УТВЕРЖДЕН

(Коллегией Контрольно-счетной

 палаты Эвенкийского

 муниципального района,

 Решение от 18.07.2024 №33)

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Администрации села Байкит Эвенкийского муниципального района Красноярского края за 2020-2022 годы».

*(рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района Протокол от «18» июля 2024 года №11)*

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.4. Плана работы Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района на 2024 год, Распоряжение Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района «О проведении контрольного мероприятия» от 19 января 2024 года №7-р, Распоряжение Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района «О продлении контрольного мероприятия» от 22 февраля 2024 года №9-р, Распоряжение Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района «О приостановлении контрольного мероприятия» от 3 мая 2024 года №31-р, Распоряжение Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района «О возобновлении контрольного мероприятия» от 27 мая 2024 года №40-р.

Объект проведения контрольного мероприятия: Администрация села Байкит Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

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

Проверяемый период деятельности: 2020-2022 года.

В ходе контрольного мероприятия составлен Акт проверки от 19 июня 2024 года.

**Результаты контрольного мероприятия:**

*Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:*

Полное наименование Учреждения: Администрация села Байкит Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

Сокращенное наименование Учреждения:Администрация с. Байкит.

Администрация села Байкит Эвенкийского муниципального района Красноярского края является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления сельского поселения, наделенным Уставом села Байкит полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органами местного самоуправления федеральными законами и законами Красноярского края, формируемым по профессиональному признаку.

Юридический адрес: 648360, Красноярский край, Эвенкийский район, с. Байкит, ул. Титова, д. 17.

Деятельностью Администрации села Байкит, руководит Глава села Байкит. Глава избирается представительным органом муниципального образования из числа кандидатов, представленных конкурсной комиссией по результатам конкурса на срок полномочий, определяемый Уставом села Байкит.

С 29.04.2019 должность Главы села Байкит занимала Скребцова Инна Олеговна:

- Решение Байкитского сельского Совета депутатов от 11.04.2019 №5-45 «Об избрании Главы села Байкит»;

- Решение Байкитского сельского Совета депутатов от 29.04.2019 №5-47 «О вступлении в должность Главы села Байкит», считать 29.04.2019 датой вступления Скребцовой Инны Олеговны в должность Главы села Байкит в связи с ее избранием.

В соответствии со статьей 29.1 Устава села Байкит, Распоряжением Администрации села Байкит от 08.11.2023 №ЛС-92, полномочия Главы села Байкит возлагались на заместителя Главы села Байкит Агапову Олесю Викторовну, на период с 13.11.2023 до выхода основного сотрудника.

С 24.05.2024 должность Главы села Байкит занимает Шмыгов Артур Владимирович (Решение Байкитского сельского Совета депутатов от 20.05.2024 №6-157 «Об избрании Главы села Байкит»).

**Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность Администрации села Байкит.**

Устав села Байкит принят Решением Собрания представителей муниципального образования села Байкит от 30.12.2004 №82 (с учетом изменений), зарегистрирован Постановлением Губернатора Эвенкийского автономного округа от 26.01.2005 №24-п.

Согласно статье 22 Устава, структуру органов местного самоуправления сельского поселения составляют представительный орган - Байкитский сельский Совет депутатов, глава сельского поселения - Глава села Байкит, администрация - Администрация села Байкит, обладающие собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

Байкитский сельский Совет депутатов по вопросам, отнесенным к его компетенции федеральными законами, законами Красноярского края, Уставом поселка, принимает решения, устанавливающие правила, обязательные для исполнения всеми расположенными на территории сельского поселения государственными, муниципальными органами, общественными организациями, предприятиями и учреждениями независимо от их подчиненности и форм собственности, должностными лицами и гражданами.

Согласно статье 30 Устава Администрация - исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления сельского поселения, наделенный настоящим Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения. Администрацией руководит глава администрации на принципах единоначалия. Администрация обладает правами юридического лица. Администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Красноярского края, решениями представительного органа, постановлениями главы сельского поселения, настоящим Уставом и Положением об администрации.

Положение об Администрации села Байкит утверждено Решением Байкитского сельского Совета депутатов от 21.05.2019 №5-55.

Основной задачей Администрации является выполнение функций по созданию условий для жизнеобеспечения населения на территории села Байкит, возложенных на нее настоящим Положением, Уставом села Байкит, решениями Совета депутатов.

Основными функциями Администрации являются:

- разработка планов и программ развития села Байкит;

- представление представительному органу местного самоуправления проекта бюджета, информации о деятельности Администрации, расходовании бюджетных средств, выполнение планов и программ развития села Байкит;

- взаимодействие с физическими и юридическими лицами, являющимися плательщиками налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет, в целях своевременного поступления в бюджет сельского поселения села Байкит налогов, иных обязательных платежей;

- и т.д.

Финансирование Администрации осуществляется за счет бюджета села Байкит, на основе бюджетной сметы.

**Проверка правильности составления бюджетной сметы,**

**обоснованности расчетов к ней.**

Администрацией села Байкит, предоставлены бюджетные сметы за 2020-2022 годы, утвержденные Главой села Байкит. Показатели бюджетной сметы детализированы до кодов подгрупп и элементов видов расходов, с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, в том числе по годам:

**-** на 2020 год в общей сумме 128 698 992,00 руб. (дата утверждения 30.12.2019).В течение финансового года в бюджетные сметы вносились изменения. Общая сумма расходов на конец 2020 года увеличена на 15 939 803,26 руб. (или на 12,39%) и составила 144 638 795,26 руб.;

**-** на 2021 год в общей сумме 130 826 918,00 руб. (дата утверждения 30.12.2020).В течение финансового года в бюджетные сметы вносились изменения. Общая сумма расходов на конец 2021 года увеличена на 2 113 149,00 руб. (или на 1,62 %) и составила 132 940 067,00 руб.;

**-** на 2022 год в общей сумме 135 630 143,80 руб. (дата утверждения 30.12.2021).В течение финансового года в бюджетные сметы вносились изменения. Общая сумма расходов на конец 2022 года увеличена на 18 243 103,01 руб. (или на 13,45%) и составила 153 873 246,81 руб.

Подтверждающие расчеты приложены к бюджетным сметам только по подразделам: 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

В нарушение [Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с изменениями и дополнениями),](http://172.17.16.4:88/#/document/71897058/entry/0/doclist/126/1/0/0/) *бюджетные сметы сформированы только на один год, без учета планового периода (соответствующие графы вообще отсутствуют)*, тогда, как муниципальный бюджет формируется на три года.

**Анализ исполнения бюджетной сметы.**

***2020 год.***

Лимиты бюджетных обязательств на 2020 год доведены до учреждения Департаментом финансов Администрации Эвенкийского муниципального района уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, первоначально в общей сумме 128 698 995,00 руб.

На конец отчетного 2020 года уточненные (плановые) бюджетные ассигнования составили 144 638 795,26 руб., т.е. увеличены от первоначально утвержденных на 15 939 800,26 руб. или на 12,39%. Лимиты бюджетных обязательств на 2020 год доведены в сумме 144 638 795,26 руб. или 100,00% плановых ассигнований.

Объем финансирования Администрации села Байкит на 2020 год утвержден в размере 144 638 795,26 руб., кассовый расход составил 136 573 964,73 руб., или 94,42% от доведенного объема финансирования. Не исполнено плановых назначений в размере 8 064 830,53 руб. (144 638 795,26 руб. - 136 573 964,73 руб.).

***2021 год.***

Бюджет муниципального образования села Байкит на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы, утвержден Решением Байкитского сельского Совета депутатов от 03.03.2021 №5-164.

Лимиты бюджетных обязательств на 2021 год доведены до учреждения Департаментом финансов Администрации Эвенкийского муниципального района уведомлениями о бюджетных ассигнованиях на 2021 год (1 квартал 2021 года), первоначально в общей сумме 33 475 641,00 руб.

На конец отчетного 2021 года уточненные (плановые) бюджетные ассигнования составили 132 940 067,00 руб. Лимиты бюджетных обязательств на 2021 год доведены в сумме 132 940 067,00 руб. или 100,00% плановых ассигнований.

Объем финансирования Администрации села Байкит на 2021 год утвержден в размере 132 940 067,00 руб., кассовый расход составил 129 720 509,72 руб., или 97,58% от доведенного объема финансирования. Не исполнено плановых назначений в размере 3 219 557,28 руб. (132 940 067,00 руб. - 129 720 509,72 руб.).

***2022 год.***

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.

