УТВЕРЖДЕН

(Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района,

Решение от 01.02.2024 №1)

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Администрации поселка Муторай Эвенкийского муниципального района Красноярского края за 2022 год».

*(рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района Протокол от «1» февраля 2024 года №1)*

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.14 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, пункт 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты от 14.12.2023 №56-р.

Объект проведения контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение «Администрация поселка Муторай» Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

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 29 января 2024 года.

**Результаты контрольного мероприятия:**

*Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:*

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

Сокращенное наименование Учреждения:Администрация поселка Муторай.

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

Место нахождения: 648483, Россия, Красноярский край, Эвенкийский район, поселок Муторай, ул. Таежная, д.4.

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

В проверяемом периоде должность Главы Администрации поселка Муторай занимал Баснин Роман Леонидович.

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

Устав поселка Муторай принят Постановлением Схода граждан поселка Муторай от 29.10.2004 №11-п (с учетом изменений).

Согласно статье 21 Устава, структуру органов местного самоуправления поселка Муторай составляют Сход граждан, Глава поселка, администрация поселка (местная администрация - исполнительно-распорядительный орган муниципального образования), обладающие собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

Сход граждан по вопросам, отнесенным к его компетенции федеральными законами, законами Красноярского края, Уставом поселка, принимает решения, устанавливающие правила, обязательные для исполнения на территории поселка, решение об удалении главы поселка в отставку, а также решения по иным вопросам, отнесенным к его компетенции федеральными законами, закон Красноярского края, настоящим Уставом.

Администрация поселка Муторай обладает правами юридического лица, имеет штамп и круглую печать со своим наименованием и изображением герба Эвенкийского муниципального района, фирменные бланки и другие реквизиты, самостоятельный баланс и счета в банках.

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

**Проверка правильности составления бюджетной сметы,**

**обоснованности расчетов к ней.**

Бюджетная смета Администрации поселка Муторай на 2022 год, утверждена Главой поселка Муторай (дата утверждения 30.12.2021), в общей сумме 10 843 000,00 руб. Отметка о согласовании отсутствует.

В течение финансового года в бюджетную смету вносились изменения. Общая сумма расходов Учреждения на конец 2022 года увеличена на 5 653 145,37 руб. (или на 52,14%) и составила 16 496 145,37 руб.

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

**Анализ исполнения бюджетной сметы.**

Лимиты бюджетных обязательств на 2022 год доведены до учреждения Департаментом финансов Администрации Эвенкийского муниципального района Уведомлениями о бюджетных ассигнованиях на 2022 год, первоначально в общей сумме 10 843 000,00 руб.

На конец отчетного года уточненные (плановые) бюджетные ассигнования составили 16 496 145,37 руб., лимиты бюджетных обязательств доведены в сумме 15 881 756,57 руб. или 96,28% плановых ассигнований.

Объем финансирования Администрации поселка Муторай на 2022 год утвержден в размере 15 881 756,57 руб., кассовый расход составил 15 881 752,39 руб., или 99,99% доведенного объема финансирования.

Процент исполнения утвержденных бюджетных ассигнований составляет 96,28%. Не исполнено плановых назначений в размере 614 392,98 руб. (16 496 145,37 руб. - 15 881 752,39 руб.).

**Проверка организации и ведения бюджетного учета**

**и достоверности представляемой отчетности.**

Бюджетная отчетность Администрации поселка Муторай 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 декабря 2010 года №191н (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».

В проверяемом периоде 2022 года проверкой отмечается перечисление Учреждением штрафов за нарушение законодательства РФ в персонифицированном учете, штрафа по делу об административном правонарушении, пеней по страховым взносам, исполнительного сбора за неисполнение Решения суда (по площадкам ТКО) на общую сумму 83 501,83 руб. Указанные платежи не считаются заданным результатам деятельности учреждения.*В нарушение статьи 34* Бюджетного кодекса Российской Федерации *расходы на данные нужды являются неэффективными, в общей сумме 83 501,83 руб.*

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) исполнение бюджета за 2022 год по расходам составило 15 881 752,39 руб.или 96,28% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год (16 496 145,37 руб.).

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов Администрации поселка Муторай занимают расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд 48,41% (7 688 732,81 руб.). Вторая по величине доля расходов приходится на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности 31,48% (5 000 000,00 руб.)

Расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда составляют 17,25% (2 739 623,75 руб.) в общей структуре расходов Учреждения. На межбюджетные трансферты приходится 2,33% (369 800,00 руб.) от общего объема исполненных бюджетных назначений. И иные бюджетные ассигнования составили 0,53% (83 595,83,00 руб.) от общих расходов бюджета поселка Муторай.

При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности (ф.0503123 ф.0503127, ф.0503130, ф. 0503164, ф.0503168) факты несогласованности взаимосвязанных показателей не установлены.

**Проверка организации и ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет по исполнению бюджета Администрации поселка Муторай в проверяемом периоде осуществлялся на основании договора от 01 апреля 2021 года № 11 на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета заключенный между Муниципальным учреждением «Администрация поселка Муторай», в лице Главы поселка Муторай Басниным Романом Леонидовичем с одной стороны и МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР, в лице начальника Бутиной Елены Анатольевны, с другой стороны.

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

Приказом Муниципального казенного учреждения «Межведомственная бухгалтерия» Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 17 марта 2022 года №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 муниципальному казенному учреждению «Межведомственная бухгалтерия» Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

Лимит остатка кассы учреждения на 2022 год установлен Распоряжением Главы администрации поселка Муторай от 30.12.2021 № 135-р в сумме 2 060,00 руб. Остатка наличных денег в кассе сверх установленных лимитов в проверяемом периоде не установлено.

Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций, проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности проводится ежемесячно на последний день отчетного периода. Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе проводится ежеквартально на последний день отчетного квартала.

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

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

Штатное расписание Администрации поселка Муторай на 2022 год утверждено Распоряжением Администрации поселка Муторай от 30.12.2021 №134-р «Об утверждении штатного расписания Администрация поселка Муторай», в количестве 2,5 единиц.

По состоянию на 01.01.2022 и на 31.12.2022 дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

*Плановый Годовой* фонд оплаты труда Главы поселка составил 1 262 359,00 руб. (подстатья 211), а по данным проверки плановый фонд оплаты труда Главы поселка должен составлять 1 262 368,80 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты Главы поселка составило в сторону уменьшения в сумме 9,8 руб.*  Плановые начисления на выплаты по оплате труда Главы поселка составили 381 232,00 руб. (подстатья 213).

Фонд оплаты труда муниципальных служащих составил 752 600,00 руб., а по данным проверки плановый фонд оплаты труда муниципальных служащих должен составлять 755 365,42 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты труда муниципальных служащих в сторону уменьшения составило сумму 2 765,42 руб. (752 600,00 руб. - 755 365,42 руб.).*

Фонд оплаты труда работников Администрации поселка Муторай не отнесённым к муниципальным должностям муниципальной службы составил 224 890,52 руб., в том числе доплата заработной платы до уровня размера минимальной заработной платы (МРОТ) составила сумму 130 678,41 руб.

*Всего общий плановый фонд оплаты труда работников Администрации составил 977 490,52 руб.* (752 600,00 руб. + 224 890,52 руб.), (подстатья 211). Плановые начисления на выплаты по оплате труда работников Администрации поселка Муторай составили 296 724,00 руб. (подстатья 213).

Плановые расходы на выплату пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя по подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» составили сумму 5 043,48 руб.

За 2022 год кассовый расход составил:

- по оплате труда сумму 2 017 398,46 руб.;

- по начислениям на выплаты по оплате труда сумму 603 911,81 руб.;

- по оплате больничных листов за счет Учреждения в сумме 5 043,48 руб.

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

При проверке начисления заработной платы нарушений не выявлено.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

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

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

Расходование средств, выданных в подотчет в 2022 году, осуществлялось в виде оплаты командировочных расходов Учреждения.

Возмещение командировочных расходов производилось на основании Положения о порядке, условиях и нормах расходов командирования выборных должностных лиц поселка Муторай и муниципальных служащих Администрации поселка Муторай, утвержденного Решением Схода граждан поселка Муторай от 18 апреля 2016 года №11-р (с учетом изменений).

Фактические и кассовые расходы по расчетам с подотчетными лицами за 2022 год составили общую сумму 113 270,00 руб.

