УТВЕРЖДЕН

(Коллегией Контрольно-счетной

 палаты Эвенкийского

 муниципального района,

 Решение от 21.10.2024 №39)

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения села Байкит «Информационно-жилищное сотрудничество» за 2022 год».

*(рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района Протокол от «21» октября 2024 года №15)*

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.9. 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 (в редакции от 26 июля 2024 года №36); Распоряжение Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района «О проведении контрольного мероприятия» от 19 августа 2024 года №44-р.

Объект проведения контрольного мероприятия: Муниципальное автономное учреждение села Байкит «Информационно-жилищное сотрудничество».

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

Проверяемый период деятельности: 2022 год.

В ходе контрольного мероприятия составлен Акт проверки от 11 октября 2024 года.

Результаты контрольного мероприятия:

*Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:*

Полное наименование учреждения: Муниципальное автономное учреждение села Байкит «Информационно-жилищное сотрудничество».

Сокращенное наименование учреждения:МАУ с. Байкит «ИЖС».

Местонахождения и юридический адрес: 648360, Красноярский край, Эвенкийский район, село Байкит, улица Увачана, дом 29.

Учредителем учреждения является Администрация села Байкит.

Муниципальное автономное учреждение села Байкит «Информационно-жилищное сотрудничество» является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях:

- обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сферах пользования имуществом, находящимся в муниципальной собственности (в части его содержания), организации содержания муниципального жилищного фонда, организации ритуальных услуг и содержания мест захоронения;

- ведения бухгалтерского учета;

- технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления;

- обеспечения единого информационного пространства на территории села Байкит, связанного с расчетами за жилое помещение, которые наниматели и собственники жилых помещений обязаны вносить в соответствии с нормами жилищного законодательства.

Директором МАУ с. Байкит «ИЖС» назначена Абатурова Мария Михайловна (Распоряжение Администрации с. Байкит от 30.08.2021 №ОД-132) по настоящее время.

**Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность МАУ с. Байкит «ИЖС».**

Устав муниципального автономного учреждения села Байкит «Информационно-жилищное сотрудничество» (далее - Устав) утвержденный Постановлением Администрации с. Байкит от 24.07.2019 №132 «О реорганизации муниципального автономного учреждения села Байкит «Расчетно-информационный центр».

Основными целями деятельности учреждения являются:

- централизация всей информации о текущем состоянии денежных потоков в жилищном фонде села Байкит;

- обеспечение своевременного внесения платы за жилое помещение;

- обеспечение всех административных органов села Байкит необходимой аналитической информацией в части оплаты за жилые помещения нанимателями и собственниками жилых помещений;

- снижение задолженности по оплате за жилые помещения;

- организация работы по начислению и сбору платежей за жилые помещения;

- анализ состояния проблем платежей за жилое помещение;

- участие в работе по взиманию долгов с населения за жилое помещение;

- оказание населению, проживающему в жилых помещениях на территории села Байкит консультативной помощи в рамках компетенции учреждения;

- формирование средств для своевременного проведения ремонта и содержания общего имущества собственников помещений многоквартирных домов, расположенных на территории села Байкит;

- оказание населению села Байкит ритуальных услуг;

- предоставление бухгалтерских услуг муниципальным учреждениям и предприятиям;

- содействие населению в организации содержания общего имущества многоквартирных домов;

- содействие органам местного самоуправления в содержании муниципального имущества.

Для достижения поставленных целей учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;

- деятельность в области бухгалтерского учета;

- деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения;

- деятельность в области права;

- управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;

- организация похорон и предоставление связанных с ними услуг.

Учреждение выполняет задания, установленные учредителем в соответствии с предусмотренной настоящим Уставом деятельностью. Кроме заданий учредителя и обязательств, учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы и оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за оплату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

Органами учреждения являются наблюдательный совет учреждения, руководитель учреждения.

Наблюдательный совет учреждения создается в составе пяти членов. Решение о назначении членов наблюдательного совета учреждения или досрочном прекращении их полномочий принимается учредителем учреждения. Срок полномочий наблюдательного совета пять лет.

Имущество учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества и земельного участка является село Байкит.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждением осуществляется в виде субсидии из бюджета села Байкит.

 **Проверка правильности формирования плана финансово-хозяйственной деятельности, обоснованности расчетов.**

Постановлением Администрации с. Байкит от 02.12.2015 №458 утвержден «Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Муниципальное задание МАУ с. Байкит «ИЖС» на 2022 год утверждено постановлением Администрации с. Байкит от 22.12.2021 №241 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным автономным учреждением с. Байкит «Информационно-жилищное сотрудничество» на 2022-2024 годы».

Муниципальным заданием предусматривалось оказание муниципальных услуг: ведение информационных ресурсов и баз данных, организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения, деятельность в области бухгалтерского учета.

Потребителями муниципальных услуг по муниципальному заданию являлись: граждане, проживающие в жилых помещениях муниципальной формы собственности, физические, юридические лица, бюджетные учреждения.

Финансовое обеспечение деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС» осуществлялось на основании Соглашений, заключенных с Администрацией села Байкит, осуществляющей функции и полномочия учредителя учреждения по источнику финансирования**.** Предметом Соглашений является определение порядка и условий предоставления Администрацией села Байкит учреждению субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ).

Финансовое обеспечение выполнения (муниципального) задания учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) является основой планирования деятельности и выполнения целей и задач автономного учреждения.

*К проверке не представлен утвержденный Администрацией с. Байкит порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.*

Учреждение при составлении и ведении плана финансово-хозяйственной деятельности руководствовалось Порядком составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.08.2020 №168н (с изменениями и дополнениями), (далее - Порядок).

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

* Администрации с. Байкит разработать и утвердить Порядок составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет субсидии из бюджета муниципального образования села Байкит.

План ФХД МАУ с. Байкит «ИЖС***»*** на 2022 год, *утвержден 10 января 2022 года* директором Котовой М.М.

Уточненный план ФХД МАУ с. Байкит «ИЖС***»*** на 2022 год утвержден 29.12.2022 директором Котовой М.М.

Субсидии на обеспечение деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС» предусматриваются в расходной части бюджета муниципального образования села Байкит.