Лимиты бюджетных обязательств на 2022 год доведены до учреждения Департаментом финансов Администрации Эвенкийского муниципального района Уведомлениями о бюджетных ассигнованиях на 2022 год (1 квартал 2022 года), первоначально в общей сумме 28 499 125,00 руб.

На конец отчетного 2022 года уточненные (плановые) бюджетные ассигнования составили 153 873 246,81 руб. Лимиты бюджетных обязательств на 2022 год доведены в сумме 153 873 246,81 руб. или 100,00% плановых ассигнований.

Объем финансирования Администрации села Байкит на 2022 год утвержден в размере 153 873 246,81 руб., кассовый расход составил 149 408 050,98 руб., или 97,10% доведенного объема финансирования. Не исполнено плановых назначений в размере 4 465 195,83 руб. (153 873 246,81 руб. - 149 408 050,98 руб.).

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

Бюджетная отчетность Администрации села Байкит в целом составлена в соответствии с требованиями, предусмотренными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (с учетом изменений и дополнений).

 Раскрытие данных в бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществляется по действующей бюджетной классификации с учетом порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципов назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 №85н; кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов), утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2020 №99н; кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов), утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2021 №75н.

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 2020 год*** по расходам составило сумму 136 573 964,73 руб. или 94,42% от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год (144 638 795,26 руб.).

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов Администрации села Байкит 2020 года занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) - 52,30% (71 429 838,14 руб.). Вторая по величине доля расходов приходится на иные бюджетные ассигнования 18,72% (25 571 206,73 руб.). На предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям приходится 12,89% (17 600 000,00 руб.). Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами составляют 12,40% (16 931 861,49 руб.) от общего объема исполненных бюджетных назначений. Расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности составили 3,27% (4 462 028,37 руб.) от общего объема расходов. Наименьшую долю 0,42% (579 030,00 руб.) составили расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению.

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 2021 год*** по расходам составило сумму 129 720 509,72 руб. или 97,58% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год (132 940 067,00 руб.).

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов Администрации села Байкит 2021 года занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) - 51,64% (66 986 510,74 руб.). Вторая по величине доля расходов приходится на иные бюджетные ассигнования 18,34% (23 792 647,32 руб.). На предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям приходится 14,99% (19 439 303,00 руб.). Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами составляют 14,64% (19 002 051,11 руб.) от общего объема исполненных бюджетных назначений. Наименьшую долю 0,39% (499 997,55 руб.) составили расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.

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 сумму 149 408 050,98 руб. или 97,10% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год (153 873 246,81 руб.).

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов Администрации села Байкит 2022 года занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) - 46,94% (70 138 960,61 руб.). Вторая по величине доля расходов приходится на иные бюджетные ассигнования 20,19% (30 167 778,99 руб.). На предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям приходится 14,95% (22 332 529,00 руб.). Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами составляют 14,08% (21 036 731,04 руб.) от общего объема исполненных бюджетных назначений. Расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности составили 3,50% (5 231 051,34 руб.) от общего объема расходов. Наименьшую долю 0,34% (501 000,00 руб.) составили расходы на межбюджетные трансферты.

При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности по годам проверяемых периодов (ф.0503123 ф.0503127, ф.0503130, ф.0503164, ф.0503168) факты несогласованности взаимосвязанных показателей за проверяемый период не установлены.

**Проверка организации и ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет по исполнению бюджета Администрации села Байкит в проверяемом периоде осуществлялся на основании договора от 16.01.2020№34 на бухгалтерское обслуживание заключенный между Администрацией села Байкит, в лице Главы села Скребцовой Инны Олеговны с одной стороны и МАУ с. Байкит «ИЖС», в лице директора Мальцевой Анастасии Владимировны с другой стороны.

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

Распоряжением Администрации села Байкит от 31.07.2013 №ОД-173 утверждено «Положение об учетной политики Администрации села Байкит» утвержденное.

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции изменений), [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), *Учетная политика Администрации села Байкит составлена некорректно, в ней отсутствуют обязательные элементы, предусмотренные* [*Стандартом*](http://bayk-service:88/#/document/71947650/entry/1000)*«Учетная политика, оценочные значения и ошибки»*. В частности, не утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

- формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов. Утвержденные субъектом учета формы документов бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты и соответствовать требованиям, предусмотренным [Стандартом](http://172.17.16.4:88/#/document/71586636/entry/1000) Концептуальные основы;

- [порядок](http://172.17.16.4:88/#/multilink/71947650/paragraph/2025/number/0) проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренных [приложением №1](http://172.17.16.4:88/#/document/71947650/entry/11000) к Стандарту;

- состав комиссий по поступлению и выбытию активов, инвентаризационной, по проверке показаний одометров автотранспорта, по проведению ревизии кассы,

- положение о внутреннем финансовом контроле,

- и другие.

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 2020-2022 годах,* 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 2020-2022 годов установлено нарушение лимита кассы, 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 нарушение Приказа 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»*,* в проверяемом периоде 2020-2021 годов журналы операций №1 по счету «Касса», Учреждением не формировались, авпроверяемом периоде 2022 года журнал операций №1 по счету «Касса», сформирован Учреждением с 01.01.2022 по 31.12.2022 (за год), дата формирования 01.01.2023 (следовало формировать ежемесячно)**.**

В нарушение [пункта 4](http://172.17.16.4:88/#/document/73905506/entry/4) Указания Банка России от 09.12.2019 №5348-У «О правилах наличных расчетов», в 2021 году произведено возмещение расходов (по авансовому отчету) на сумму, превышающую 100 000,00 руб.

В проверяемом периоде 2020-2022 годах проверкой отмечается перечисление Учреждением пени по страховым взносам, штрафов за неправомерное несообщение сведений налоговому органу и за непредоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерациирасходы на перечисление Учреждениемпени по страховым взносам, штрафов за неправомерное несообщение сведений налоговому органу и за непредоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля,привели к неэффективному расходованию средств бюджета села Байкит, в общей сумме 5 200,37 руб.

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

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

Администрацию возглавляет Глава села Байкит. В структуру Администрации входят пять отделов. К проверке предоставлены Распоряжения Администрации села Байкит о внесении изменений в штатное расписание за период с 2020-2022 годы.

Общая штатная численность Администрации села Байкит по состоянию 01.01.2020 и на 31.12.2020 составляла 20 человек, в том числе 15 муниципальных должностей и 5 должностей не отнесенным к должностям муниципальной службы.

Общая штатная численность Администрации села Байкит по состоянию 01.01.2021 и на 31.12.2021 составляла 20 человек, в том числе 15 муниципальных должностей и 5 должностей не отнесенным к должностям муниципальной службы.

Общая штатная численность Администрации села Байкит по состоянию 01.01.2022 и на 31.12.2022 составляла 20 человек, в том числе 15 муниципальных должностей и 5 должностей не отнесенным к должностям муниципальной службы.

Оплата труда работников Администрации села Байкит Эвенкийского муниципального района Красноярского края регламентирована следующими документами:

- Решением Байкитского сельского Совета депутатов от 21.05.2019 №5-56 «Об утверждении Положения об оплате труда выборных должностных лиц органов местного самоуправления села Байкит, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе» (с учетом изменений и дополнений);

- Решением Собрания представителей местного самоуправления села Байкит от 26.12.2008 №310 «О особенностях регулирования муниципальной службы в сельском поселении с.Байкит» (с учетом изменений и дополнений);

- Решением Байкитского сельского Совета депутатов от 30.06.2010 №3-55 «Об утверждении Положения о системе премирования муниципальных служащих с. Байкит и об оказании им материальной помощи» (с учетом изменений и дополнений);

- Решением Байкитского сельского Совета депутатов от 26.11.2020 №5-156 «Об утверждении Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления с. Байкит по должностям, не отнесенным к должностям муниципальной службы» (с учетом изменений и дополнений)*;*

- Распоряжением Администрации села Байкит от 31.12.2013 №ОД-309 «Об утверждении Порядка назначения ежемесячного денежного поощрения, дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день, компенсации за работу с вредными условиями труда муниципальным служащим Администрации с. Байкит» (с учетом изменений и дополнений)*.*

*По состоянию на 01.01.2020* числиласьдебиторская задолженность в общей сумме 8 766,67 руб.; кредиторская задолженность в сумме 204 430,00 руб.

*По состоянию на 01.01.2021* числиласьдебиторская задолженность в общей сумме 1 810,62 руб.;кредиторская задолженность отсутствует.

*По состоянию на 01.01.2022* числиласьдебиторская задолженность в общей сумме 1 792,22 руб.; кредиторская задолженность отсутствует.

