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края" движимое имущество общей балансовой стоимостью 21 371 391,58 руб., начисленная амортизация 11 751 145,26 руб., из них:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата изготовления | Марка, модель | Количество | Первоначальная (балансовая стоимость),  (руб.) | Начисленная амортизация, (руб.) |
| Транспортное средство полуприцеп цистерна (оранжевый) | 2019 | ТС:968810 | 1 | 2 812 850,00 | 1 546 212,42 |
| Транспортное средство полуприцеп цистерна (оранжевый) | 2019 | ТС:968810 | 1 | 2 812 850,00 | 1 546 212,42 |
| Транспортное средство, Седельный тягач (белый) | 2019 | ТС: MAN TGS 33.440 6X4 BBS-WW | 1 | 7 872 845,79 | 4 329 360,21 |
| Транспортное средство, Седельный тягач (белый) | 2019 | ТС: MAN TGS 33.440 6X4 BBS-WW | 1 | 7 872 845,79 | 4 329 360,21 |
| **Итого** | | | **4** | **21 371 391,58** | **11 751 145,26** |

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2023 данные транспортные средства числятся на балансе Учреждения по счету 110135000 "Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения", (за период с 01.05.2023 по 31.12.2023 начислена амортизация в сумме 1 749 135,68 руб.).

Согласно Акта от 22.11.2023 №ДЗОВ-000002 (ф.0504835) о результатах инвентаризации и Инвентаризационной описи (сличительная ведомость) от 22.11.2023 №ДЗОВ-000003 (ф.0404087), указанные выше транспортные средства числились в составе основных средств.

В ходе проверки руководителем Департамента был предоставлен Договор аренды транспортных средств без экипажа от 18.08.2023 №АИ-4/2023 (далее - Договор аренды). Согласно Договора аренды "Арендатор" индивидуальный предприниматель Кривошеев Евгений Владимирович, срок аренды составляет 3 года с 01.08.2023 по 31.07.2026.

Указанный договор был заключен ***с нарушением статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ*** "О защите конкуренции" (с изменениями и дополнениями), то есть без проведения конкурса или аукциона на право заключения Договора аренды.

Согласно Соглашению от 05.04.2024 о расторжении договора аренды транспортных средств без экипажа от 18.08.2023 №АИ-4/2023 Договор аренды считается расторгнутым с 30.04.2024.

По состоянию на 31.12.2023 по счету 110135000 "Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения" числились транспортные средства в общей сумме 21 371 391,58 руб., что соответствует данным Баланса (ф.0503130) и Главной книги.

Имущество, составляющее муниципальную казну, при его учете, а также при передаче его в пользование (безвозмездное пользование, доверительное управление, аренда и иные случаи передачи имущество в пользование) подлежит отражению в бухгалтерской отчетности Учреждения.

В целях обеспечения надлежащего контроля за сохранностью, целевым использованием муниципального имущества, имущество, сданное в аренду, переданное в безвозмездное пользование должно учитываться на забалансовых счетах: 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" и 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

**В нарушение** Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете» в бухгалтерском учете не отражена передача в аренду транспортных средств общей балансовой стоимостью 21 371 391,58 руб., что ***привело к искажению бюджетной отчетности в сумме 21 371 391,58 руб.***

***Амортизация основных средств.***

Для отражения данных, характеризующих степень изношенности основных средств, в Учреждении предназначен счет 110400000 "Амортизация". Аналитический учёт по счетам 110400000 "Амортизация" ведется в Ведомости амортизационных начислений, синтетический учет осуществляется в Журнале операций №7 "Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов".

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объекты стоимостью до 10 000 руб. включительно амортизация не начисляется, учитывается на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости;

- на объекты основных средств (кроме библиотечного фонда) стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. включительно производится доначисление амортизации до 100,00%;

- на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

За проверяемый период 2023 года начислена амортизация и принята к учету амортизация в общей сумме 13 778 262,42 руб. Нарушений не выявлено.

***Материальные запасы.***

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода превышающего 12 месяцев, но не относящихся к основным средствам в соответствии с ОКОФ и готовая продукция.

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

Проверка учета материальных запасов за 2023 год проведена сплошным методом.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

Аналитический учет материальных запасов осуществлялся в оборотных ведомостях.