Бюджет муниципального образования села Байкит **на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы, утвержден Решением** Байкитского сельского Совета депутатов **от 10.06.2022 №6-15.**

В соответствии со статьей 190 [Бюджетного кодекса Российской Федерации, так как, решение о бюджете не вступило в силу с начала текущего финансового года:](http://172.17.16.4:88/%22%20%5Cl%20%22/document/12112604/paragraph/10692866/doclist/58/0/0/0/JTVCJTdCJTIybmVlZF9jb3JyZWN0aW9uJTIyJTNBZmFsc2UlMkMlMjJjb250ZXh0JTIyJTNBJTIyJTVDdTA0MzElNUN1MDQzYSUyMiU3RCU1RA%3D%3D)

[- финансовый орган доводил ежемесячно до МАУ с. Байкит «ИЖС» бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в размере, не превышающем одной двенадцатой части бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в отчетном финансовом году;](http://172.17.16.4:88/%22%20%5Cl%20%22/document/12112604/paragraph/10692866/doclist/58/0/0/0/JTVCJTdCJTIybmVlZF9jb3JyZWN0aW9uJTIyJTNBZmFsc2UlMkMlMjJjb250ZXh0JTIyJTNBJTIyJTVDdTA0MzElNUN1MDQzYSUyMiU3RCU1RA%3D%3D)

[- иные показатели, определяемые решением о бюджете, применялись в размерах (нормативах) и порядке, которые были установлены решением о бюджете на отчетный финансовый год.](http://172.17.16.4:88/%22%20%5Cl%20%22/document/12112604/paragraph/10692866/doclist/58/0/0/0/JTVCJTdCJTIybmVlZF9jb3JyZWN0aW9uJTIyJTNBZmFsc2UlMkMlMjJjb250ZXh0JTIyJTNBJTIyJTVDdTA0MzElNUN1MDQzYSUyMiU3RCU1RA%3D%3D)

Решением Байкитского сельского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования с.Байкит на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» от 10.06.2022 №6-15 субсидии на обеспечение деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы ***утверждены в размере 13 924,6 тыс. руб.*** по КБК 201 1204 054000991 620 «Субсидии автономным учреждениям».

Решением Байкитского сельского Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Байкитского сельского Совета депутатов от 10.06.2022 №6-15 «О бюджете муниципального образования с. Байкит на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» от 23 декабря 2022 года №6-64 субсидии на обеспечение деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС» ***на 2022 год*** ***утверждены в размере 15 235,20 тыс. руб.***, на плановый период 2023-2024 годы в размере 13 924,6 тыс. руб. на каждый год периода, по КБК 201 1204 054000991 620 «Субсидии автономным учреждениям».

Соглашение о предоставлении субсидии, заключенное между Администрацией с. Байкит и учреждением, является основанием для отражения показателей принятых бюджетных обязательств. Перечисление учреждению субсидии осуществлялось в размере и в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью Соглашения.

**Всего за 2022 год** между Администрацией села Байкит и Муниципальным автономным учреждением села Байкит «Информационно-жилищное сотрудничество» заключены Соглашения на предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания ***в общей сумме 15 235 203,00 руб.***, что соответствует бюджетным назначениям утвержденным Решением Байкитского сельского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования с. Байкит на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» от 10 июня 2022 года №6-15 (в редакции изменений от 23 декабря 2022 года №6-64), в части ассигнований 2022 года.

В соответствие с пунктом 15 Порядка составления и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.08.2020 №168н в течение финансового года показатели плана ФХД МАУ с. Байкит «ИЖС» корректировались в соответствии с сумами, предоставляемых Администрацией с. Байкит субсидии на выполнение муниципального задания.

 Уточненные плановые показатели по поступлениям МАУ с. Байкит «ИЖС» на 2022 год, согласно плану ФХД составляли **сумму 15 473 853,94 руб**., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 15 235 203,00 руб., что соответствует общей сумме заключенных Соглашений с Администрацией с. Байкит на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания;

- от приносящей доход деятельности в сумме 238 650,94 руб.

Уточненные плановые показатели  **по выплатам** составляли сумму **15 627 369,02 руб**., в планируемых расходных обязательствах учреждения учтен остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2022 в размере 153 515,08 руб.

Обоснование (расчеты) плановых показателей по выплатам представлены учреждением посредством электронной почты лишь в общей сумме 13 924 615,00 руб. Сумма неподтвержденных расчетами расходов, относительно предусмотренных планом ФХД на 2022 год, составляла 1 702 754,02 руб., в том числе по видам расходов:

* Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в общей сумме 1 281 570,48 руб., из них:

а) фонд оплаты труда учреждений (вид расходов 111) расходы, утвержденные по плану ФХД больше расчетных на 1 280 553,73 руб.;

б) иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (вид расходов 112) расходы по плану ФХД меньше расчетных на 386 380,25 руб.;

в) расходы навзносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (вид расходов 119) по плану ФХД больше расчетных на 387 397,00 руб.

* Расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в общей сумме 421 183,54 руб., из них:

а) расходы на прочую закупку товаров работ и услуг (вид расходов 244) по плану ФХД больше расчетных на 412 706,98 руб.;

б) расходы на закупку энергетических ресурсов (вид расходов 247) по плану ФХД больше расчетных на 8 476,56 руб.

 В нарушение пункта 6 Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений», утвержденного [Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.08.2020 №168н (с изменениями и дополнениями),](http://172.17.16.4:88/#/document/71897058/entry/0/doclist/126/1/0/0/)  *план ФХД сформирован только на один год, без учета планового периода (числовое значение показателей по соответствующим графам отсутствует)*, тогда, как муниципальный бюджет формируется на три года.

 В плане финансово-хозяйственной деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС» на 2022 год по коду строки 1220 наименование показателя указано «субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за счет средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования», а следовало указать «субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств бюджета села Байкит».

В нарушение пункта 10 Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.08.2020 №168н (с изменениями и дополнениями):

- сумма неподтвержденных расчетами расходов по плану ФХД за 2022 год составила 1 702 754,02 руб.;

- формы представленных к проверке расчетов не соответствуют рекомендуемым образцам, утвержденных Порядком.

*Справочно пункт 10 Порядка: Составление проекта плана (внесение изменений в план) осуществляется учреждением на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат (далее при совместном упоминании – обоснования (расчеты) плановых показателей), являющихся неотъемлемой частью плана, формирование которых осуществляется в соответствии с главой IV Порядка (рекомендуемые образцы приведены в приложении №2 к Порядку).*

В нарушение пункта 16 Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений», утвержденного [Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.08.2020 №168н (с изменениями и дополнениями),](http://172.17.16.4:88/#/document/71897058/entry/0/doclist/126/1/0/0/)  *план ФХД утвержден 10.01.2022* тогда, как План подлежит утверждению до начала очередного финансового года.

 **Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Плановые показатели плана ФХД по поступлениям на 2022 год формировались учреждением в разрезе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

- средств, полученных от предпринимательской деятельности.

**Проведенным анализом исполнения учреждением плана ФХД за 2022 за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания,** по данным Отчета (ф.0503737) по состоянию на 01 января 2023 года установлено, что:

- по состоянию на 01.01.2022 на лицевых счетах учреждения имелся остаток денежных средств в сумме 153 515,08 руб., по состоянию на 31.12.2022 остаток составил 333 152,10 руб.;

- доходная часть плана ФХД выполнена на 100,00%, сумма полученных доходов на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составила 15 235 203,00 руб.;

- расходная часть плана ФХД выполнена на 96,84%, кассовые расходы учреждения составили 14 902 050,90 руб., при плановых назначениях 15 388 718,08 руб., неисполненные плановые назначения составляли 486 667,18 руб.