*По состоянию на 31.12.2022* числилась дебиторская задолженность в общей сумме 1 792,22 руб.; кредиторская задолженность отсутствует.

**Согласно бюджетной смете расходов на 2020 год** фонд оплаты труда Главы села Байкит составил 1 075 363,00 руб., а по данным проверки плановый фонд оплаты труда Главы села Байкит составил 1 102 256,60 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты Главы села Байкит составило в сторону уменьшения в сумме 26 893,60 руб.* Плановые начисления на выплаты по оплате труда Главы села Байкит составили 324 761,0 руб.

Согласно бюджетной смете расходов на 2020 год, фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 8 949 178,11 руб., а по данным проверки плановый фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 9 096 459,54 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты труда муниципальных служащих в сторону уменьшения составило сумму 147 281,43 руб. (8 949 178,11 руб. - 9 096 459,54 руб.).*

*За проверяемый период 2020 года превышения фонда оплаты труда Главы и муниципальных служащих села Байкит не выявлено.*

Фонд оплаты труда работников Администрации села Байкит не отнесённым к муниципальным должностям муниципальной службы составил 1 960 664,00 руб.

*Всего общий плановый фонд оплаты труда работников Администрации села Байкит составил 10 909 842,11 руб.* (8 949 178,11 руб. + 1 960 664,00 руб.). Плановые начисления на выплаты по оплате труда Администрации села Байкит составили 3 501 172,89 руб.

За 2020 год кассовый расход составил:

- по оплате труда (Главы села Байкит и работников Администрации села Байкит), сумму 11 985 164,56 руб. (в том числе по оплате больничных листов за счет Учреждения в сумму 97 016,94 руб.);

- по начислениям на выплаты по оплате труда (Главы села Байкит и работников Администрации села Байкит), сумму 3 511 296,19 руб.

**Согласно бюджетной смете расходов на 2021 год** фонд оплаты труда Главы села Байкит составил 1 181 436,00 руб., а по данным проверки плановый фонд оплаты труда Главы села Байкит составил 1 210 315,20 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты Главы села Байкит составило в сторону уменьшения в сумме 28 879,20 руб.*

Плановые начисления на выплаты по оплате труда Главы села Байкит составили 356 794,00 руб.

Согласно бюджетной смете расходов на 2021 год, фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 9 702 327,00 руб., а по данным проверки плановый фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 9 995 405,83 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты труда муниципальных служащих в сторону уменьшения составило сумму 293 078,83 руб. (9 583 176,00 руб. - 9 876 254,83 руб.).*

*За проверяемый период 2021 года превышения фонда оплаты труда Главы и муниципальных служащих села Байкит не выявлено.*

Фонд оплаты труда работников Администрации села Байкит не отнесённым к муниципальным должностям муниципальной службы составил 2 274 419,00 руб.

*Всего общий плановый фонд оплаты труда работников Администрации села Байкит составил 11 976 746,00 руб.* (9 702 327,00 руб. + 2 274 419,00 руб.). Плановые начисления на выплаты по оплате труда Администрации села Байкит составили 3 973 771,00 руб.

За 2021 год кассовый расход составил:

- по оплате труда (Главы села Байкит и работников Администрации села Байкит), сумму 12 990 955,27 руб. (в том числе по оплате больничных листов за счет Учреждения в сумму 63 936,97 руб.);

- по начислениям на выплаты по оплате труда (Главы села Байкит и работников Администрации села Байкит), сумму 3 886 490,34 руб.

**Согласно бюджетной смете расходов на 2022 год** фонд оплаты труда Главы села Байкит составил 1 280 323,66 руб., а по данным проверки плановый фонд оплаты труда Главы села Байкит составил 1 262 368,80 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты Главы села Байкит составило в сторону увеличения в сумме 17 954,86 руб.*  Согласно пояснительной записке начальника отдела экономики и финансов Хаховской Н.П., превышение планового фонда оплаты труда Главы села Байкит допущено по причине произведенного перерасчета денежного вознаграждения Главе села Байкит после принятия Байкитским сельским Советом депутатов Решения от 06.07.2022 №6-30 «О внесении изменений в Положение об оплате труда выборных должностных лиц органов местного самоуправления села Байкит, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе», которым размер денежного вознаграждения выборных должностных лиц приведен в соответствии с постановлением Правительства Красноярского края №512-п.

Плановые начисления на выплаты по оплате труда Главы села Байкит составили 379 456,39 руб.

Согласно бюджетной смете расходов на 2022 год, фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 11 113 833,00 руб., а по данным проверки плановый фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 11 449 632,33 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты труда муниципальных служащих в сторону уменьшения составило сумму 335 799,33 руб. (11 449 632,33 руб. - 11 113 833,00 руб.).*

*За проверяемый период 2022 года не объяснимого превышения фонда оплаты труда Главы и муниципальных служащих села Байкит не выявлено.*

Фонд оплаты труда работников Администрации села Байкит не отнесённым к муниципальным должностям муниципальной службы составил 2 609 441,00 руб.

*Всего общий плановый фонд оплаты труда работников Администрации села Байкит составил 13 723,274,00 руб.* (11 113 833,00 руб. + 2 609 441,00 руб.). Плановые начисления на выплаты по оплате труда Администрации села Байкит составили 4 110 857,84 руб. (подстатья 213).

За 2022 год кассовый расход составил:

- по оплате труда (Главы села Байкит и работников Администрации села Байкит), сумму 14 978 675,54 руб. (в том числе по оплате больничных листов за счет Учреждения в сумму 50 479,75 руб.);

- по начислениям на выплаты по оплате труда (Главы села Байкит и работников Администрации села Байкит), сумму 4 487 685,51 руб.

За проверяемый период 2020-2022 годов в ходе проведения проверки выявлено занижение Учреждением предельного планового фонда оплаты труда Администрации села Байкит, так например:

- согласно бюджетной смете расходов на 2020 год фонд оплаты труда Главы села Байкит составил 1 075 363,00 руб., а по данным проверки фонд оплаты труда Главы села Байкит составил 1 102 256,60 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты Главы села Байкит составило в сторону уменьшения в сумме 26 893,60 руб.*

- согласно бюджетной смете расходов на 2020 год, фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 8 949 178,11 руб., а по данным проверки фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 9 096 459,54 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты труда муниципальных служащих в сторону уменьшения составило сумму 147 281,43 руб.*

- согласно бюджетной смете расходов на 2021 год фонд оплаты труда Главы села Байкит составил 1 181 436,00 руб., а по данным проверки фонд оплаты труда Главы села Байкит составил 1 210 315,20 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты Главы села Байкит составило в сторону уменьшения в сумме 28 879,20 руб.*

- согласно бюджетной смете расходов на 2021 год, фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 9 702 327,00 руб., а по данным проверки фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 9 995 405,83 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты труда муниципальных служащих в сторону уменьшения составило сумму 293 078,83 руб.*

- согласно бюджетной смете расходов на 2022 год, фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 11 113 833,00 руб., а по данным проверки фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 11 449 632,33 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты труда муниципальных служащих в сторону уменьшения составило сумму 335 799,33 руб.*

Начисление заработной платы осуществлялось на основании табелей учёта рабочего времени и распоряжений Главы села Байкит.

Проверка правильности начисления заработной платы за проверяемый период 2020-2022 годов проведена выборочным методом. За проверяемый период сплошным методом проверена заработная плата: Главы села Байкит; заместителя Главы села Байкит; заместителя Главы села Байкит - начальника отдела экономики и финансов; начальника отдела организационно-правового обеспечения; специалиста первой категории отдела экономики и финансов; ведущего специалиста отдела экономики и финансов.

В нарушениеПостановленияСовета Администрации Красноярского края от 29.12.2007 №512-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих» в течение проверяемого периода муниципальным служащим Администрации села Байкит в составе денежного содержания предусматривалась компенсационная выплата за работу с вредными условиями труда в размере 4% должностного оклада, однако данная компенсационная выплата начислялась и выплачивалась в соответствии с пунктом 5 «Порядка назначения ежемесячного денежного поощрения, установления дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день и компенсации за работу с вредными условиями труда муниципальным служащим Администрации с. Байкит», утвержденного Распоряжением Администрации с. Байкит от 31 декабря 2013 года №ОД-309 (в редакции Распоряжений от 01.12.2014 №ОД-215А, от 02.02.2015 №ОД-09), (далее - Порядок №ОД-309). С 1 марта 2023 года прекращены выплаты ежемесячной компенсации в размере 4% должностного оклада за работу с вредными условиями труда.