Материальные запасы, приобретенные по безналичному расчету у поставщиков, принимаются к учету на основании выданных поставщиком накладных или иных отгрузочных документов. В случае приобретения материальных запасов через подотчетных лиц учреждения их оприходование осуществляется на основании Авансового отчета (ф.0504505) с приложением оправдательных документов (товарных и кассовых чеков, квитанции к приходному кассовому ордеру).

Списание материальных ценностей осуществляется на основании:

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

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

Проверкой выявлено, по состоянию на 01.01.2023 на балансе учреждения числилось «Прочих материальных запасов - иное движимое имущество учреждения» в сумме 261 500,00 рублей.

*За период 2023 года поступило товарно-материальных ценностей на общую сумму 669 107,00 руб., из них:*

- в рамках муниципальной программы "Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района" в общей сумме 656 530,00 руб. (канцелярские товары, бытовая химия, бумага, картриджи и др.);

- в рамках подпрограммы "Государственная поддержка детей-сирот" муниципальной программы "Развитие образования Эвенкийского муниципального района" в общей сумме 12 577,00 руб.

*Списано товарно-материальных ценностей за период 2023 года на общую сумму 617 730,00 руб., из них*:

- в рамках муниципальной программы "Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района" в общей сумме 605 240,00 руб. на основании актов о списании материальных запасов (ф.0504230) и ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210);

- в рамках подпрограммы "Государственная поддержка детей-сирот" муниципальной программы "Развитие образования Эвенкийского муниципального района" в общей сумме 12 490,00 руб.

На 31.12.2023 сумма материальных запасов составила 312 877,00 рублей.

Данные Баланса (ф.0503130) на начало и на конец 2023 года соответствуют данным Главной книги и оборотной ведомости.

***Муниципальное имущество казны.***

В бюджетном учете имущество казны отражается на счете 110800000 "Нефинансовые активы имущества казны". Объекты имущества в составе казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного учета объектов имущества, если иное не предусмотрено учетной политикой. На объекты учета с даты их включения в состав имущества казны амортизация не начисляется.

В Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 (ф.0504071) ведется учет:

- операций по выбытию, перемещению имущества (нефинансовых активов), составляющего муниципальную казну;

- по поступлению имущества (нефинансовых активов), составляющего муниципальную казну, в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни;

- операций по амортизации имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну.

В Журнале по прочим операциям №8 (ф.0504071) ведется учет:

- операций по поступлению имущества (нефинансовых активов), составляющего муниципальную казну, в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни;

- операций по изменению стоимости имущества (нефинансовых активов), составляющих государственную (муниципальную) казну, по результатам проведенных переоценок, в том числе при изменении кадастровых стоимостей земельных участков и (или) справедливых стоимостей объектов, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы.

По данным Главной книги по состоянию на 01.01.2023 на балансе Учреждения числились нефинансовые активы в общей сумме 1 076 603 562,58 руб., начисленная амортизация составила сумму 91 224 169,42 руб., остаточная стоимость составила 985 379 393,16 руб.

За 2023 год поступило нефинансовых активов имущества казны в общей сумме 821 091 667,62 руб., выбыло нефинансовых активов имущества казны в общей сумме 780 828 648,33 руб. (передача в оперативное управление и хозяйственное ведение, исключение недвижимого имущества из казны).

По состоянию на 31.12.2023 нефинансовые активы составили сумму 1 116 866 581,87 руб., начисленная амортизация составила сумму 128 423 895,19 руб., остаточная стоимость составила 988 442 686,68 руб.

Данные Баланса (ф.0503130) на начало и на конец 2023 года соответствуют данным Главной книги и оборотной ведомости.

Поступление имущества в муниципальную казну района осуществлялось на основании Постановлений Администрации Эвенкийского муниципального района. Включение в состав имущества муниципальной казны района и исключение объектов муниципальной собственности из состава муниципальной казны осуществляется на основании приказов Департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района. Актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), Актов о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104), документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях и другие. При выборочной проверке нарушений не установлено.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну, сформированных в результате отражения операций, изменяющих показатели в денежном (стоимостном) выражении указанных активов на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, проведена инвентаризация (сверка) учетных данных с данными реестра государственной (муниципальной) казны.