Неисполненные плановые назначения составили общую сумму 486 667,18 руб., в том числе:

- расходы на иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда (вид расхода 112) исполнены на 61,06%, сумма неисполненных назначений составляет 167 168,78 руб.;

- расходы на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения исполнены на 61,06%, сумма неисполненных назначений составляет 3 895,37 руб.;

- расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг исполнены на 93,49%, сумма неисполненных назначений составляет 194 504,98 руб.;

- расходы на закупку энергетических ресурсов исполнены на 91,11%, сумма неисполненных назначений составляет 56 894,19 руб.;

- расходы по уплате прочих налогов и сборов исполнены на 28,74%, сумма неисполненных назначений составляет 57 003,86 руб.;

- процент исполнения иных платежей составляет 28,00%, не исполнено утвержденных назначений в сумме 7 200,00 руб.

 На 100,00% исполнены расходы учреждения на оплату труда (вид расходов 111).

По данным Отчета об исполнении учреждением плана ФХД (вид финансового обеспечения деятельности - субсидии из местного бюджета на выполнение государственного (муниципального) задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ)) по состоянию на 01.01.2023 (ф.0503737), утвержденные плановые назначения в части доходов составили 15 235 203,00 руб., в части расходов 15 388 718,08 руб. Дефицит средств учреждения составляет 153 515,08 руб., источником финансирования дефицита средств учреждения является остаток денежных средств на счете по состоянию на начало текущего финансового года.

Данные уточненного плана ФХД на 2022 год соответствуют Отчету ф.0503737.

**Проведенным анализом исполнения учреждением плана ФХД за 2022 за счет средств полученных от предпринимательской деятельности,** по данным Отчета (ф.0503737) по состоянию на 01 января 2023 года установлено, что:

- доходная часть выполнена на 95,50%, сумма полученных доходов от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат составила 227 903,03 руб., при утвержденных назначениях 238 650,94 руб. Недополучено планируемых доходов в размере 10 747,91 руб.

- расходная часть плана ФХД от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат выполнена на 95,50%, кассовые расходы учреждения составили 227 903,03 руб., при плановых назначениях 238 650,94 руб., неисполненные плановые назначения составляли 10 747,91 руб.

 На 100,00% исполнены расходы учреждения по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждения» и по виду расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения».

Не исполнены плановые назначения на прочую закупку товаров, работ и услуг в сумме 10 747,91 руб. (вид расходов 244).

По данным Отчета ф.0503737 (вид финансового обеспечения деятельности – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)) по состоянию на 01.01.2023, утвержденные плановые назначения в части доходов составили 238 650,94 руб., в части расходов 238 650,94 руб.

Данные уточненного плана ФХД на 2022 год соответствуют Отчету ф.0503737.

**Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.**

За проверяемый период 2022 года учреждением по виду финансового обеспечения (деятельности) - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения): получены доходы в сумме 227 903,03 руб., в том числе:

- в сумме 219 555,96 руб. от МУП «Коммунальник» за реализацию услуги по начислению, сбору учету и перечислению платежей населения;

- в сумме 8 347,07 руб. за услуги по выдаче документов населению.

Расходы учреждения по виду финансового обеспечения - приносящая доход деятельность за 2022 год составили 227 903,03 руб. что подтверждено бухгалтерскими документами и отчетностью (Главная книга, план ФХД, Отчет ф.0503737 и др.).

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

Бюджетная отчетность МАУ с. Байкит «ИЖС» в целом составлена в соответствии с требованиями, предусмотренными Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н (с учетом изменений и дополнений), и Письмом Департамента финансов Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 24 января 2023 года № 10-03/9 «Об особенностях составления и предоставления годовой отчетности муниципальными казенными, бюджетными и автономными учреждениями за 2022 год».

Согласно Отчетам об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности (ф.0503737):

**Утверждено плановых назначений на 2022 год:**

* ***по доходам в общей сумме 15 473 853,94 руб., в том числе:***

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 15 235 203,00 руб.;

- собственные доходы (средства, полученные от предпринимательской деятельности) в сумме 238 650,94 руб.

* ***по расходам в общей сумме 15 627 369,02 руб., в том числе:***

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 15 388 718,08 руб.;

- собственные доходы (средства, полученные от предпринимательской деятельности) в сумме 238 650,94 руб.

**Кассовое исполнение за 2022 год составило:**

* ***по доходам в общей сумме 15 463 106,03 руб., в том числе:***

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 15 235 203,00 руб. или 100,00% от утвержденных плановых назначений;

- собственные доходы в сумме 227 903,03 руб. или 95,50% от плана.

* ***по расходам в общей сумме 15 129 953,93 руб., в том числе:***

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 14 902 050,90 руб. или 96,84% от утвержденных плановых назначений;

- собственные доходы (средства, полученные от предпринимательской деятельности)в сумме 227 903,03 руб. или 95,50% от плана.

План ФХД исполнен с профицитом в сумме 333 152,10 руб., при плановом дефиците 153 515,08 руб.

При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности (ф.0503721, ф.0503723, ф.0503730, ф.0503737, ф.0503738,) факты несогласованности взаимосвязанных показателей не установлены.

Анализируя кассовые расходы учреждения за 2022 год по бюджетной классификации видов расходов установлено, что основная доля расходов местного бюджета приходится на вид расходов 100 расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 77,51%. Вторую по величине долю составляют расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расходов 200)-22,32%. Наименьшую долю 0,17% составили расходы на иные бюджетные ассигнования (вид расходов 800).

**Проверка организации и ведения бухгалтерского учета.**

Ведение бухгалтерского учета МАУ с. Байкит «ИЖС» осуществляется бухгалтерией учреждения. Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении производится в системе программного комплекса «1С: «Бухгалтерия государственного учреждения в редакции 2.0» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учета.

К проверке представлена учетная политика для целей бухгалтерского учета утвержденная Приказом МАУ с. Байкит «РИЦ» от 16.01.2019 №05-п (далее - Положение об учетной политике МАУ с. Байкит «ИЖС»).

В соответствии с пунктом 12 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», изменение учетной политики производится в том числе в случае существенного изменения условий деятельности субъекта учета, ***включая его реорганизацию,*** изменение возложенных на субъект учета полномочий и (или) выполняемых им функций.