В нарушение статьи 21 Федерального закона от 2 марта 2007 года №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», статьи 8 Закона Красноярского края от 24 апреля 2008 года №5-1565 «Об особенностях правового регулирования муниципальной службы в Красноярском крае» в течение проверяемого периода муниципальным служащим Администрации села Байкит предоставлялся ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 7 календарных дней за работу с вредными условиями труда, однако ежегодный дополнительный отпуск в количестве 7 календарных дней представлялся в соответствии с пунктом 5 Порядка №ОД-309. С 1 марта 2023 года прекращено представление ежегодного дополнительного оплаченного отпуска в количестве 7 календарных дней за работу с вредными условиями труда.

В нарушение части 2 статьи 22 Трудового кодекса Российской Федерации в течение проверяемого периода 2020-2022 годов проверкой отмечаются случаи отсутствие подписей работников Администрации села Байкит об ознакомлении с распоряжениями, касающимися их трудовой деятельности.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в течение проверяемого периода проверкой отмечается принятие к учету первичных учетных документов, а именно записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, без подписей лиц ответственных за формирование (принятие к учету) указанных документов. Кроме того, так же отмечается отсутствие в табеле учета использования рабочего времени отметок бухгалтерии о дате принятия табеля к учету и подписи ответственного исполнителя (в течение всего проверяемого периода).

В нарушение статьи 21 Федерального закона от 2 марта 2007 года №25-ФЗ «О муниципальной службы в Российской Федерации», пункта 7 Трудового договора от 01 января 2010 года №77 (в редакции дополнительных соглашений), начальнику отдела организационно-правового обеспечения:

- *излишне предоставлено 7 дней очередного отпуска за период работы с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 год;*

- *излишне предоставлено 4 дня очередного отпуска за период работы с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.*

Распоряжением от 21 сентября 2022 года №ЛС-91 «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» прекращается действие трудового договора от 01 января 2010 года №77, с начальником отдела организационно-правового обеспечения с 30 сентября 2022 года. Указанным распоряжением определено «Главному бухгалтеру МАУ с. Байкит «ИЖС» произвести расчет за период с 01.01.2021 по 30.09.2022 - 79 к.д.». Учитывая, что за проработанный период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года количество дней очередного отпуска, были использованы в полном объеме, то компенсации при увольнении подлежат количество дней отпуска, приходящиеся на период с 01 января 2022 года по 30 сентября 2022 года, то есть часть отпуска, пропорциональная количеству месяцев отпускного стажа в неполном рабочем году, *что составляет 54 календарных дня.* Таким образом, количество дней компенсации, начальнику отдела организационно-правового обеспечения, установленные Распоряжением Главы села Байкит от 21 сентября 2022 года №ЛС-91 «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» за неиспользованный отпуск *завышено на 25 календарных дней* (79 календарных дней по распоряжению - 54 календарных дня по данным проверки).

Всего по результатам правильности начисления заработной платы за проверяемый период выявлено, излишне начислено среднего заработка, начальнику отдела организационно-правового обеспечения, в сумме 132 082,02 руб., что привело к прочим нарушениям средств бюджета села Байкит, в том числе:

- по КБК 0104 9110000210 121 211 - 128 318,38 руб.;

- по КБК 0104 9110086200 121 211 - 3 763,64 руб.

Соответственно излишне начислены страховые взносы в общей сумме 39 888,77 руб. (132 082,02 руб.\*30,2%), что привело к прочим нарушениям средств бюджета села Байкит, в том числе:

- по КБК 0104 9110000210 119 213 - 38 752,15 руб. (128 318,38 руб.\*30,2%);

- по КБК 0104 9110086200 119 213 - 1 136,62 руб. (3 763,64 руб.\*30,2%).

**Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

Учет денежных средств, выданных в подотчет, осуществлялся на счете 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в Журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами (ф.0504071) на основании платежных поручений и авансовых отчетов.

Проверка расчетов с подотчетными лицами за 2020-2022 годы проведена выборочным методом, сплошным методом проверены: январь 2020 года, февраль 2020 года, март 2020 года, март 2021 года, апрель 2021 года, май 2021 года, сентябрь 2022 года, октябрь 2022 года, ноябрь 2022 года.

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

- по состоянию на 01.01.2020 кредиторская задолженность в общей сумме 4 213,01 руб.; дебиторская задолженность отсутствует;

- по состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность в сумме 39 616,00 руб. (данная задолженность образовалась за счет выданного аванса на командировочные расходы в части транспортных); кредиторская задолженность отсутствует;

- по состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность в сумме 4 414,00 руб. (данная задолженность образовалась за счет выданного аванса на командировочные расходы в части транспортных); кредиторская задолженность отсутствует.

- по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность в сумме 6 572,36 руб. (данная задолженность образовалась за счет выданного аванса на приобретение ТМЦ); кредиторская задолженность в сумме 6 572,36 руб. (данная задолженность образовалась по приобретению материальных запасов специалистом военно-учетного стола).

Возмещение командировочных расходов производилось на основании пунктов 7.2., 7.3. раздела 7 «Учет расчетов с подотчетными лицами» Положения об учетной политике Администрации села Байкит, утвержденного Распоряжением Администрации села Байкит от 31.07.2013 №ОД-173 (в редакции от 09.11.2022 №ОД-185).

По данным бухгалтерского учёта, возмещение расходов производилось на оплату льготного проезда, оплату командировочных расходов, возмещение расходов за медицинский осмотр, возмещение расходов по приобретению ТМЦ и другие.

В нарушение Приказа 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»:

- в журнале операций №3 за весь проверяемый период 2020-2022 годов не переносятся остатки на начало периода, а также не выводятся остатки на конец периода;

- весь проверяемый период 2020-2022 годы 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» «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 течение всего проверяемого периода 2020-2022 годов не заполнялся состав обязательных реквизитов и показателей в авансовых отчетах подотчетных лиц, *а именно:*сведения по предыдущему авансу;сведения о внесении остатка (выданного перерасхода) сумм по авансовым отчетам, данных по дате выдаче сумм аванса подотчетному лицу;на оборотной стороне авансового отчета не заполняются графы 7-10, содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету.

В нарушение Приказа 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», пункта 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»*,* в проверяемом периоде 2020-2022 годов имеют *место случаи,* не заполнения подотчетными лицами, *(а начальником отдела организационно-правового обеспечения, систематически),* обязательных к заполнению строк графы 5 (итоговые сведения), *а именно* в авансовых отчетах отсутствуют строки израсходовано, всего/ остаток/ перерасход.

В нарушение пунктов 212, 213 Инструкции 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 от01.12.2010 №157н, Положения об учетной политике Администрации села Байкит, *в течение проверяемого периода 2020-2022 годов,* *систематически,* *подотчетному лицу - начальнику отдела организационно-правового обеспечения,* авансы в подотчет на приобретение материальных запасов, основных средств не выдавались, оплата данных расходов производилась за счет личных средств, с последующим составлением авансового отчета, *а так же* производилось возмещение расходов, без письменного заявления работника о компенсации расходов, или распорядительного документа Учреждения (приказа/распоряжения о возмещении).

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 7.9. Положения об учетной политике Администрации села Байкит проверкой *выявлены* случаи несвоевременного возврата денежных средств, выданных в подотчет.

Подотчётные суммы, подлежащие возврату, находились в подотчёте работников более 1 месяца, *что является нарушением принципа результативности и эффективности использования средств бюджета села Байкит.* Выявлен случай нахождения суммы, подлежащей возврату, в подотчёте работника более 11 месяцев. *Длительное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность свидетельствует о неэффективном использовании средств бюджета села Байкит в сумме 34 717,00 руб. по КБК 0104 9110000210 122 226.*

 В нарушение пункта 7.9. Положения об учетной политике Администрации села Байкитпроверкой отмечены случаи несвоевременной сдачи авансовых отчетов по суммам, полученным в подотчет на командировочные расходы.

В нарушение пункта 214 Инструкции 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 от01.12.2010 №157н в проверяемом периоде 2021 года, проверкой отмечен случай***,*** *перечисление аванса, возмещения расходов,* при наличии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок возврата сумм неизрасходованного аванса в кассу Учреждения.

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

В проверяемом периоде 2020-2022 годах, производились расчёты за коммунальные услуги, содержание имущества, прочие работы и услуги, приобретение основных средств и товарно-материальных ценностей и другие. Для обеспечения хозяйственной деятельности Администрацией села Байкит заключались контракты, договора гражданско-правового характера.