***Инвентаризация имущества.***

Инвентаризация имущества и активов Учреждения проводилась в соответствии:

- с Порядком проведения инвентаризации активов и обязательств в учреждениях, обслуживаемых в МКУ "Межведомственная бухгалтерия" (Приложение №33 к Единой учетной политике);

- с Порядком взаимодействия централизованной бухгалтерии при проведении субъектом централизованного учета инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бюджетного (бухгалтерского) учета (Приложение №4 к Единой учетной политике).

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а так же: при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества (немедленно по установлении таких фактов); в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями (сразу же по окончании пожара или стихийного бедствия); при реорганизации, изменении типа учреждения или ликвидации учреждения; в других случаях предусмотренных действующим законодательством.

В 2023 году в составе комиссии из четырех человек проведена годовая инвентаризация имущества и активов Учреждения.

К проверке представлены акты о результатах инвентаризации. По результатам проведенной инвентаризации излишек, недостач не установлено.

***Оценка законности и результативности использования средств районного бюджета, направленных на содержание и охрану***

***объектов казаны.***

Мероприятием 2 «Содержание и охрана объектов казны» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района на 2020-2025 годы» на 2023 год предусмотрена сумма 3 091,05 тыс. руб.

По данному мероприятию» произведены:

- расходы на взносы на капитальный ремонт в общей сумме 20 455,68 руб., за имущество числящееся в составе имущества казны;

- произведён текущий ремонт муниципального жилого фонда на общую сумму 2 091 512,36 руб.;

- произведена оплата услуг централизованного видеонаблюдения на общую сумму 360 000,00 руб.;

- произведена оплата услуг по ликвидации несанкционированной свалки отходов лесопиления с Ванавара в сумме 250 000,00 руб.

Исполнение составило сумму 2 721 968,04 руб. или 88,05% от плана (3 091 513,01 руб.). Не исполненные средства составили сумму 369 544,97 руб.

***Оценка законности и результативности использования средств районного бюджета, направленных на приобретение недвижимого имущества в муниципальную собственность района.***

Мероприятием 3 «Приобретение недвижимого имущества в муниципальную собственность района» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района на 2020-2025 годы» на 2023 год предусмотрена сумма 11 500,0 тыс. руб.

По данному мероприятию произведены расходы на приобретение трех квартир в муниципальную собственность для педагогов. Исполнение составило сумму 8 500 000,00 руб. или 73,91% от плана (11 500 000,00 руб.). Не исполненные средства составили сумму 3 000 000,00 руб.

***Оценка законности и результативности использования средств районного бюджета, направленных на приватизацию объектов муниципальной собственности, оценочные работы.***

Мероприятием 4 «Приватизация муниципальной собственности, оценочные работы» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района на 2020-2025 годы» на 2023 год предусмотрена сумма 2 840,0 тыс. руб.

По данному мероприятию произведены расходы по оценке средней рыночной стоимости 1 квадратного метра жилого помещения на территории п.Тура для приобретения жилых помещений для детей сирот, оказание услуг по оценке имущества (жилых зданий и земельных участков), расходы на проведение государственной историко-культурной экспертизы. Исполнение составило сумму 2 829 580,00 руб. или 99,63% от плана (2 840 000,00 руб.). Не исполненные средства составили сумму 10 420,00 руб.

***Оценка законности и результативности использования средств районного бюджета, направленных на изготовление технической документации, землеустроительные работы.***

Мероприятием 5 «Изготовление технической документации, землеустроительные работы» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Эвенкийского муниципального района на 2020-2025 годы» на 2023 год предусмотрена сумма 700,0 тыс. руб.

По данному мероприятию произведены расходы на проведение технической инвентаризации, выполнение геодезических кадастровых работ, оформление акта обследования о снятии с государственного кадастрового учета объектов недвижимости. Исполнение составило сумму 612 380,00 руб. или 87,48% от плана (700 000,00 руб.). Не исполненные средства составили сумму 87 620,00 руб.

**Выводы:**

*В проверяемом периоде выявлено***:**

1. В Положении о муниципальном учреждении «Департамент земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края» утверждённого постановлением Администрации Эвенкийского муниципального района от 12.12.2005 №1-п и согласованного Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 22.12.2005 №29-3 (с изменениями) *не отражена структура Департамента, то есть не предусмотрены отделы с указанием их задач и функций. Отсутствуют положения об отделах.*
2. *В ходе проверки правильности начисления заработной платы выявлены следующие нарушения:*

* ***в нарушение*** пункта 1 части 2 статьи 3 Федерального закона от 29.12.2006 №255 "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" в сентябре 2023 года специалисту I категории отдела имущественных отношений *не начислено и не выплачено пособие по временной нетрудоспособности за три первых дня заболевания за счет работодателя.*
* ***в нарушение статьи 60.1 Трудового кодекса Российской Федерации*** с уборщиком служебных помещений отдела земельных отношений не был заключен трудовой договор о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярно оплачиваемой работы*.*

Срочный трудовой договор (от 06.03.2024 №28) заключен лишь в марте 2024 года на условиях внутреннего совместительства на период отсутствия основного работника.