Согласно пункту 1.1. Устава «Муниципальное автономное учреждение села Байкит «Информационно-жилищное сотрудничество», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 03.11.2006 №174 ФЗ «Об автономных учреждениях», ***Постановлением Администрации села Байкит от 24.07.2019 №132 «О реорганизации муниципального автономного учреждения с. Байкит «Расчетно-информационный центр».***

В нарушение пункта 12 Приказа  [Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального  стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (с изменениями и дополнениями)](http://172.17.16.4:88/#/document/71947650/paragraph/10/doclist/32/0/0/0/JTVCJTdCJTIybmVlZF9jb3JyZWN0aW9uJTIyJTNBZmFsc2UlMkMlMjJjb250ZXh0JTIyJTNBJTIyJTVDdTA0NDElNUN1MDQ0MiU1Q3UwNDMwJTVDdTA0M2QlNUN1MDQzNCU1Q3UwNDMwJTVDdTA0NDAlNUN1MDQ0MiUyMCU1Q3UwNDQzJTVDdTA0NDclNUN1MDQzNSU1Q3UwND), изменения в учетную политику учреждения в связи с реорганизацией не внесены.

В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У
«О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У), *в проверяемом периоде 2022 года,* отсутствует распорядительный документ по установлению лимита остатка наличных денег в кассе.

В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У, в течение проверяемого периода 2022 года установлено нарушение лимита касса, то есть отмечается наличие остатка денежных средств в кассе Учреждения на конец дня**.** Так как Учреждением не установлен лимит кассы, то считается, что он равен нулю и учреждение не имеет права хранить наличные деньги в кассе на конец дня.

В проверяемом периоде 2022 года проверкой отмечается перечисление учреждением штрафов за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля и штрафа по страховым взносам в фонд социального страхования. В нарушениестатьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерацииперечисление учреждениемштрафов за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля и штрафа по страховым взносам в фонд социального страхования,привели **к**  неэффективному расходованию бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МАУ с.Байкит «ИЖС», в общей сумме 2 800,00 руб.

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

Начисление заработной платы велось автоматизировано в программе 1С «Зарплата и кадры государственного учреждения», в расчетно-платежных ведомостях, карточках-справках по заработной плате.

В структуру МАУ с. Байкит «ИЖС» входят аппарат учреждения, два отдела и технический персонал. К проверке предоставлены штатные расписания МАУ с. Байкит «ИЖС» ***на 2022 год***, утвержденные директором Котовой М.М., согласованные Главой села Байкит Скребцовой И.О.

Общая штатная численность МАУ с. Байкит «ИЖС» по состоянию 01.01.2022 и на 31.12.2022 составляла 14 человек.

Приказом директора МАУ с. Байкит «ИЖС» от 13.05.2022 №09-п «О внесении изменений в штатное расписание» в структурное подразделение «Аппарат» внесена одна штатная единица по должности «Заместитель директора», в структурном подразделении «Отдел информации и технического обеспечения» исключена одна штатная единица по должности «Техник по защите информации». Изменения в штатное расписание были введены в действие с 16.05.2022.

Оплата труда работников МАУ с. Байкит «ИЖС» регламентирована следующими документами:

- Решением Байкитского сельского Совета депутатов «Об оплате труда работников муниципальных учреждений с. Байкит, не отнесенных к учреждениям по работе с детьми и молодежью» от 12.08.2019 №572 (с учетом изменений);

- Приказом директора МАУ с. Байкит «ИЖС» от 31.05.2022 №12-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального автономного учреждения с. Байкит «Информационно-жилищное сотрудничество»;

- Приказом директора МАУ с. Байкит «ИЖС» от 11.07.2022 №17-п «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципального автономного учреждения с. Байкит «Информационно-жилищное сотрудничество».

*По состоянию на 01.01.2022* числилась дебиторская задолженность в общей сумме 3 286,67 руб*.;* кредиторская задолженность не числилась.

*По состоянию на 31.12.2022* числиласьдебиторская задолженность в общей сумме 3 286,67 руб.*,* при этом как просроченная данная задолженность не отражена. Долгосрочная и просроченная задолженность по данным бюджетной отчетности за 2022 год не отражается. Согласно пояснительной записке директора учреждения данная задолженность образовалась в связи с реорганизацией путем присоединения МКУ с.Байкит «Содействие» к МАУ с.Байкит «ИЖС» и будет в дальнейшем зачтена в счет будущих платежей.

*По состоянию на 31.12.2022* кредиторская задолженность не числилась.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные расходы по фонду оплаты труда учреждения составляли сумму 8 815 735,92 руб., кассовое исполнение составляло 100,00% или сумму 8 815 735,92 руб.

Утвержденные расходы по взносам по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения составляли сумму 2 653 962,02 руб., кассовое исполнение составляло 99,83% или сумму 2 649 396,39 руб.

В нарушение пункта 8 Положения об оплате труда уточненный плановый фонд оплаты труда на 2022 год расчетами не подтверждён.

Начисление заработной платы осуществлялось на основании табелей учёта рабочего времени и приказов директора учреждения.

Проверка правильности начисления заработной платы проведена выборочным методом. За проверяемый период сплошным методом проверена заработная плата: директора учреждения, заместителя директора, главного бухгалтера, бухгалтера 3 уровня 2 квалификационный уровень, паспортиста, техника 1 категории.

К проверке представлен трудовой договор от 01.09.2021 №518 (с учетом дополнительных соглашений) о приеме на работу директора МАУ с. Байкит «ИЖС».

В нарушениепункта 4.3.2. Трудового договора от 01 сентября 2021 года №518 (с учетом дополнительных соглашений) директору МАУ с. Байкит «ИЖС» в течение проверяемого периода 2022 года в составе заработной платы производилось начисление надбавки за продолжительность работы в учреждении в размере 15% от должностного оклада.

В нарушение пунктов 4.3.2.;4.3.4. Трудового договора от 01 сентября 2021 года №518 (с учетом дополнительных соглашений) директору МАУ с. Байкит «ИЖС» с июля по декабрь 2022 года производилось начисление:

- персональной надбавки за сложность и напряженность в размере 60% от должностного оклада (установлена трудовом договором в размере 50% от должностного оклада);

- выплаты за качество выполняемых работ в размере 10% от должностного оклада (установлена трудовом договором в размере 20% от должностного оклада);

- выплаты за интенсивность выполняемой работы в размере 40% от должностного оклада (установлена трудовом договором в размере 50% от должностного оклада).

В результате проверки, произведён перерасчёт заработной платы директору МАУ с. Байкит «ИЖС» с 01.01.2022 по 31.12.2022. Так же принимая во внимание неправильность применения вышеуказанных выплат, произошли отклонения в расчёте среднего заработка для оплаты дней отпуска и дней командировки.

Всего за 2022 год излишне начислено заработной платы директору МАУ с. Байкит «ИЖС» в сумме 21 959,70 руб.

К проверке представлены:

***- трудовой договор от 12.02.2021 №01/2021*** (в редакции дополнительных соглашений от 12.04.2021 №1, от 20.05.2022 №02, от 11.07.2022 №04) о приеме на работу сотрудника на должность техника 1 категории. Пунктом 5 договора «Режим труда» работнику устанавливается пятидневная рабочая неделя. Полный рабочий день с 8-30 ч. до 17-30 ч.;

***- срочный трудовой договор от 12.04.2021 №04/2021*** о приеме на работу сотрудника на должность техника по защите информации.