По состоянию на 01.01.2020 числилась дебиторская задолженность в сумме 1 002 069,00 руб., в том числе:

- по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в общей сумме 157 935,00 руб.,(авансовый платеж за лицензию Софт-Лайн, на оплату курсов повышения квалификации по охране труда);

- по счету 120631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в общей сумме 125 700,00 руб.,(авансовый платеж по поставке мебели, компьютера, МФО);

- по счету 120634000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в общей сумме 718 434,00 руб., (авансовый платеж по приобретению пожарного инвентаря, приобретения ТМЦ).

По состоянию на 01.01.2020 числилась кредиторская задолженность в сумме 2 546,00 руб., по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам», (недоплата по уличному освещению).

По состоянию на 31.12.2020 дебиторская задолженность увеличилась на 322 441,00 руб. и составила 1 324 510,00 руб., кредиторская задолженность увеличилась на 710 552,47 руб. и составила 713 098,47 руб.

По состоянию на 01.01.2021 числилась дебиторская задолженность в сумме 1 324 510,00 руб., в том числе:

- по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в общей сумме 207 445,00 руб.,(авансовый платеж за лицензию Софт-Лайн, на оплату курсов повышения квалификации по охране труда);

- по счету 120631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в общей сумме 568 725,00 руб.,(авансовый платеж по поставке мебели, компьютера, МФУ);

- по счету 120634000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в общей сумме 548 340,00 руб., (авансовый платеж по приобретению пожарного инвентаря, приобретения ТМЦ).

По состоянию на 01.01.2021 числилась кредиторская задолженность в сумме 713 098,47 руб.,в том числе:

- по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 9 192,00 руб., (задолженность за вывоз ЖБО в связи с поздним предоставлением акта выполненных работ);

- по счету 130225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 703 906,47 руб., (задолженность за работы по капитальному ремонту жилого дома по адресу с. Байкит, ул. Бояки, д. 53, в связи с отсутствием денежных средств на конец года).

По состоянию на 31.12.2021 дебиторская задолженность увеличилась на 1 292 185,95 руб. и составила 2 616 695,95 руб., кредиторская задолженность уменьшилась на 455 225,47 руб. и составила 257 873,00 руб.

По состоянию на 01.01.2022 числилась дебиторская задолженность в сумме 2 616 695,95 руб., в том числе:

- по счету 120621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 3 000,00 руб. (предоплата за услуги связи);

- по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в общей сумме 189 345,00 руб.,(авансовый платеж за лицензию Софт-Лайн, на оплату курсов повышения квалификации по охране труда, за услуги по изготовлению межевых планов);

- по счету 120631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в общей сумме 1 975 750,95 руб.,(авансовый платеж по поставке дорожных знаков, уличных светильников, комплектов уличного освещения);

- по счету 120634000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в общей сумме 448 600,00 руб., (авансовый платеж по приобретению пожарного инвентаря, приобретения ТМЦ).

По состоянию на 01.01.2022 числилась кредиторская задолженность в сумме 257 873,00 руб.,по счету 130225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества», (задолженность по содержанию ледового катка МКП с. Байкит «Коммунальник»).

По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность уменьшилась на 1 829 723,95 руб. и составила 786 972,00 руб.,в том числе:

- по счету 120621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 2 752,00 руб. (предоплата за услуги связи);

- по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в общей сумме 189 345,00 руб.,(авансовый платеж за лицензию Софт-Лайн, на оплату курсов повышения квалификации по охране труда, за услуги по изготовлению межевых планов);

- по счету 120631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в общей сумме 136 300,00 руб.,(авансовый платеж по поставке дорожных знаков, за приобретение надувной фигуры, предоплата за приобретение МФУ);

- по счету 120634000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в общей сумме 458 575,00 руб., (авансовый платеж по приобретению пожарного инвентаря, приобретения ТМЦ).

По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность отсутствует.

Проверка расчётов с поставщиками и подрядчиками за 2020-2022 годы проведена выборочным методом, сплошным методом проверены: апрель-май 2020 года, январь-март 2021 года, июнь-сентябрь 2022 года.

В нарушение Приказа 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», в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 ([ф.0504071](http://172.17.16.4:88/#/document/70951956/entry/4320)), в течении проверяемого периода 2020-2022 годов Учреждением не переносились остатки на начало периода, а так же не выводились остатки на конец периода.

В нарушение[пункта 25](http://172.17.16.4:88/#/document/71586636/entry/1025) Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», [части 2 статьи 9](http://172.17.16.4:88/#/document/70103036/entry/902)Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», принятая к бухгалтерскому учету счет-фактура от 07.04.2020 №881, по форме УПД (статус документа "1"), оформлена с нарушением требований, а именно отсутствуют сведения о получении, приемке товара (должность, инициалы, подпись, дата получения (приемки)) и другие обязательные реквизиты.

**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 2020-2022 годы проведена выборочным методом, сплошным методом проверены: январь 2020 года, февраль 2020 года, октябрь 2020 года, апрель 2021 года, ноябрь 2021 года, декабрь 2021 года, сентябрь 2022 года, декабрь 2022 года.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности Администрации села Байкит стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 составила сумму 4 772 323,85 руб.

*По состоянию на 01.01.2020 проверкой выявлено расхождение по первоначальной стоимости основных средств по данным Баланса (ф.0503130) с Главной книгой и оборотной ведомостью в размере 6 000,00 руб.* Балансовая стоимости основных средств, отраженная по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 01010000)» графам 3,5 Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета формы 0503130 *отражена в сумме 4 772 323,85 руб.*, а по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 за 2020 год, по состоянию на 01.01.2020 остаток по счету 0101.00 «Основные средства» числился *в сумме 4 766 323,85 руб.,* что соответствует данным Главной книги Учреждения.

Таким образом, балансовая стоимость основных средств, отраженная в бюджетной отчетности (баланс ф.0503130, сведения о движении нефинансовых активов ф.0503168) по состоянию на 01.01.2020 на 6 000,00 руб. больше суммы входящих остатков по счетам учета основных средств по данным Главной книги и оборотно-сальдовой ведомости Учреждения, что привело к искажению бюджетной отчетности в сумме 6 000,00 руб., нарушению Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Увеличение стоимости основных средств составило 198 808,00 руб.

За период 2020 года произведено списание основных средств на сумму 495 661,26 руб., из них передано безвозмездно 13 600,00 руб.

По состоянию на 01.01.2021 стоимость основных средств составила сумму 4 475 470,59 руб.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности Администрации села Байкит стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2021 составила сумму 4 475 470,59 руб.

Увеличение стоимости основных средств составило 402 880,00 руб.

За период 2021 года произведено списание основных средств на сумму 420 830,00 руб.

По состоянию на 01.01.2022 стоимость основных средств составила сумму 4 457 520,59 руб.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности Администрации села Байкит стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2022 составила сумму 4 457 520,59 руб.

Увеличение стоимости основных средств составило 501 597,00 руб.

За период 2022 года произведено списание основных средств на сумму 95 800,00 руб.

По состоянию на 01.01.2023 стоимость основных средств составила сумму 4 863 317,59 руб.

 В нарушение 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»:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.00 «Основные средства» формируется без отражения входящего сальдо по каждому нефинансовому активу, входящее сальдо отражается только в общей сумме по счетам аналитического учета основных средств. В журнале операций №7 остаток по журналу на начало и конец месяца отражается в общей сумме, без детализации по видам проведенных за месяц хозяйственных операций. *Данное нарушение отмечается за весь проверяемый период 2020-2022 годы;*

*-* в инвентарных карточках имеют место случаи неполного заполнения реквизитов раздела 1 карточки «Сведения об объекте», таких как: паспорт, чертеж (проект, модель, тип, марка); заводской номер объекта (детали); дата выпуска;

- в течение проверяемого периода 2020-2022 годов Учреждением при оформлении операций по приемке имущества, относящегося к объектам нефинансовых активов, *не оформлялись* Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов формы 0504101.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в феврале, марте, октябре 2020 года проверкой отмечается принятие к учету приобретенных основных средств по первичным документам (бухгалтерским справкам) где отсутствуют подписи лиц ответственных за формирование указанных документов (исполнитель, ответственный исполнитель, отметки о принятии бухгалтерской справки к учету).

В нарушение статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к журналу операций №7 не приложен первичный учетный документ, подтверждающий хозяйственную операцию по поступлению основных средств на сумму 33 600,00 руб.