* ***в нарушение*** "Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922*:*

- *не верно учтены расчетные периоды* для расчета среднего заработка при нахождении в очередном отпуске в количестве 32 календарных дней с 17.07.2023 по 17.08.2023 руководителю Департамента (распоряжение от 07.06.2023 №02-321);

- *не верно учтены расчетные периоды* для расчета среднего заработка при нахождении в очередном отпуске в количестве 19 календарных дней с 22.05.2023 по 09.06.2023 заместителю руководителя Департамента (приказ от 10.05.2023 №34);

- *не верно учтены расчетные периоды* для расчета среднего заработка при нахождении в очередном отпуске в количестве 67 календарных дней с 16.06.2023 по 21.08.2023 главному специалисту отдела земельных отношений (приказ от 12.05.2023 №36);

- *не верно учтены расчетные периоды* для расчета среднего заработка при нахождении в очередном отпуске в количестве 67 календарных дней с 17.07.2023 по 21.09.2023 специалисту I категории отдела имущественных отношений (приказ от 18.05.2023 №37);

- *не верно учтены расчетные периоды* для расчета среднего заработка при нахождении в очередном отпуске в количестве 53 календарных дней с 25.07.2023 по 15.09.2023 ведущему специалисту отдела земельных отношений (Байкит) (приказ от 29.06.2023 №53);

- *не верно учтена заработная плата за март 2023 года* для расчета среднего заработка при нахождении в очередном отпуске в количестве 5 календарных дней с 03.04.2023 по 07.04.2023 заместителю руководителя Департамента (приказ от 28.03.2023 №18);

- при повышении окладов с 01.07.2023 *не верно проведена индексация оплаты труда* за период нахождения в отпуске с 01.07.2023 по 07.07.2023 (7 календарных дней) заместителю руководителя Департамента;

- при повышении окладов с 01.07.2023 *не верно проведена индексация оплаты труда* за период нахождения в отпуске с 01.07.2023 по 21.08.2023 (52 календарных дня) главному специалисту отдела земельных отношений.

* ***в нарушение*** Приказа Минфина России от 30.03.2015 №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" в ходе проверки ***выявлено недостоверное заполнение табеля учета рабочего времени****,*так например:

- согласно приказу Департамента от 22.08.2023 №68 заместителю руководителя Департамента предоставлен отпуск за период с 04.09.2023 по 13.10.2023, в табеле учета использования рабочего времени 02.09.2023 и 03.09.2023 отмечены "О" (очередные и дополнительные отпуска), а следовало "В" (выходные дни и нерабочие праздничные дни), данное нарушение не повлияло на начисление заработной платы (отпускных);

- согласно приказу Департамента от 14.02.2023 №06 ведущему специалисту отдела земельных отношений (Байкит) предоставлен отпуск с 20.02.2023 по 10.03.2023, в табеле учета использования рабочего времени 23.02.2023 отмечен "О" (очередные и дополнительные отпуска), а следовало "В" (выходные дни и нерабочие праздничные дни), данное нарушение не повлияло на начисление заработной платы (отпускных);

- согласно приказу Департамента от 29.06.2023 №53 ведущему специалисту отдела земельных отношений (Байкит) предоставлен отпуск с 25.07.2023 по 15.09.2023, в табеле учета использования рабочего времени 16.09.2023 и 17.09.2023 отмечены "О" (очередные и дополнительные отпуска), а следовало "В" (выходные дни и нерабочие праздничные дни), данное нарушение не повлияло на начисление заработной платы (отпускные), и другие.