Пунктом 1.5. договора установлено, что работа по настоящему договору является для Работника работой по совместительству.

Пунктом 5 договора «Режим труда» работнику устанавливается 20-часовая рабочая неделя с двумя выходными днями (суббота-воскресение). Продолжительность ежедневной работы работника 4 часа 00 минут;

***- срочный трудовой договор от 01.06.2021 №06/2021*** о приеме на работу сотрудника на должность ведущего инженера (в редакции дополнительных соглашений от 20.05.2022 №01, от 11.07.2022 №03).

Пунктом 1.5. договора установлено, что работа по настоящему договору является для Работника работой по совместительству.

Пунктом 5 договора «Режим труда» работнику устанавливается 20-часовая рабочая неделя с двумя выходными днями (суббота-воскресение). Продолжительность ежедневной работы работника 4 часа 00 минут.

В соответствие со статьей 284 Трудового кодекса Российской Федерации Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству ***не должна превышать четырех часов в день.*** В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день. В течение одного месяца продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени, установленной для соответствующей категории работников.

**В нарушение**статьи 284 Трудового кодекса Российской Федерации ***с*** *сотрудником учреждения* заключен срочный трудовой от 01.07.2021 №06/2021, на работу по совместительству *по должности ведущего инженера.*

По данным проверки начислено заработной платы с нарушением Трудового законодательства, по должности ведущего инженера, за период с января по май 2022 года в сумме 113 744,09 руб.

В нарушение Приказов по учреждению от 31.01.2022 №03-лс, от 28.04.2022 №26-лс «О поощрении работников» при начислении заработной платы за январь, апрель 2022 года сотруднику учреждения по занимаемой должности – техник 1 категории начислена стимулирующая выплата в размере 10% (следовало 20%).

В нарушение пункта 4 Срочного трудового договора от 12.04.2021 №04/2021 с сотрудником учреждения по должности техник по защите информации, в проверяемом периоде с января по апрель 2022 года начисление стимулирующей выплаты за результативность начислялась в процентном соотношении от оклада 7 375,00 руб., в то время как трудовым договором установлен оклад по совмещаемой должности в размере 3 688,00 руб.

В нарушение пункта 4 Срочного трудового договора от 01.07.2021 №06/2021 (с учетом дополнительных соглашений) с сотрудником учреждения по должности ведущий инженер, в проверяемом периоде с января по май 2022 года начисление стимулирующей выплаты за результативность начислялась в процентном соотношении от оклада 8 077,00 руб., в то время как трудовым договором установлен оклад по совмещаемой должности в размере 4 039,00 руб.

В результате проверки, произведён перерасчёт заработной платы технику 1 категории МАУ с. Байкит «ИЖС» с 01.01.2022 по 31.08.2022. Так же принимая во внимание неправильность применения вышеуказанных выплат, произошли отклонения в расчёте среднего заработка для оплаты дней отпуска.

Всего за период с января по август 2022 года:

1. По должности техник 1 категории не начислено в пользу работника заработной платы в размере 2 568,82 руб.;

2. По совмещаемой должности ведущего инженера излишне начислено заработной платы в размере 10 044,08 руб.;

3. По совмещаемой должности техника по защите информации излишне начислено заработной платы в размере 9 864,90 руб.

Всего по результатам правильности начисления заработной платы за проверяемый период 2022 года выявлено:

Не начислено в пользу работника по должности техник 1 категории заработной платы в сумме 2 568,82 руб.

 Излишне начислено заработной платы:

- директору МАУ с. Байкит «ИЖС» в сумме 21 959,70 руб.;

- по совмещаемым должностям техника по защите информации и ведущего инженера в общей сумме 19 908,98 руб.

Всего излишне начислено заработной платы в общей сумме 41 868,68 руб., что привело к прочим нарушениям использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС»,по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждения».

 Излишне начислены страховые взносы в общей сумме 12 644,34 руб. (41 868,68 руб.\*30,2%), что привело к прочим нарушениям использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС»,по виду расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений».

 **Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

Учет денежных средств, выданных в подотчет, осуществлялся в учреждении на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами (ф.0504071) на основании платежных поручений и авансовых отчетов.

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

По данным Главной книги и ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» числилась:

**-** по состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность в общей сумме 27 922,00 руб**.** (данная задолженность образовалась за счет выданного аванса на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно, на оплату услуг связи, на оплату транспортных услуг); кредиторская задолженность отсутствует.

**-** по состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность увеличилась на 327,10 руб. и составила 28 249,10 руб**. (**данная задолженность образовалась за счет выданного аванса на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно, на оплату услуг связи); кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно журналу операций №3 «Расчетов с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2022 и по состоянию на 01.01.2023 числится дебиторская задолженность в сумме 21 144,00 руб. (аванс на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно секретарю МАУ с.Байкит «ИЖС»). При этом по данным годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год указанная задолженность, как просроченная не отражена, дополнительная информация по данному факту в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности отсутствует.

В нарушениепункта 6.3. Указаний «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утверждённых Центральным банком РФ от 11.03.2014 №3210-У, пункта 3.1; 3.4 Положения о порядке расчетов с подотчетными лицами (приложение к Положению об учетной политике МАУ с. Байкит «ИЖС»)*,* задолженность в сумме 21 144,00 руб., не погашена в установленные сроки.

Длительное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС» в сумме 21 144,00 руб.

*Справочно пункт 3.1* *Положения о порядке расчетов с подотчетными лицами: сотрудник обязан предоставить авансовый отчет не позднее: - трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежные средства под отчет;- дня выхода на работу. Пункт 3.4 Положения о порядке расчетов с подотчетными лицами: окончательный расчет по авансовому отчету (погашение задолженности подотчетным лицом) осуществляется не позднее 10 рабочих дней со дня предоставления авансового отчета.*

Согласно пояснительной записке директора учреждения данная задолженность образовалась в связи с тем, что сотрудник отчитался по авансовому отчету на меньшую сумму, чем был выдан аванс на проезд к месту отдыха и обратно. Сотрудница учреждения находилась в отпуске по уходу за ребенком до трех лет. Данная сумма была внесена в кассу учреждения ПКО от 23.06.2023 №117 в сумме 10 000,00 руб., ПКО от 12.07.2023 №131 в сумме 11 144,00 руб., после выхода из отпуска по уходу за ребенком.

По данным бухгалтерского учёта, расходование средств, выданных в подотчет в 2022 году, осуществлялось в виде оплаты льготного проезда, командировочных расходов, расходов по приобретению ТМЦ, возмещение расходов за медицинский осмотр другие.