В ходе проверки расчётов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

**Проверка правомерности (эффективности) расходов**

**по приобретению работ, услуг.**

В проверяемом периоде Администрацией поселка Муторай производились расчёты за услуги связи, коммунальные услуги, содержание имущества, прочие работы и услуги, приобретение основных средств и товарно-материальных ценностей и другие. Для обеспечения хозяйственной деятельности учреждением заключались контракты (договора гражданско-правового характера).

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

По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность составляет 600 000,00 руб. по счету 130231000 «Расчеты по приобретению основных средств», данная задолженность образовалась по контракту от 14.10.2022 №0319300189222000003 заключенного с поставщиком ООО «ЯрСИБ» (согласно контракту оплата поставки транспорта в 2022 году - 5 250 000,00 руб., в 2023 году - 600 000,00 руб.).

*По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность отсутствует*.

Фактические и кассовые расходы по предоставленным услугам за 2022 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Наименование показателя | Фактические расходы,  (руб.) | Кассовые расходы, (руб.) | Отклонение, (руб.) (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 221 | Услуги связи | 298 776,42 | 298 776,42 | 0,00 |
| 223 | Коммунальные услуги | 577 453,59 | 577 453,59 | 0,00 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 384 207,72 | 384 207,72 | 0,00 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 681 852,24 | 681 852,24 | 0,00 |
| 228 | Услуги, работы для целей капитальных вложений | 98 663,25 | 98 663,25 | 0,00 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 10 992 000,00 | 10 392 000,00 | -600 000,00 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 72 860,00 | 72 860,00 | 0,00 |
| 251 | Перечисления текущего характера другим бюджетам бюджетной системы РФ | 369 800,00 | 369 800,00 | 0,00 |
| 297 | Иные выплаты текущего характера организациям | 94,00 | 94,00 | 0,00 |
|  | ***ИТОГО:*** | ***13 475 707,22*** | ***12 875 707,22*** | -600 000,00 |

Отклонение по подстатье 310 «Основные средства» в сумме 600 000,00 руб., сложилось из-за наличия кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022.

Основными поставщиками работ и услуг в 2022 году являются: ООО "Ванавараэнергоком", МБУ "ЦТиС" ЭМР, ООО ЯрСИБ и другие.

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

**Проверка правомерности (эффективности) расходов**

**по приобретению нефинансовых активов.**

*Основные средства.*

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

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности Администрации поселка Муторай стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2022 составила сумму 973 703,20 руб.

Увеличение стоимости основных средств составило 267 401,00 рублей.

За период 2022 года произведено списание основных средств на сумму 22 000,00 руб.

По состоянию на 01.01.2023 стоимость основных средств составила сумму 1 219 104,20 руб.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности Администрации поселка Муторай по состоянию на 01.01.2022 на счете 110600000 «Вложения в нефинансовые активы» числились основные средства в общей сумме 11 050 854,00 руб.

Также в проверяемом периоде 2022 года осуществлены расходы:

- по приобретению жилого дома по адресу поселок Муторай ул. Набережная д.5 *на сумму 5 000 000,00 руб., который отражен по счету 110651000 «*Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны*»;*

*- по приобретению трактора Онежец ТДТ-55 на сумму 5 850 000,00 руб., который отражен по счету 110631000 «*Вложения в основные средства-иное движимое имущество учреждения*».*

За период 2022 года основных средств со счета 110611000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» переведены в состав имущества казны на общую сумму 10 803 617,00 руб.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности Администрации поселка Муторай по состоянию на 01.01.2023 на счете 110600000 «Вложения в нефинансовые активы» числились основные средства в общей сумме 11 097 237,00 руб.

Нарушений в оприходовании и списании основных средств не выявлено.

*Муниципальное имущество казны.*

Имущество казны учтено по счёту 110800000 «Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость)».

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022 на счете 110800000 «Нефинансовые активы имущества казны» числилось имущество казны в общей сумме 15 668 376,96 руб.

Всего в казну поступило объектов за период 2022 года на общую сумму 10 874 567,63 руб. в том числе:

1) переведены в состав имущества казны со счета 110611000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» основные средства на общую сумму 10 803 617,00 руб. по счету 110851000 «Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны», из них:

*- двухквартирный жилой дом (по адресу ул. Набережная д.6) по решению суда на сумму 6 823 054,00 руб.;*

*- одноквартирный жилой дом (по адресу ул. Школьная д.15А) на сумму 3 980 56300 руб. (после государственной регистрации).*

2) поставлены на учет в казну 2 земельных участка по счету 110855000 «Непроизведенные активы, составляющие казну», из них;

*- земельный участок под двухквартирным жилым домом (по решению суда) на сумму 47 764,80 руб.;*

*- земельный участок под одноквартирным жилым домом на сумму 23 185,83 руб.*

Выбытие объектов из муниципальной казны за 2022 год не производилось.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2023 на счете 110800000 «Нефинансовые активы имущества казны» числилось имущество казны в общей сумме 26 542 944,59 руб.

Согласно данных формы годовой бюджетной отчетности ф.0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства» по показателю «фактичекски (по счету 010611000) на конец года» отражено два объекта, которые на отчетную дату числились по счету 110611000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения», как объекты не прошедшие государственную регистрацию на общую сумму 5 247 237,00 руб. Данные представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Статус объекта | Целевая функция объекта | Год  постройки или  приобретения | Кассовые расходы с начала инвестиционного проекта, (руб.) |
| 1 | Одноэтажный жилой дом по улице Набережная 5 | 11 | 12 | ноябрь  2022 | 5 000 000,00 |
| 2 | Водозаборная скважина по улице Школьная | 15 | 12 | 2011 | 247 237,00 |
| **ИТОГО** | | |  |  | **5 247 237,00** |

\*статус объекта 11 –государственная регистрация права собственности публично-правового образования пройдена;

\*статус объекта 15 – документы не направлены на государственную регистрацию.

целевая функция объекта 12 – иная целевая функция.

*Следовательно, нефинансовые активы несвоевременно переводятся в состав основных средств (водозаборная скважина).*

Согласно пояснительной Главы поселка Муторай:

- жилой дом по адресу поселок Муторай ул. Набережная д.5 стоимостью 5 000 000,00 руб., поставлен на учет в составе имущества казны в декабре 2023 года;

- водозаборная скважина балансовой стоимостью 247 237,00 руб., была поставлена на учет в составе имущества казны в июне 2023 года.

*Амортизация основных средств.*

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства» №257н.

За проверяемый период 2022 года сумма начисленных амортизационных начислений составила10 225,05 руб.

Таким образом, сумма амортизации по основным средствам, учитываемых по счетам 110400000 «Амортизация» на 31.01.2022 составила 983 928,25 руб.

*Материальные запасы.*

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. Аналитический учет материальных запасов осуществляется в оборотных ведомостях.

По состоянию на 01.01.2022 стоимость материальных запасов составила сумму 1 131 135,01 руб.

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

За период 2022 года поступило товарно-материальных ценностей на общую сумму 72 860,00 руб.

Списано товарно-материальных ценностей за период 2022 года на общую сумму 158 849,98 руб.

По состоянию на 01.01.2023 стоимость материальных запасов составила сумму 1 045 145,03 руб.

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

*Инвентаризация имущества.*

В учреждении проведена инвентаризация нефинансовых активов в период с 28.11.2022 по 29.11.2022, на основании Приказа о проведении инвентаризации от 25.11.2022 №104-р. Согласно акту о результатах инвентаризации нефинансовых активов от 29.11.2022 №1, излишек и недостачи не выявлено.

**Выводы:**

*В проверяемом периоде выявлено:*

**1.** Проверкой отмечается перечисление Учреждением штрафов за нарушение законодательства РФ в персонифицированном учете, штрафа по делу об административном правонарушении, пеней по страховым взносам, исполнительного сбора за неисполнение Решения суда (по площадкам ТКО), что *в**нарушение* *статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации* привело *к неэффективному использованию бюджетных средств* *на общую сумму 83 501,83 руб.* Указанные платежи не считаются заданным результатам деятельности учреждения.

**Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия предлагается:

**1.** Главе поселка Муторай, начальнику отдела по обслуживанию учреждений Тунгусско-Чунской группы поселений МКУ «Межведомственная бухгалтерия» ЭМР усилить контроль и не допускать нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части соблюдения законодательства по персонифицированному учету, своевременного перечисления страховых взносов, не допускать административных правонарушений.

Руководитель контрольного

мероприятия - инспектор инспекции

внешнего финансового контроля КСП ЭМР О.А. Зайченко

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