* ***в нарушение*** Распоряжения Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 31.10.2023 №03-683 "О продлении командировки руководителю Департамента" в ноябре 2023 года заместителю руководителя Департамента не начислена и не выплачена разница в окладах с начислением всех надбавок на период командировки руководителя Департамента с 02.11.2023 по 03.11.2023 (2 рабочих дня)*.*
* ***в нарушение*** приказа Департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района от 02.10.2023 №75 в сентябре 2023 года излишне начислена и выплачена «Компенсация отпуска" (отпуск основной) специалисту I категории отдела имущественных отношений.
* ***в нарушение*** приказа Департамента земельно-имущественных отношений от 12.05.2023 №36 в июне 2023 года бухгалтером расчетной группы не начислена и не выплачена единовременная выплата к ежегодному оплачиваемому отпуску в размере 3,5 должностных окладов главному специалисту отдела земельных отношений.

Так же следует отметить, что ведущий специалист отдела земельных отношений (Байкит), при предоставлении ежегодно оплачиваемого отпуска в 2023 году не воспользовалась правом на получение единовременной выплаты к отпуску в размере 3,5 должностных окладов.

Не начисленная и не выплаченная единовременная выплата к ежегодному оплачиваемому отпуску в размере 3,5 должностных окладов привела к экономии фонда оплаты труда. Согласно статье 12 Решения Эвенкийского районного Совета депутатов от 15.12.2017 №4-1637-6 (в редакции от 15.12.2023 №5-2239-11) ***единовременная выплата к ежегодно оплачиваемому отпуску производится один раз в год.***

* ***в нарушение*** Табеля учета использования рабочего времени за ноябрь 2023 года, утвержденного и.о. руководителя Департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района 27.11.2023, бухгалтером расчетной группы за ноябрь 2023 года была начислена и выплачена заработная плата заместителю руководителя Департамента за 20 рабочих дней, а следовало за фактически отработанное время в количестве 21 рабочий день*.*

**Всего по результатам правильности начисления заработной платы за 2023 год выявлено:**

- ***не начислена заработная плата*** в пользу работников в общей сумме ***5 588,53 руб. средств районного бюджета***;

- ***излишне начисленная*** заработная плата ***в общей сумме*** ***7 608,46 руб. средств районного бюджета***;

- ***излишне начислены*** страховые взносы ***в общей сумме 2 297,75 руб.*** (7 608,46 руб.\*30,2%) ***средств районного бюджета***;

- ***не начислено*** в пользу работника по КБК 097 0113 6300000210121 266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме" ***в сумме 7 636,20 руб. средств районного бюджета.***

**3.** *В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами выявлены следующие нарушения:*

***3.1. В нарушение*** «Порядка и условий командирования муниципальных служащих и служащих, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, в Администрации Эвенкийского муниципального района и органах Администрации Эвенкийского муниципального района со статусом юридического лица», утвержденного Распоряжением Администрации ЭМР от 27.05.2021 №213-р (с изменениями):

- к авансовым отчетам не приложены командировочные задания в соответствии с приложением №1 к Порядку по командировкам*;*

- к авансовым отчетам не приложены отчеты о выполненной работе в соответствии с приложением №2 к Порядку по командировкам*.*

***3.2.*** При принятии к учету авансового отчета от 02.10.2023 №13, специалиста 1 категории отдела имущественных отношений на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно работнику и ее иждивенцу, бухгалтером не верно применено процентное соотношение ортодромии по Российской Федерации к общей ортодромии по маршруту Москва-Хургада (46%), принята сумма расходов в размере 15 853,32 руб. (54%) за один билет, тогда как следовало принять сумму 13 504,65 руб. (46%) за один билет. *Излишне выплачена сумма 4 697,34 руб.* (15 853,32 руб.\*2чел. - 13 504,65 руб.\*2чел.), что привело к ***прочим нарушениям средств районного бюджета в общей сумме 4 697,34 руб.***

***3.3.* В нарушение** **Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н** (в редакции от 15.06.2020) "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" при оформлении «Отчета о расходах подотчетного лица» (ф.0504520) не заполняются документы-основания: *Решения о командировании* [*(ф.0504512)*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=263)*, изменения Решения о командировании* [*(ф. 0504513)*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=446)*, Решения о компенсации* [*(ф.0504517)*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=1096) *и Заявки на закупку* [*(ф.0504518)*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=1221), в соответствии с которыми принято решение о выдаче денежных средств подотчетному лицу (аванса) для целей, отраженных в указанных документах*.*

**4.** *В ходе проверки правомерности (эффективности) расходов по приобретению работ, услуг выявлены следующие нарушения:*

**В нарушение** пункта 12.5 Единой учетной политики при централизации учета органов исполнительной власти и их подведомственных учреждений (муниципальных учреждений Эвенкийского муниципального района) передавших функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности Муниципальному казенному учреждению «Межведомственная бухгалтерия» Эвенкийского муниципального района Красноярского края, утвержденной Приказом МКУ «Межведомственная бухгалтерия» от 17.03.2022 №06-ОД акты сверок с контрагентами (поставщиками и подрядчиками) представлены не в полном объеме.