Возмещение командировочных расходов производилось в соответствии с Положением «О служебных командировках муниципального автономного учреждения села Байкит «Расчетно-информационный центр» утвержденного Приказом по учреждению от 16.01.2019 №03-п.

Муниципальное автономное учреждение села Байкит «Расчетно-информационный центр» реорганизовано путем присоединения к нему муниципального казенного учреждения с. Байкит «Содействие», на основании Постановления Администрации с. Байкит от 24.07.2019 №132 «О реорганизации автономного учреждения села Байкит «Расчетно-информационный центр». Пунктом 2 указанного Постановления утверждено наименование учреждения после процесса реорганизации: муниципальное автономное учреждения села Байкит «Информационно-жилищное сотрудничество». В связи с вышеизложенным, *Контрольно счетная палата Эвенкийского муниципального района рекомендует привести в соответствие и должным образом утвердить внутренние нормативно-правовые документы в связи со сменой наименования и руководителя учреждения.*

По данным бухгалтерского учета в 2022 году фактические расходы составили общую сумму 476 003,90 руб., в том числе:

* командировочные расходы в общей сумме 74 714,00 руб., из них:

*-* в части суточных расходов в сумме 8 000,00 руб.;

- в части оплаты проживания и транспортных расходов на общую сумму 66 714,00 руб.;

* оплата стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно и оплата расходов к месту учебы и обратно на общую сумму 175 018,00 руб.;
* оплата расходов по прохождению медицинского осмотра работниками при устройстве на работу на общую сумму 11 876,00 руб.;
* расходы на услуги связи в сумме 81 264,90 руб.;
* оплата работ (услуг) по содержанию имущества в сумме 12 631,00 руб.;
* расходы на приобретение товарно-материальных ценностей в сумме 120 500,00 руб.

 Кассовые расходы по расчетам с подотчетными лицами за 2022 год составили сумму 483 109,00 руб.

В нарушение Приказа №52н весь проверяемый период 2022 года к бухгалтерскому учету принимались авансовые отчеты не установленной формы, а именно ф.0504049 утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 №173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», который утратил силу 18.06.2015*.*

В нарушение пункта 6.3 Указаний «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утверждённых Центральным банком РФ от 11.03.2014 №3210-У, пункта 3.4 Положения о порядке расчетов с подотчетными лицами (приложение к Положению об учетной политике МАУ с. Байкит «ИЖС»)*,* установлен случай несвоевременного возврата неиспользованных денежных средств выданных в подотчет на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Подотчётная сумма, подлежащая возврату, находились в подотчёте работника более 1 месяца, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования средств направленных на обеспечение деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС».

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

В проверяемом периоде МАУ с. Байкит «ИЖС» производились расчёты за услуги связи, коммунальные услуги, содержание имущества, прочие работы и услуги, приобретение основных средств и товарно-материальных ценностей. Для обеспечения хозяйственной деятельности учреждением заключались контракты (договора) на выполнение работ (оказание услуг).

При заключении договоров стороны руководствовались нормами Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (с изменениями и дополнениями). Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд МАУ с. Байкит «ИЖС» (в редакции изменений) утвержденное Решением наблюдательного совета МАУ с. Байкит «ИЖС» от 29.09.2022 №4.

По состоянию на 01.01.2022 числилась дебиторская задолженность **в** сумме 214 607,33 руб., в том числе:

- по счету 420626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в общей сумме 68 347,33 руб. (ООО производственно-коммерческая фирма «Карат-97» - авансовый платеж по технической поддержке контрольно кассовой техники за 4 квартал 2021 года в сумме 1 800,00 руб.; ООО «МЦФЭР-ПРЕСС» - авансовый платеж за предоставление справочной информации в сумме 27 570,33 руб.; АНО ДПО «Учебный центр СКБ «Контур» - авансовый платеж за курсы повышения квалификации в сумме 18 250,00 руб.; АНО ДПО «УРИПКИП» - авансовый платеж за обучение сотрудника в сумме 20 727,00 руб.);

- по счету 420631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в общей сумме 146 260,00 руб.,(ООО «ДЭФО-Красноярск» авансовый платеж по поставке мебели).

По состоянию на 01.01.2022 числилась кредиторская задолженность **в** сумме 9 800,00 руб.,по счету 430226000 «Расчеты по прочим работам, услугам», перед ООО «Апогей БК» (задолженность по оплате за информационное абонентское обслуживание).

По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженностьувеличилась на 69 584,35 руб.и составила 284 191,68 руб., в том числе:

- по счету 420626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в общей сумме 56 522,96 руб. (АНО ДПО «Учебный центр СКБ «Контур» - авансовый платеж за курсы повышения квалификации сотрудников в сумме 28 000,00 руб.; ООО «МЦФЭР-ПРЕСС» - авансовый платеж по подписке на электронные журналы в сумме 7 795,96 руб.; АНО ДПО «УРИПКИП» - авансовый платеж за обучение сотрудника в сумме 20 727,00 руб.);

- по счету 420631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в общей сумме 86 695,00 руб.,(ООО «ДЭФО-Красноярск» авансовый платеж по поставке мебели);

- по счету 420634000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в общей сумме 140 973,72 руб.,(ООО «Велес» авансовый платеж за ТМЦ).

По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками отсутствует.

Остатки по счетам по данным Журнала операций №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» за 2022 год соответствует данным Главной книги.

По контрагенту АНО ДПО «УРИПКИП» по состоянию на отчетные даты проверяемого периода числилась дебиторская задолженность в сумме 20 727,00 руб. (авансовый платеж за обучение сотрудника). При этом по данным годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год указанная задолженность, как просроченная не отражена, дополнительная информация по данному факту в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности отсутствует. Акты сверок по взаиморасчетам с поставщиком АНО ДПО «УРИПКИП» на отчетные даты проверяемого периода к проверке не представлены.

Длительное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств направленных на обеспечение деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС» в сумме 20 727,00 руб*.* Согласно пояснительной записке директора учреждения данная задолженность образовалась в связи с не закрытой переплатой по курсам повышения квалификации, так как сотрудник не окончил курс. В АНО ДПО «ИПГУ» было направлено письмо от 30.11.2020 исх.№7459 о возврате средств, на настоящий момент данное письмо остается без ответа.

**Проверка правомерности (эффективности) расходов по приобретению нефинансовых активов**.

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

Проверка учёта основных средств за 2022 год проведена сплошным методом.

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

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности МАУ с.Байкит «ИЖС» стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2022 составила сумму 1 890 405,76 руб.

Увеличение стоимости основных средств составило 146 260,00 руб.

За период 2022 года списание основных средств не производилось.

По состоянию на 01.01.2023 стоимость основных средств составила сумму 2 036 665,76 руб.

Данные Баланса (ф.0503130) на начало и на конец 2022 года соответствуют данным Главной книги и оборотной ведомости.