В нарушение пункта 19 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н сумма своевременно не списанных амортизационных начислений составила 49 415,11 руб. (47 038,92 руб.+2 376,19 руб.), в результате чего, *по данным бюджетной отчетности допущено занижение остаточной стоимости основных средств.* Данное нарушение привело к искажению бюджетной отчетности за 2020, 2021, 2022 годы в сумме 49 415,11 руб., нарушению Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 52 Инструкции №157н в Акте о списании отсутствуют подписи членов комиссии по списанию основных средств, отсутствует отметка об утверждении указанного Акта руководителем Учреждения с указанием даты утверждения. Так же отсутствует Акт технического осмотра оргтехники, выданной уполномоченной организацией, с заключением о пригодности (непригодности) оргтехники к дальнейшей эксплуатации.

В феврале 2020 года в журнале операций №7 отражена операция по безвозмездной передаче МБУК «Байкитская централизованная библиотечная система» телевизора Asano стоимостью 13 600,00 руб. в честь юбилейной даты. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 52 Инструкции 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 от01.12.2010 №157н в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 04.02.2020 №б/н отсутствуют подписи членов комиссии по списанию основных средств, отсутствует отметка об утверждении указанного Акта руководителем Учреждения с указанием даты утверждения.

Всего за 2020 год осуществлено списание основных средств с нарушением бухгалтерского законодательства на общую сумму 489 661,26 руб. (476 061,26 руб. + 13 600,00 руб.)**.**

В нарушениестатьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 52 Инструкции 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 в журнале операций №7 за ноябрь 2021 года, отражена операция по списанию основных средств по счету 110138000 «Прочие основные средства» в общей сумме 5 900,00 руб., без оформления первичного учетного документа.

Всего за 2021 год осуществлено списание основных средств с нарушением бухгалтерского законодательства на сумму 5 900,00 руб.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 52 Инструкции 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 от01.12.2010 №157н в журнале операций №7 за декабрь 2022 года отражена операция по безвозмездной передаче основных средств по счету 110138000 «Прочие основные средства» в общей сумме 95 800,00 руб., без оформления первичного учетного документа.

Всего за 2022 год осуществлено списание основных средств с нарушением бухгалтерского законодательства на сумму 95 800,00 руб.

*Амортизация основных средств*

На основании Положения по учётной политики Администрации села Байкит 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 2020-2022 годов сумма начисленных амортизационных начислений составила:

* в 2020 году в сумме 185 533,50 руб.;
* в 2021 году в сумме 92 683,98 руб.;
* в 2022 году в сумме 213 788,46 руб.

В нарушение пункта 90 Инструкции №157н в проверяемом периоде 2020-2022 годов 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***.**

*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. Аналитический учет материальных запасов осуществлялся в оборотных ведомостях.

Проверка учёта материальных запасов за 2020-2022 годы проведена выборочным методом, сплошным методом проверены: январь 2020 года, февраль 2020 года, октябрь 2020 года, апрель 2021 года, ноябрь 2021 года, декабрь 2021 года, сентябрь 2022 года, декабрь 2022 года.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности Администрации села Байкит стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2020 составила сумму 2 633 953,88 руб.

Увеличение стоимости материальных запасов составило 1 541 388,55 руб.

За период 2020 года произведено списание материальных запасов на сумму 1 298 294,06 руб.

По состоянию на 01.01.2021 стоимость материальных запасов составила сумму 2 877 048,37 руб.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности Администрации села Байкит стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2021 составила сумму 2 877 048,37 руб.

Увеличение стоимости материальных запасов составило 1 693 457,90 руб.

За период 2021 года произведено списание материальных запасов на сумму 1 203 614,92 руб.

По состоянию на 01.01.2022 стоимость материальных запасов составила сумму 3 366 891,35 руб.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности Администрации села Байкит стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2022 составила сумму 3 366 891,35 руб.

Увеличение стоимости материальных запасов составило 1 548 214,75 руб.

За период 2022 года произведено списание материальных запасов на сумму 1 819 909,64 руб.

По состоянию на 01.01.2022 стоимость материальных запасов составила сумму 3 095 196,46 руб.

В нарушение Приказа №52н оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.00 «Материальные запасы» формируется без отражения входящего сальдо по каждому нефинансовому активу, входящее сальдо отражается только в общей сумме по счетам аналитического учета основных средств. В журнале операций №7 остаток по журналу на начало и конец месяца отражается в общей сумме, без детализации по видам проведенных за месяц хозяйственных операций. *Данное нарушение отмечается за весь проверяемый период 2020-2022 годы.*

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в течение проверяемого периода проверкой отмечается принятие к учету первичных учетных документов, а именно актов о списании материальных запасов, требований-накладных, без подписей членов комиссии, а также без отметки руководителя учреждения (уполномоченного лица) об утверждении актов о списании материальных запасов.

*Инвентаризация имущества.*

В соответствие с Положением об учетной политике Администрации села Байкит в проверяемом периоде 2020-2022 годов, инвентаризацию имущества проводила рабочая инвентаризационная комиссия. График проведения инвентаризации приведен в приложении 3 к Учетной политике.

* **В 2020 году** на основании распоряжения Администрации села Байкит от 08.12.2020 №ОД-244 «О проведении инвентаризации» произведена годовая инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей, а также бланков строгой отчетности отдела организационно-правового обеспечения Администрации села Байкит. Срок проведения инвентаризации установлен с 07 декабря 2020 года по 09 декабря 2020 года. *В ходе проведения инвентаризации недостача и излишки не выявлены.*
* **В 2021 году** на основании распоряжения Администрации села Байкит от 23 ноября 2021 года №ОД-171 «О проведении инвентаризации» произведена годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов. Срок проведения инвентаризации установлен с 29 ноября 2021 года по 01 декабря 2021 года. *В ходе проведения инвентаризации недостача и излишки не выявлены.*
* **В 2022 году** на основании распоряжения Администрации села Байкит от 23 ноября 2022 года №ОД-190 «О проведении инвентаризации» произведена годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов. Срок проведения инвентаризации установлен с 06 декабря 2022 года по 09 декабря 2022 года. *В ходе проведения инвентаризации недостача и излишки не выявлены.*

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2020 году принят к учету документ основание, а именно Распоряжение Администрации села Байкит от 08 декабря 2020 года №ОД-244 «О проведении инвентаризации», без подписи ответственного лица за проведение инвентаризации, а так же без даты ознакомления с Распоряжением и подписей членов рабочей инвентаризационной комиссии**.**

В нарушение Приказа №52н в течение проверяемого периода 2020-2021 годов, отмечается принятие к учету инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов ([форма 0504087](http://172.17.16.4:88/#/document/70951956/entry/4400)), без оформления расписки ответственным лицом (ответственными лицами), которую необходимо оформлять до начала инвентаризации.

**Выводы:**

*В проверяемом периоде выявлено:*

***1. При******проверке правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней, установлено следующее:***

* 1. Подтверждающие расчеты приложены к бюджетным сметам только по подразделам: 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».
	2. В нарушение [Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с изменениями и дополнениями),](http://172.17.16.4:88/#/document/71897058/entry/0/doclist/126/1/0/0/) *бюджетные сметы сформированы только на один год, без учета планового периода (соответствующие графы вообще отсутствуют)*, тогда, как муниципальный бюджет формируется на три года.

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

**2.1.** В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции изменений), [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), *Учетная политика Администрации села Байкит составлена некорректно, в ней отсутствуют обязательные элементы, предусмотренные* [*Стандартом*](http://bayk-service:88/#/document/71947650/entry/1000)*«Учетная политика, оценочные значения и ошибки»*. В частности, не утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

- формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов. Утвержденные субъектом учета формы документов бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты и соответствовать требованиям, предусмотренным [Стандартом](http://172.17.16.4:88/#/document/71586636/entry/1000) Концептуальные основы;

- [порядок](http://172.17.16.4:88/#/multilink/71947650/paragraph/2025/number/0) проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренных [приложением №1](http://172.17.16.4:88/#/document/71947650/entry/11000) к Стандарту;

- состав комиссий по поступлению и выбытию активов, инвентаризационной, по проверке показаний одометров автотранспорта, по проведению ревизии кассы,

- положение о внутреннем финансовом контроле,

- и другие.

* 1. 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»:

- *в проверяемом периоде 2020-2022 годах,* отсутствует распорядительный документ по установлению лимита остатка наличных денег в кассе;

- в течение проверяемого периода 2020-2022 годов установлено нарушение лимита кассы, 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.

**2.3.** В нарушение Приказа 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»*,* в проверяемом периоде 2020-2021 годов журналы операций №1 по счету «Касса», Учреждением не формировались, авпроверяемом периоде 2022 года журнал операций №1 по счету «Касса», сформирован Учреждением с 01.01.2022 по 31.12.2022 (за год), дата формирования 01.01.2023 (следовало формировать ежемесячно)**.**

**2.4.** В нарушение [пункта 4](http://172.17.16.4:88/#/document/73905506/entry/4) Указания Банка России от 09.12.2019 №5348-У «О правилах наличных расчетов», в 2021 году произведено возмещение расходов (по авансовому отчету) на сумму, превышающую 100 000,00 руб.

* 1. В проверяемом периоде 2020-2022 годах проверкой отмечается перечисление Учреждением пени по страховым взносам, штрафов за неправомерное несообщение сведений налоговому органу и за непредоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерациирасходы на перечисление Учреждениемпени по страховым взносам, штрафов за неправомерное несообщение сведений налоговому органу и за непредоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля,привели к неэффективному расходованию средств бюджета села Байкит, в общей сумме 5 200,37 руб.

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

* 1. За проверяемый период 2020-2022 годов в ходе проведения проверки выявлено занижение Учреждением предельного планового фонда оплаты труда Администрации села Байкит, так например:

- согласно бюджетной смете расходов на 2020 год фонд оплаты труда Главы села Байкит составил 1 075 363,00 руб., а по данным проверки фонд оплаты труда Главы села Байкит составил 1 102 256,60 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты Главы села Байкит составило в сторону уменьшения в сумме 26 893,60 руб.;*

- согласно бюджетной смете расходов на 2020 год, фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 8 949 178,11 руб., а по данным проверки фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 9 096 459,54 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты труда муниципальных служащих в сторону уменьшения составило сумму 147 281,43 руб.;*

- согласно бюджетной смете расходов на 2021 год фонд оплаты труда Главы села Байкит составил 1 181 436,00 руб., а по данным проверки фонд оплаты труда Главы села Байкит составил 1 210 315,20 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты Главы села Байкит составило в сторону уменьшения в сумме 28 879,20 руб.;*

- согласно бюджетной смете расходов на 2021 год, фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 9 702 327,00 руб., а по данным проверки фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 9 995 405,83 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты труда муниципальных служащих в сторону уменьшения составило сумму 293 078,83 руб.;*

- согласно бюджетной смете расходов на 2022 год, фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 11 113 833,00 руб., а по данным проверки фонд оплаты труда муниципальных служащих села Байкит составил 11 449 632,33 руб. *Отклонение предельного планового фонда оплаты труда муниципальных служащих в сторону уменьшения составило сумму 335 799,33 руб.*

**3.2.** В нарушениеПостановленияСовета Администрации Красноярского края от 29.12.2007 №512-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих» в течение проверяемого периода муниципальным служащим Администрации села Байкит в составе денежного содержания предусматривалась компенсационная выплата за работу с вредными условиями труда в размере 4% должностного оклада, однако данная компенсационная выплата начислялась и выплачивалась в соответствии с пунктом 5 «Порядка назначения ежемесячного денежного поощрения, установления дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день и компенсации за работу с вредными условиями труда муниципальным служащим Администрации с. Байкит», утвержденного Распоряжением Администрации с. Байкит от 31 декабря 2013 года №ОД-309 (в редакции Распоряжений от 01.12.2014 №ОД-215А, от 02.02.2015 №ОД-09), (далее - Порядок №ОД-309). С 1 марта 2023 года прекращены выплаты ежемесячной компенсации в размере 4% должностного оклада за работу с вредными условиями труда.

* 1. В нарушение статьи 21 Федерального закона от 02 марта 2007 года №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», статьи 8 Закона Красноярского края от 24 апреля 2008 года №5-1565 «Об особенностях правового регулирования муниципальной службы в Красноярском крае» в течение проверяемого периода муниципальным служащим Администрации села Байкит предоставлялся ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 7 календарных дней за работу с вредными условиями труда, однако ежегодный дополнительный отпуск в количестве 7 календарных дней представлялся в соответствии с пунктом 5 Порядка №ОД-309. С 1 марта 2023 года прекращено представление ежегодного дополнительного оплаченного отпуска в количестве 7 календарных дней за работу с вредными условиями труда.

**3.4.** В нарушение части 2 статьи 22 Трудового кодекса Российской Федерации в течение проверяемого периода 2020-2022 годов проверкой отмечаются случаи отсутствие подписей работников Администрации села Байкит об ознакомлении с распоряжениями, касающимися их трудовой деятельности.

**3.5.** В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в течение проверяемого периода проверкой отмечается принятие к учету первичных учетных документов, а именно записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, без подписей лиц ответственных за формирование (принятие к учету) указанных документов. Кроме того, так же отмечается отсутствие в табеле учета использования рабочего времени отметок бухгалтерии о дате принятия табеля к учету и подписи ответственного исполнителя (в течение всего проверяемого периода).

**3.6.** В нарушение статьи 21 Федерального закона от 2 марта 2007 года №25-ФЗ «О муниципальной службы в Российской Федерации», пункта 7 Трудового договора от 01 января 2010 года №77 (в редакции дополнительных соглашений), начальнику отдела организационно-правового обеспечения:

- *излишне предоставлено 7 календарных дней очередного отпуска за период работы с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 год;*

- *излишне предоставлено 4 календарных дня очередного отпуска за период работы с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.*

**3.7.** Распоряжением от 21 сентября 2022 года №ЛС-91 «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» прекращается действие трудового договора от 01 января 2010 года №77 с начальником отдела организационно-правового обеспечения с 30 сентября 2022 года. Указанным распоряжением определено «Главному бухгалтеру МАУ с. Байкит «ИЖС», произвести расчет за период с 01.01.2021 по 30.09.2022 - 79 к.д.». Учитывая, что за проработанный период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года количество дней очередного отпуска были использованы в полном объеме, то компенсации при увольнении подлежат количество дней отпуска, приходящиеся на период с 01 января 2022 года по 30 сентября 2022 года, то есть часть отпуска, пропорциональная количеству месяцев отпускного стажа в неполном рабочем году, *что составляет 54 календарных дня.* Таким образом, количество дней компенсации, начальнику отдела организационно-правового обеспечения, установленные Распоряжением Главы села Байкит от 21 сентября 2022 года №ЛС-91 «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» за неиспользованный отпуск *завышено на 25 календарных дней* (79 календарных дней по распоряжению - 54 календарных дня по данным проверки).

Всего по результатам правильности начисления заработной платы за проверяемый период выявлено, излишне начислено среднего заработка, начальнику отдела организационно-правового обеспечения, в сумме 132 082,02 руб., что привело к прочим нарушениям средств бюджета села Байкит, в том числе:

- по КБК 0104 9110000210 121 211 - 128 318,38 руб.;

- по КБК 0104 9110086200 121 211 - 3 763,64 руб.

Соответственно излишне начислены страховые взносы в общей сумме 39 888,77 руб. (132 082,02 руб.\*30,2%), что привело к прочим нарушениям средств бюджета села Байкит, в том числе:

- по КБК 0104 9110000210 119 213 - 38 752,15 руб. (128 318,38 руб.\*30,2%);

- по КБК 0104 9110086200 119 213 - 1 136,62 руб. (3 763,64 руб.\*30,2%).

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

**4.1.** В нарушение Приказа 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»:

- в журнале операций №3 за весь проверяемый период 2020-2022 годов не переносятся остатки на начало периода, а также не выводятся остатки на конец периода;

- весь проверяемый период 2020-2022 годы 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» «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 течение всего проверяемого периода 2020-2022 годов не заполнялся состав обязательных реквизитов и показателей в авансовых отчетах подотчетных лиц, *а именно:*сведения по предыдущему авансу;сведения о внесении остатка (выданного перерасхода) сумм по авансовым отчетам, данных по дате выдаче сумм аванса подотчетному лицу;на оборотной стороне авансового отчета не заполняются графы 7-10, содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету.

**4.2.** В нарушение Приказа 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», пункта 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»*,* в проверяемом периоде 2020-2022 годов имеют *место случаи,* не заполнения подотчетными лицами, *(а начальником отдела организационно-правового обеспечения, систематически),* обязательных к заполнению строк графы 5 (итоговые сведения), *а именно* в авансовых отчетах отсутствуют строки израсходовано, всего/ остаток/ перерасход.

**4.3.** В нарушение пунктов 212, 213 Инструкции 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 от01.12.2010 №157н, Положения об учетной политике Администрации села Байкит, *в течение проверяемого периода 2020-2022 годов,* *систематически,* *подотчетному лицу-начальнику отдела организационно-правового обеспечения,* авансы в подотчет на приобретение материальных запасов, основных средств не выдавались, оплата данных расходов производилась за счет личных средств, с последующим составлением авансового отчета, *а так же* производилось возмещение расходов, без письменного заявления работника о компенсации расходов, или распорядительного документа Учреждения (приказа/распоряжения о возмещении).

**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 7.9 Положения об учетной политике Администрации села Байкит проверкой выявлены случаи несвоевременного возврата денежных средств выданных в подотчет.

Подотчётные суммы, подлежащие возврату, находились в подотчёте работников более 1 месяца, *что является нарушением принципа результативности и эффективности использования средств бюджета села Байкит.* Выявлен случай нахождения суммы, подлежащей возврату, в подотчёте работника более 11 месяцев. *Длительное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность свидетельствует о неэффективном использовании средств бюджета села Байкит в сумме 34 717,00 руб. по КБК 0104 9110000210 122 226.*

**4.5.** В нарушение пункта 7.9 Положения об учетной политике Администрации села Байкитпроверкой отмечены случаи несвоевременной сдачи авансовых отчетов по суммам, полученным в подотчет на командировочные расходы.

**4.6.** В нарушение пункта 214 Инструкции 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 от01.12.2010 №157н в проверяемом периоде 2021 года, проверкой отмечен случай***,*** *перечисление аванса, возмещения расходов,* при наличии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок возврата сумм неизрасходованного аванса в кассу Учреждения.

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

**5.1.** В нарушение Приказа 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», в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 ([ф.0504071](http://172.17.16.4:88/#/document/70951956/entry/4320)), в течении проверяемого периода 2020-2022 годов Учреждением не переносились остатки на начало периода, а так же не выводились остатки на конец периода.

**5.2.** В нарушение[пункта 25](http://172.17.16.4:88/#/document/71586636/entry/1025) Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», [части 2 статьи 9](http://172.17.16.4:88/#/document/70103036/entry/902)Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», принятая к бухгалтерскому учету счет-фактура от 07.04.2020 №881, по форме УПД (статус документа "1"), оформлена с нарушением требований, а именно отсутствуют сведения о получении, приемке товара (должность, инициалы, подпись, дата получения (приемки)) и другие обязательные реквизиты.

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

**6.1.** В нарушение Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **б**алансовая стоимость основных средств, отраженная в бюджетной отчетности (баланс ф.0503130, сведения о движении нефинансовых активов ф.0503168) по состоянию на 01.01.2020 на 6 000,00 руб. больше суммы входящих остатков по счетам учета основных средств по данным Главной книги и оборотно-сальдовой ведомости Учреждения, что привело к искажению бюджетной отчетности в сумме 6 000,00 руб.

**6.2.** В нарушение Приказа 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»:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.00 «Основные средства» формируется без отражения входящего сальдо по каждому нефинансовому активу, входящее сальдо отражается только в общей сумме по счетам аналитического учета основных средств. В журнале операций №7 остаток по журналу на начало и конец месяца отражается в общей сумме, без детализации по видам проведенных за месяц хозяйственных операций. *Данное нарушение отмечается за весь проверяемый период 2020-2022 годы;*

- в инвентарных карточках имеют место случаи неполного заполнения реквизитов раздела 1 карточки «Сведения об объекте», таких как: паспорт, чертеж (проект, модель, тип, марка); заводской номер объекта (детали); дата выпуска;

- в течение проверяемого периода 2020-2022 годов Учреждением при оформлении операций по приемке имущества, относящегося к объектам нефинансовых активов, *не оформлялись* Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов формы 0504101;

- в течение проверяемого периода 2020-2021 годов, отмечается принятие к учету инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов, без оформления расписки ответственным лицом (ответственными лицами), которую необходимо оформлять до начала инвентаризации.

**6.3.** В нарушение Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 19 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н сумма своевременно не списанных амортизационных начислений составила 49 415,11 руб., в результате чего, *по данным бюджетной отчетности допущено занижение остаточной стоимости основных средств.* Данное нарушение повлекло к искажению бюджетной отчетности за 2020, 2021, 2022 годы в сумме 49 415,11 руб.

**6.4.** В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- в феврале, марте, октябре 2020 года проверкой отмечается принятие к учету приобретенных основных средств по первичным документам (бухгалтерским справкам) где отсутствуют подписи лиц ответственных за формирование указанных документов (исполнитель, ответственный исполнитель, отметки о принятии бухгалтерской справки к учету);

- в течение проверяемого периода проверкой отмечается принятие к учету первичных учетных документов, а именно актов о списании материальных запасов, требований-накладных, без подписей членов комиссии, а также без отметки руководителя учреждения (уполномоченного лица) об утверждении актов о списании материальных запасов;

- в 2020 году принят к учету документ основание, а именно Распоряжение Администрации села Байкит от 08 декабря 2020 года №ОД-244 «О проведении инвентаризации», без подписи ответственного лица за проведение инвентаризации, а также без даты ознакомления с Распоряжением и подписей членов рабочей инвентаризационной комиссии.

**6.5.** В нарушение статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2021 года не приложен первичный учетный документ, подтверждающий хозяйственную операцию по поступлению основных средств на сумму 33 600,00 руб.

**6.6.** В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 52 Инструкции 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 за проверяемый период 2020-2022 годов осуществлено списание основных средств с нарушением бухгалтерского законодательства на сумму 591 361,26 руб. (476 061,26 руб. + 13 600,00 руб. + 5 900,00 руб. + 95 800,00 руб.).

**6.7.** В нарушение пункта 90 Инструкции 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 в проверяемом периоде 2020-2022 годов 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.*** *Главе села Байкит 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 пени по страховым взносам, штрафов за неправомерное несообщение сведений налоговому органу и за непредоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;

*1.2.* Формирование бюджетной сметы производить в соответствии Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных 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.* Не допускать случаев нарушения [пункта 4](http://172.17.16.4:88/#/document/73905506/entry/4) Указания Банка России от 09.12.2019 №5348-У «О правилах наличных расчетов» в части возмещения расходов по авансовому отчету на сумму превышающую 100 000,00 руб.;

*1.5.* В соответствии с Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

- осуществлять ежемесячное формирование журнала операций №1 по счету «Касса»;

- осуществлять формирование журналов операций №3, №4 с остатками на начало и конец периода;

- применять в бухгалтерском учете установленную форму авансового отчета;

- заполнять состав обязательных реквизитов и показателей в авансовых отчетах;

- осуществлять формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» с отражением входящего сальдо по каждому нефинансовому активу. В журнале операций №7 отображать остаток по журналу на начало и конец месяца с детализацией по видам проведенных операций;

- в инвентарных карточках заполнять реквизиты раздела 1 «Сведения об объекте»;

- оформлять операции по приемке имущества, относящегося к объектам нефинансовых активов на основании Актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101);

- обеспечить оформление расписки ответственным лицом (ответственными лицами) в инвентаризационных описях (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов до начала инвентаризации.

*1.6.* В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- обеспечить принятие к учету первичных учетных документов, а именно записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, с подписей лиц ответственных за формирование (принятие к учету) указанных документов. Табель учета использования рабочего времени должен быть подписан исполнителем и указывать бухгалтерией дату принятия табеля к учету;

- обеспечить принятие к учету приобретенных основных средств по первичным документам (бухгалтерским справкам) с подписями лиц ответственных за формирование указанных документов (исполнитель, ответственный исполнитель, отметки о принятии бухгалтерской справки к учету);

- обеспечить принятие к учету первичных учетных документов, а именно актов о списании материальных запасов, требований-накладных, с подписями членов комиссии, а также с отметкой руководителя учреждения (уполномоченного лица) об утверждении актов о списании материальных запасов;

- осуществлять списание основных средств в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства.

*1.7.* 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 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 Оборотную ведомость.

1. *Главе села Байкит:*

*2.1.* Усилить контроль за ознакомлением работников Администрации села Байкит с распорядительными документами;

* 1. Усилить контроль за предоставлением количества дней отпуска сотрудникам администрации;

*2.3.* Разобраться и принять конкретные меры по:

- излишне начисленному среднему заработку в общей сумме 132 082,02 руб.;

- излишне начисленным страховым взносам в общей сумме 39 888,77 руб.

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

*3.1.* Привести в соответствие с бюджетным, налоговым и бухгалтерским законодательством Положение об Учетной политики Администрации села Байкит;

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

Руководитель контрольного

мероприятия - инспектор инспекции

внешнего финансового контроля КСП ЭМР Л.Н. Семенец