**5.** *В ходе проверки правомерности (эффективности) расходов по приобретению нефинансовых активов выявлены следующие нарушения:*

***5.1.* В нарушение** Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете» в бухгалтерском учете не отражена передача в аренду транспортных средств общей балансовой стоимостью 21 371 391,58 руб., что ***привело к искажению бюджетной отчетности в сумме 21 371 391,58 руб.***

***5.2.*** Договор аренды транспортных средств без экипажа от 18.08.2023 №АИ-4/2023 заключен ***с нарушением статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ*** "О защите конкуренции" (с изменениями и дополнениями), то есть без проведения конкурса или аукциона на право заключения Договора аренды. В ходе проведения проверки данный договор расторгнут (Соглашение от 05.04.2024 о расторжении договора аренды транспортных средств без экипажа от 18.08.2023 №АИ-4/2023, договор аренды считается расторгнутым с 30.04.2024).

**Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия предлагается:

**1.** Руководителю Департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края, начальнику отдела по обслуживанию Департаментов и УМЗ МКУ «Межведомственная бухгалтерия» принять конкретные меры по выполнению требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Федерального закона от 29.12.2006 №255 «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

- Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

- Приказа Минфина России от 30.03.2015 №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";

- Распоряжения Администрации ЭМР от 27.05.2021 №213-р «Об утверждении Порядка и условий командирования муниципальных служащих и служащих, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, в Администрации Эвенкийского муниципального района и органах Администрации Эвенкийского муниципального района со статусом юридического лица»;

- «Единой учетной политики при централизации учета органов исполнительной власти и их подведомственных учреждений (муниципальных учреждений Эвенкийского муниципального района)», передавших функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности Муниципальному казенному учреждению «Межведомственная бухгалтерия» Эвенкийского муниципального района Красноярского края, утвержденной Приказом МКУ «Межведомственная бухгалтерия» от 17.03.2022 №06-ОД.

**2.** Руководителю Департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края, начальнику отдела по обслуживанию Департаментов и УМЗ МКУ «Межведомственная бухгалтерия»:

* У*силить контроль за начислением заработной платы сотрудникам учреждения, разобраться и принять конкретные меры по*:

- не начисленной заработной плате в пользу сотрудников в общей сумме 5 588,53 руб.;

- излишне начисленной заработной плате в общей сумме 7 608,46 руб.;

- излишне начисленным страховым взносам в общей сумме 2 297,75 руб.;

- не начисленного в пользу сотрудника, пособия по временной нетрудоспособности за три первых дня заболевания за счет работодателя, в общей сумме 7 636,20 руб.

* У*силить контроль за принятием авансовых отчетов, разобраться и принять конкретные меры по* излишне выплаченной сумме 4 697,34 руб. по авансовому отчету от 02.10.2023 №13.

**3.** Руководителю Департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края:

- не допускать нарушений Трудового кодекса Российской Федерации;

- усилить контроль за правильностью заполнения Табеля учета рабочего времени;

- усилить контроль за своевременной передачей документов в бухгалтерию, для отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (сделка, событие, операция) передачу в аренду транспортных средств;

- усилить контроль и не допускать нарушений Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ«О защите конкуренции».

**4.** Контрольно-счетная палата Эвенкийского муниципального района рекомендует:

* руководителю Департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края:

- привести в соответствие Положение о Департаменте;

- разработать и утвердить положения об отделах.

* руководителю Департамента земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края, начальнику отдела по обслуживанию Департаментов и УМЗ МКУ «Межведомственная бухгалтерия»:

- проводить инвентаризацию расчетов с контрагентами перед составление годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности для обеспечения достоверности данных бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности;

- отразить в Учетной политике особенности учета расчетов с подотчетными лицами.

Руководитель контрольного

мероприятия - начальник инспекции

внешнего финансового контроля КСП ЭМР В.В. Азанова