***Амортизация ОС.***

На основании Положения по учётной политики МАУ с. Байкит «ИЖС» начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производитсялинейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

За проверяемый период 2022 года сумма начисленных амортизационных начислений составила 146 260,00 руб.

**В нарушение** пункта 90 Инструкции №157н в апреле 2022 года Оборотная ведомость, применяемая для ведения аналитического учета по счетам амортизации основных средств и нематериальных активов, отражения и движения сумм амортизации по ее начислению и списанию с учета, ***отсутствует*** *(1 нарушение)***.**

*Справочно: пунктом 90 Инструкции №157н,* ***определено,*** *что аналитический учет начисленной амортизации объектов нефинансовых активов ведется в*[*Оборотной ведомости*](http://172.17.16.4:88/#/document/70951956/entry/4050)*по нефинансовым активам. Аналитический учет начисленной амортизации ведется в разрезе объектов нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, прав пользования активами) и идентификационных номеров объектов нефинансовых активов (инвентарных, кадастровых, реестровых, учетных номеров).*

***Материальные запасы.***

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

Проверка учёта материальных запасов за 2022 год проведена сплошным методом.

 По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности МАУ с.Байкит «ИЖС» стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2022 составила сумму 776 444,49 руб.

Увеличение стоимости материальных запасов составило 131 020,00 руб.

За период 2022 года произведено списание материальных запасов на сумму 549 009,44 руб.

По состоянию на 01.01.2023 стоимость материальных запасов составила сумму 358 455,05 руб.

Данные Баланса (ф.0503130) на начало и на конец 2022 года соответствуют данным Главной книги и оборотной ведомости.

***Инвентаризация имущества.***

В соответствие с Положением об учетной политике МАУ с. Байкит «ИЖС», для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

В проверяемом периоде 2022 года, инвентаризацию имущества проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Перечень объектов, подлежащих инвентаризации, периодичность (сроки проведения инвентаризации), а также перечень нормативных актов, регулирующих особенности проведения инвентаризации отдельных видов активов и обязательств, приведен в приложении 4 к Учетной политике.

**В 2022 году** на основании Приказа МАУ с. Байкит «ИЖС» от 17 ноября 2022 года №34-п «О проведении инвентаризации» произведена годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов. Срок проведения инвентаризации установлен с 21 ноября 2022 года по 23 ноября 2022 года. *В ходе проведения инвентаризации недостача и излишки не выявлены.*

**Выводы:**

*В проверяемом периоде выявлено:*

***1.* *При проверке правильности формирования плана финансово-хозяйственной деятельности, обоснованности расчетов к нему, установлено следующее:***

**1.1** В нарушение пункта 6 Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений», утвержденного [Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.08.2020 №168н (с изменениями и дополнениями),](http://172.17.16.4:88/#/document/71897058/entry/0/doclist/126/1/0/0/)  план ФХД сформирован только на один год, без учета планового периода (числовое значение показателей по соответствующим графам отсутствует), тогда, как муниципальный бюджет формируется на три года.

**1.2.** В плане финансово-хозяйственной деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС» на 2022 год по коду строки 1220 наименование показателя указано «субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за счет средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования», а следовало указать «субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств бюджета села Байкит».

**1.3.** В нарушение пункта 10 Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.08.2020 №168н (с изменениями и дополнениями):

- сумма неподтвержденных расчетами расходов по плану ФХД за 2022 год составила 1 702 754,02 руб.;

- формы представленных к проверке расчетов не соответствуют рекомендуемым образцам, утвержденных Порядком.

**1.4.** В нарушение пункта 16 Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений», утвержденного [Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.08.2020 №168н (с изменениями и дополнениями),](http://172.17.16.4:88/#/document/71897058/entry/0/doclist/126/1/0/0/)  план ФХД утвержден 10.01.2022 тогда, как План подлежит утверждению до начала очередного финансового года.

***2. При******проверке организации и ведения бухгалтерского учета, установлено следующее:***

**2.1.** В нарушение пункта 12 Приказа  [Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального  стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (с изменениями и дополнениями)](http://172.17.16.4:88/#/document/71947650/paragraph/10/doclist/32/0/0/0/JTVCJTdCJTIybmVlZF9jb3JyZWN0aW9uJTIyJTNBZmFsc2UlMkMlMjJjb250ZXh0JTIyJTNBJTIyJTVDdTA0NDElNUN1MDQ0MiU1Q3UwNDMwJTVDdTA0M2QlNUN1MDQzNCU1Q3UwNDMwJTVDdTA0NDAlNUN1MDQ0MiUyMCU1Q3UwNDQzJTVDdTA0NDclNUN1MDQzNSU1Q3UwND), изменения в учетную политику учреждения в связи с реорганизацией не внесены.

**2.2.** В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У
«О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У), *в проверяемом периоде 2022 года,* отсутствует распорядительный документ по установлению лимита остатка наличных денег в кассе.

**2.3.** В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У, в течение проверяемого периода 2022 года установлено нарушение лимита касса, то есть отмечается наличие остатка денежных средств в кассе Учреждения на конец дня**.** Так как Учреждением не установлен лимит кассы, то считается, что он равен нулю и учреждение не имеет права хранить наличные деньги в кассе на конец дня.

**2.4.** В проверяемом периоде 2022 года проверкой отмечается перечисление учреждением штрафов за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля и штрафа по страховым взносам в фонд социального страхования. В нарушениестатьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерацииперечисление учреждениемштрафов за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля и штрафа по страховым взносам в фонд социального страхования,привели к неэффективному расходованию бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МАУ с.Байкит «ИЖС», в общей сумме 2 800,00 руб.

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

**3.1.**В нарушение пункта 8 Положения об оплате труда работников муниципального автономного учреждения с. Байкит «Информационно-жилищное сотрудничество» уточненный плановый фонд оплаты труда на 2022 год расчетами не подтверждён.

**3.2.** В нарушение статьи 284 Трудового кодекса Российской Федерации с сотрудником учреждения заключен срочный трудовой от 01.07.2021 №06/2021, на работу по совместительству по должности ведущего инженера.

По данным проверки, начислено заработной платы с нарушением Трудового законодательства по должности ведущего инженера, за период с января по май 2022 года в сумме 113 744,09 руб.

**3.3.** Не начислено в пользу работника по должности техник 1 категории заработной платы в сумме 2 568,82 руб.

**3.4.** За проверяемый период 2022 года излишне начислено заработной платы:

- директору МАУ с. Байкит «ИЖС» в сумме 21 959,70 руб.;

- по совмещаемым должностям техника по защите информации и ведущего инженера в общей сумме 19 908,98 руб.

Всего излишне начислено заработной платы в общей сумме 41 868,68 руб., что привело к прочим нарушениям использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС»,по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждения».

**3.5.** Излишне начислены страховые взносы в общей сумме 12 644,34 руб. (41 868,68 руб.\*30,2%), что привело к прочим нарушениям использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС»,по виду расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений».

***4. В ходе проверки расчётов с подотчётными лицами выявлены следующие нарушения:***

**4.1.** Возмещение командировочных расходов производилось в соответствии с Положением «О служебных командировках муниципального автономного учреждения села Байкит «Расчетно-информационный центр» утвержденного Приказом по учреждению от 16.01.2019 №03-п.

Муниципальное автономное учреждение села Байкит «Расчетно-информационный центр» реорганизовано путем присоединения к нему муниципального казенного учреждения с. Байкит «Содействие», на основании Постановления Администрации с. Байкит от 24.07.2019 №132 «О реорганизации автономного учреждения села Байкит «Расчетно-информационный центр». Пунктом 2 указанного Постановления утверждено наименование учреждения после процесса реорганизации: муниципальное автономное учреждения села Байкит «Информационно-жилищное сотрудничество». В связи с вышеизложенным, Контрольно счетная палата Эвенкийского муниципального района рекомендует привести в соответствие и должным образом утвердить внутренние нормативно-правовые документы в связи со сменой наименования и руководителя учреждения.

 **4.2.** В нарушениепункта 6.3 Указаний «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утверждённых Центральным банком Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У, пункта 3.1; 3.4. Положения о порядке расчетов с подотчетными лицами (приложение к Положению об учетной политике МАУ с. Байкит «ИЖС»)*,* дебиторская задолженность в сумме 21 144,00 руб.(аванс на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно секретарю МАУ с.Байкит «ИЖС»*)****, не погашена в установленные сроки.***

Длительное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств направленных на обеспечение деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС» в сумме 21 144,00 руб. по виду расходов 112 «Иные выплаты персоналу, за исключение фонда оплаты труда». Согласно пояснительной записке директора учреждения данная задолженность образовалась в связи с тем, что сотрудник отчитался по авансовому отчету на меньшую сумму, чем был выдан аванс на проезд к месту отдыха и обратно. Сотрудница учреждения находилась в отпуске по уходу за ребенком до трех лет. Данная сумма была внесена в кассу учреждения ПКО от 23.06.2023 №117 в сумме 10 000,00 руб., ПКО от 12.07.2023 №131 в сумме 11 144,00 руб., после выхода из отпуска по уходу за ребенком.

**4.3.** В нарушение Приказа №52н весь проверяемый период 2022 года к бухгалтерскому учету принимались авансовые отчеты не установленной формы, *а именно* ф.0504049 утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 №173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», который утратил силу 18.06.2015.

**4.4.** В нарушение пункта 6.3 Указаний «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утверждённых Центральным банком РФ от 11.03.2014 №3210-У, пункта 3.4 Положения о порядке расчетов с подотчетными лицами (приложение к Положению об учетной политике МАУ с. Байкит «ИЖС»)*,* установлен случай несвоевременного возврата неиспользованных денежных средств выданных в подотчет на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Подотчётная сумма, подлежащая возврату, находились в подотчёте работника более 1 месяца, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования средств МАУ с. Байкит «ИЖС».

***5. В ходе проверки правомерности (эффективности) расходов по приобретению работ, услуг выявлена дебиторская задолженность*** по контрагенту АНО ДПО «УРИПКИП» в сумме 20 727,00 руб. (авансовый платеж за обучение сотрудника), которая числилась по состоянию на 01.01.2022 и по состоянию на 01.01.2023. При этом по данным годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год указанная задолженность, как просроченная не отражена, дополнительная информация по данному факту в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности отсутствует. ***Акты сверок по взаиморасчетам с поставщиком АНО ДПО «УРИПКИП» на отчетные даты проверяемого периода к проверке не представлены.***

Длительное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств направленных на обеспечение деятельности МАУ с. Байкит «ИЖС» в сумме 20 727,00 руб*.*

Согласно пояснительной записке директора учреждения данная задолженность образовалась в связи с не закрытой переплатой по курсам повышения квалификации, так как сотрудник не окончил курс. В АНО ДПО «ИПГУ» было направлено письмо от 30.11.2020 исх.№7459 о возврате средств, на настоящий момент данное письмо остается без ответа.

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

**6.1. В нарушение** пункта 90 Инструкции №157н в апреле 2022 года Оборотная ведомость, применяемая для ведения аналитического учета по счетам амортизации основных средств и нематериальных активов, отражения и движения сумм амортизации по ее начислению и списанию с учета, ***отсутствует***.

**Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия предлагается:

***1.*** *Директору МАУ с.Байкит «ИЖС» усилить контроль, главному бухгалтеру МАУ с. Байкит «ИЖС» принять конкретные меры по выполнению требований законодательства, в том числе:*

*1.1.* Не допускать нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части перечисление учреждением штрафов за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля и штрафов по страховым взносам в фонд социального страхования;

*1.2.* Формирование плана ФХД производить в соответствии Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.08.2020 №168н «Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений»;

*1.3.* В соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» установить и соблюдать лимит кассы учреждения;

*1.4.* В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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»:

- применять в бухгалтерском учете установленную форму авансового отчета;

*1.5.* 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 применять для ведения аналитического учета по счетам амортизации основных средств и нематериальных активов, отражения и движения сумм амортизации по ее начислению и списанию с учета Оборотную ведомость.

***2.*** *Директору МАУ с. Байкит «ИЖС»:*

*2.1.* Обеспечить заключение трудовых договоров (срочных трудовых договоров) с соблюдением требований установленных Трудовым кодексом Российской Федерации;

*2.2.* Разобраться и принять конкретные меры по:

- не начисленной в пользу работника заработной платы в сумме 2 568,82 руб.

- излишне начисленной заработной плате в общей сумме 41 868,68 руб.;

- излишне начисленным страховым взносам в общей сумме 12 644,34 руб.

***3.*** Директору МАУ с. Байкит «ИЖС» и главному бухгалтеру МАУ с. Байкит «ИЖС»:

*3.1.* Привести в соответствие с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального  стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Положение об Учетной политики МАУ с. Байкит «ИЖС»;

*3.2.* Разработать и утвердить Положение о служебных командировках МАУ с. Байкит «ИЖС»;

*3.3.* Усилить контроль за принятием авансовых отчетов и за своевременным возвратом денежных средств, выданных в подотчет;

*3.4.* Усилить контроль за своевременным погашением дебиторской задолженности по подотчетным суммам, по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по расчетам по платежам в бюджет (страховым взносам).

4. Администрации села Байкит:

 *4.1.*Администрации с. Байкит как Учредителю МАУ с. Байкит «ИЖС» разработать и утвердить Порядок составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет субсидии из бюджета муниципального образования села Байкит.

Руководитель контрольного

мероприятия - инспектор инспекции

внешнего финансового контроля КСП ЭМР С.Г.Гаврилова

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |