

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**Чебулинского муниципального округа**

**650270 пгт Верх-Чебула, ул.Мира,4**

**тел. 8(384-44) 2-13-00 e-mail: kspcheb@mail.ru**

**АКТ**

**контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и соблюдение исполнения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд объектов финансового контроля» за 2023 год «Усть – Сертинского территориального отдела Чебулинского муниципального округа»**

пгт Верх-Чебула «23» августа 2024 год

**Основание для проведения контрольного мероприятия**

Положение «О Контрольно-счетной палате Чебулинского муниципального округа», утвержденного решением Совета народных депутатов Чебулинского муниципального округа от 08.11.2021 г. №196; пункт 2.1. плана работы КСП Чебулинского муниципального округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Председателя КСП от 20.12.2023 г. № 9-р, распоряжение Председателя КСП от 09.07.2024г.№4-р о проведении контрольного мероприятия.

**Предмет контрольного мероприятия**

* Учредительные документы, локальные акты, иные относящиеся к теме проверки распорядительные документы объекта контрольного мероприятия;
* средства бюджета муниципального образования «Чебулинский муниципальный округ», выделенные объекту контрольного мероприятия на осуществление финансово­-хозяйственной деятельности;
* регистры бухгалтерского учета; первичные документы; документы, формируемые при планировании и осуществлении закупок; информация, размещенная на официальных сайтах Российской Федерации в сети интернет [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru),
* отчетность объекта контрольного мероприятия.

**Объект контрольного мероприятия**

«Усть-Сертинский территориальный отдел Чебулинского муниципального округа» - далее **Отдел**.

**Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия**

Срок проверки с 15 июля 2024 г. по 23 августа 2024 г.

Документы предоставлены 11 и 15 июля 2024 г.

**Цель контрольного мероприятия**

- Проверка законности, эффективности и целевого использования средств, выделенных Учреждению для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

**Проверяемый период деятельности – 2023 год**

**Состав ответственных исполнителей**

Руководитель контрольного мероприятия:

Шелкова И.А. – председатель Контрольно-счетной палаты Чебулинского муниципального округа.

**Анализ учредительных документов, локальных актов и распорядительных документов Учреждения на соответствие требованиям действующего законодательства, нормативных правовых актов. Соответствие организационной и финансово-хозяйственной деятельности Отдела его учредительным документам**

«Усть-Сертинский территориальный отдел Чебулинского муниципального округа» является функциональным (отраслевым) органом Территориального управления по обеспечению жизнедеятельности Чебулинского муниципального округа, наделенным правом юридического лица, является некоммерческой организацией, созданной в форме муниципального **казенного** учреждения для осуществления управленческих функций в отраслях и сферах Чебулинского муниципального округа, предусмотренных Положением об «Усть – Сертинском территориальном отделе Чебулинского муниципального округа.

Деятельность Отдела регулируется Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон № 7-ФЗ).

Отдел создан в соответствии с Гражданским кодексом РФ приказом Территориального управления по обеспечению жизнедеятельности Чебулинского муниципального округа от 24.12.2019 г.№ 39/19.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ, во исполнение решения Совета народных депутатов Чебулинского муниципального района от 23.12.2019 г. № 254 «Об утверждении структуры администрации Чебулинского муниципального района», для проведения единой государственной политики в сфере обеспечения жизнедеятельности и осуществления полномочий на территории Чебулинского муниципального района, руководствуясь Положением об Управлении жизнеобеспечения администрации Чебулинского муниципального района от 27.12.2011 №528-п «О смене типа учреждения отдела жизнеобеспечения администрации Чебулинского района Кемеровской области и утверждении положения об управлении жизнеобеспечения администрации Чебулинского муниципального района Кемеровской области» (в редакции Постановления от 21.08.2018 г. №326-п), по согласованию с администрацией Чебулинского муниципального района, создан Усть – Сертинский территориальный отдел Чебулинского муниципального района - приказ управления жизнеобеспечения администрации Чебулинского муниципального района от 24.12.2019 г. № 36/19.

Учреждение занесено в Единый государственный реестр юридических лиц 27.12.2019 г. под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1194205024815.

Отдел в своей основной деятельности руководствуется Конституцией РФ, действующим законодательством Российской Федерации и Кемеровской области – Кузбасса, приказами, распоряжениями, инструкциями Министерства финансов РФ, нормативно – правовыми актами Правительства Кемеровской области – Кузбасса, Чебулинского муниципального округа, Территориального управления по обеспечению жизнедеятельности Чебулинского муниципального округа и Положением об Усть-Сертинском территорильном отделе Чебулинского муниципального округа .

В соответствии с Положением Отдела, Учредителем является Территориальное управление по обеспечению жизнедеятельности Чебулинского муниципального округа.

Собственником имущества, закрепленного за Отделом на праве оперативного управления, является Комитет по управлению имуществом Чебулинского муниципального района.

Согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц Отдела - указан юридический адрес: 652281, Кемеровская область - Кузбасс, Чебулинский район,с.Усть-Серта, ул. Кирова, 1.

Фактический адрес Отдела, в том числе, отраженный в бухгалтерских документах и договорах :652281, Кемеровская область - Кузбасс, Чебулинский район,с.Усть-Серта, ул. Кирова, 1.

**Анализ учредительной базы и учредительных документов**

**муниципального казенного учреждения «Усть-Сертинский территориальный отдел Чебулинского муниципального округа»**

Отдел осуществляет свою деятельность на основании

Положения об Усть-Сертинском территориальном отделе Чебулинского муниципального округа» - (далее – Положения), утверждённого приказом Территориального управления по обеспечению жизнедеятельности Чебулинского муниципального округа от 14.01.2020г. №05/20,начальником управления Абрамовой А.М.,с внесенными изменениями , приказ от 14.05.2020 г. №29/20.

Отдел состоит на налоговом учёте в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Кемеровской области (4213) с присвоением ИНН/КПП 4213012520/421301001 (свидетельство от 27.12.2019 года).

Отдел осуществляет операции с бюджетными средствами через открытые ему в установленном законом порядке лицевые счета в территориальном органе Управления Федерального казначейства по Кемеровской области.

Источником финансового обеспечения деятельности Отдела, формирования финансов являются:

* субвенции бюджета Кемеровской области - Кузбасса;
* средства муниципального бюджета.

**Должностные лица, ответственные за организационную деятельность в проверяемом периоде**

Начальник Отдела Павленко В.В. – наделен правом первой подписи.

Павленко Вадим Викторович – назначен на должность начальника Усть- Сертинского отдела Чебулинского муниципального округа с 24.12.2019 года, приказ Управления жизнеобеспечения администрации Чебулинского муниципального округа от 24.12.2019 г. № 45лс/19. Трудовой договор от 24.12.2014 года № 08/19, заключенный с Павленко В.В. – бессрочный.

Должностная инструкция утверждена начальником территориального управления по обеспечению жизнедеятельности Чебулинского муниципального округа В.Н.Буданаевым 01 февраля 2023 года.

Главный бухгалтер Буданаева Л.Г. - наделена правом второй подписи.

**Цели и основные задачи деятельности учреждения**

Статьей 2 Положения определены цели и предмет деятельности Отдела.

**Целью деятельности** Усть-Сертинского территориального отдела является обеспечение эффективного управления в общественно важных отраслях и сфе на территории населенных пунктов: с.Усть-Серта, д.Курск-Смоле) д.Шестаково, д.Кураково:

-организация электро- и газоснабжения населения в пределах

полномочий, установленных законодательством Российской Федерации;

*-* дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог месть значения в границах населенных пунктов, осуществление муниципалы- контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения обеспечение безопасности дорожного движения на них, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

-создание условий для предоставления транспортных услуг населению организация транспортного обслуживания;

-участие в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживав захоронению твердых коммунальных отходов;

-организация мероприятий по охране окружающей среды;

-содержание мест захоронения, организация ритуальных услуг;

-обеспечение услугами связи и бытового обслуживания;

-обеспечение первичных мер пожарной безопасности;

-оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в ох; общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин;

-оказание содействия по созданию условий для организации проведения независимой оценки качества оказания услуг ресурсоснабжающими организациями, управляющими компаниями в порядке и на условиях, коте установлены федеральными законами;

-осуществление мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных;

-осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений предусмотренных Федеральным законом «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации»;

-организационное и материально-техническое обеспечение подготовка проведения муниципальных выборов, местного референдума, голосования по отзыву депутата;

-разработка и реализация муниципальных программ в об; энергосбережения и повышения энергетической эффективности, организация проведения энергетического обследования многоквартирных домов, помещен которых составляют муниципальный жилищный фонд организация и провел иных мероприятий, предусмотренных законодательством об энергосбережении о повышении энергетической эффективности;

-разработка и реализация программ комплексного развития си коммунальной инфраструктуры, программ комплексного развития транспортной инфраструктуры округа, требования к которым устанавливаются Правительством Российской Федерации;

-принятие решения о привлечении граждан к выполнении добровольной основе социально значимых (в том числе дежурств) в l решения вопросов местного значения;

-содействует работе административной комиссии;

- а также решение иных вопросов местного значения в сфере градостроительной деятельности на территории населенных пунктов: с.Усть-Серта, д.К Смоленка, д.Шестаково, д.Кураково.

В этой связи Усть-Сертинский территориальными соответствующими исполнительно-распорядительными полномочиями.

Усть-Сертинский территориальный отдел вправе осуществлять в рамках своей компетенции отдельные государственные полномочия Российской Федерации и (или) Кемеровской области - Кузбасса, связанные со специфике его деятельности, в случае передачи данных полномочий в установление порядке органам местного самоуправления Чебулинского муниципального округа.

**Отдел осуществляет следующие вид деятельности, обеспечивающие достижение предусмотренных Положением целей:**

управленческий (исполнительно-распорядительный) - организация исполнения в рамках своей компетенции нормативных правовых акте Российской Федерации и Кемеровской области - Кузбасса, муниципальных правовых актов Чебулинского муниципального округа;

* нормотворческий - подготовка проектов муниципальных правовых актов;
* контрольный - контроль за сотрудниками отдела по вопросам, входящим предмет деятельности Усть-Сертинского территориального отдела;
* хозяйственный - материальное и финансовое обеспечение работы аппарата Усть-Сертинского территориального отдела;
* иные виды деятельности в соответствии с действующим законодательством и Положением.

**Основные задачи Усть-Сертинского территориального отдела:**

Основными задачами Отдела являются:

* + - Формирование и проведение на территории населенных пунктов: с.Усть- Серта, д.Курск-Смоленка, д.Шестаково, д.Кураково в соответствии действующим законодательством Российской Федерации, Кемеровской области - Кузбасса, а также муниципальными правовыми актами Чебулинского муниципального округа единой политики в области градостроительной деятельности, охраны окружающей среды, в сфере жилищно-коммунального хозяйства, строительства, иных областях в соответствии с п. 2.1 р. 2 Положения об Отделе, обеспечение их комплексного развития.
    - Реализация на уровне Чебулинского муниципального округа концепции реформы жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и ( перевода на бездотационные условия функционирования, по демонополизации отрасли и созданию конкурентной среды.
    - Отдел решает иные задачи пределах своей компетенции в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кемеровской области – Кузбасс, муниципальными правовыми актами Чебулинского муниципального округе также Положением.

**Полномочия Усть-Сертинского территориального отдела:**

Усть-Сертинский территориальный отдел в рамках предмета свей деятельности осуществляет следующие основные полномочия:

* -планирует свою деятельность, определяет формы и методы работы;
* -участвует в разработке проектов муниципальных правовых актов

Чебулинского муниципального округа по курируемым вопросам;

-распоряжается в установленном порядке и пределах финансовыми средствами;

-владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним на праве оперативного управления имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника имущества и назначением этого имущества;

-заключает от своего имени договоры гражданско-правового характера, муниципальные контракты;

-подготавливает предложения по совершенствованию экономических условий создания рыночной инфраструктуры в жилищно-коммунальном хозяйстве и строительстве на территории населенных пунктов: с.Усть-Серта, д.Курск-Смоленка, д.Шестаково, д.Кураково;

-участвует в разработке планов и программ социально-экономического развития территории населенных пунктов: с.Усть-Серта, д.Курск-Смоленка, д.Шестаково, д.Кураково и предложений к проекту бюджета Чебулинского муниципального округа по разделам, относящимся к его компетенции;

обеспечивает в установленном порядке выполнение функций муниципального заказчика при формировании, обеспечении размещения, исполнении муниципальных заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд населения с.Усть-Серта, д.Курск-Смоленка, д.Шестаково, д.Кураково;

-сотрудничает с общественными объединениями, привлекает их в установленном порядке к разработке социальной, экономической и технической политики в области жилищно-коммунального хозяйства, строительства и иных курируемых областях;

-осуществление воинского учета;

-реализует иные полномочия, необходимые для достижения целей и выполнения задач, поставленных перед Отделом.

**В части организации на территории населенных пунктов**

с.Усть-Серта, д.Курск-Смоленка, д.Шестаково, д.Кураково электроснабжения населения Чебулинского муниципального округа Усть-Сертинский территориальный отдел осуществляет следующие полномочия:

- участвует в разработке проектов нормативных правовых актов, касающихся вопросов электроснабжения населения населенных пунктов: с.У с ть-Серта, д.Курск-Смоленка, д.Шестаково, д.Кураково ;

выполняет иные полномочия в соответствии с действующим законодательством и муниципальными правовыми актами Чебулинского муниципального округа в пределах установленной настоящим Положением

компетенции.

**В части осуществления дорожной деятельности**

**автомобильных дорог местного значения населенных пунктов**

В отношении с.Усть-Серта, д.Курск-Смоленка, д.Шестаково, д.Кураково осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения на территории населенных пунктов с.Усть-Серта, д.Курск-Смоленка, д.Шестаково, д.Кураково, и обеспечение безопасности дорожного движения на них, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации Отдел осуществляет следующие **полномочия** - участвует в разработке проектов нормативных правовых актов, программ, планов, касающихся решения обозначенного вопроса. Выполняет иные полномочия в соответствии с действующим законодательством и муниципальными правовыми актами Чебулинского муниципального округа в пределах установленных Положением Отдела компетенции.

**Имущество Отдела**

* + Имущество Отдела является муниципальной собственностью, отражается на балансе Территориального управления по обеспечению жизнедеятельности Чебулинского муниципального округа, принадлежит отделу на праве оперативного управления. В отношении этого имущества Отдел осуществляет в пределах установленных законодательством, в соответствии с целями деятельности назначением имущества права владения, пользования и распоряжения им.

Отдел отвечает по своим обязательствам всем находящимися у него на прав оперативного управления имуществом закрепленным за ним Собственником. Учредитель несет субсидиарную ответственность по обязательствам Отдела.

При осуществлении оперативного управления имуществом Отдел обязан:

* использовать его эффективно и строго по целевому назначению;
* не допускать технического ухудшения (кроме ухудшения, связанного нормативным износом этого имущества в процессе эксплуатации);
* осуществлять его текущий и капитальный ремонт.

Собственник вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное за Отделом или приобретенное им за счет средств бюджета Чебулинского муниципального округа, и распорядиться им по своему усмотрению.

Списание пришедшего в негодность имущества производится в порядке установленном законодательством РФ и муниципальными правовыми актами.

Право оперативного управления имуществом прекращается по основаниям и в порядке, предусмотренном действующим законодательством для прекращения права собственности, а также случаев, правомерного изъятия имущества у Отдела.

**Учет и контроль деятельности Отдела**

«Усть-Сертинский территориальный отдел Чебулинского муниципального округа», посредством отдела централизованных закупок и бухгалтерского учета Чебулинского муниципального округа (договор оказания услуг бухгалтерского обслуживания от 09 января 2023 года №7), осуществляет оперативный учет своей деятельности, ведет бухгалтерскую, статистическую, налоговую отчетность в установленном законодательством РФ порядке.

Отдел предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики, налоговым органам, Учредителю и иным лицам в соответствии с законодательством РФ и Положением.

Отдел несет ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации за нарушение договорных, расчетных и налоговых обязательств, порядка ведения бухгалтерского учета, формирования отчетности.

В соответствии с п. 3.3, п. 3.5 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя муниципального учреждения, размещает установленные законом документы. Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети «Интернет» и ведения указанного сайта утвержден приказом Минфина от 21.07.2011 г. № 86н.

Проанализировав официальный сайт в сети «Интернет» [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), установлено, **что информация об Учреждении и необходимые документы на сайте размещены**.

**Проверка правильности составления бюджетной сметы,  
обоснованности расчетов к ней**

Согласно п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС), в ведении которого находится казенное учреждение.

Муниципальное казенное учреждение «Усть–Сертинский территориальный отдел Чебулинского муниципального округа» **бюджетную смету не составляет.**

**Анализ исполнения бюджетной ассигнований**

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее - Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)) Усть – Сертинскому территориальному отделу на 2023 год были утверждены бюджетные ассигнования в объеме **85 626 445,61 рублей**. Кассовое исполнение расходов Отдела в 2023 году составило **85 206 358,45 рублей** или 99,5 % к уточненному плану. Неисполненные бюджетные назначения составили **420 087,16 рублей.**

Финансирование расходов в разрезе разделов, подразделов и целевых статей расходов бюджетной классификации, не предусмотренных сводной бюджетной росписью не установлено.

Структура расходов Учреждения показывает:

* расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями (КВР 100) составили 4 337 331,11 рублей или 5,1 % от общих расходов;
* налоги, пошлины и сборы – 3 124,08 руб.;
* закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 200) составила 80 865 903,26 рублей (94,9%);

**Анализ первичных документов**

Выдача денежных средств под отчет на расходы, связанные с ведением деятельности Отдела должна осуществляться по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается (п. 213 Инструкции № 157н).

Оформлять распорядительный документ учреждения допускается на несколько выдач наличных денег одному или нескольким  
подотчетным лицам с указанием фамилии (фамилий) и инициалов, суммы наличных денег и срока, на который они выдаются (пп. 6.3 п. 6 Указания ЦБ РФ № 3210-У).

Выдавать денежные средства подотчетному лицу в случае, если оно не отчиталось за полученную ранее подотчетную сумму, запрещено (п. 214 Инструкции № 157н).

Подотчетные лица обязаны в срок, установленный руководителем учреждения, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии – руководителю) авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы (пп. 6.3 п. 6 Указания ЦБ РФ № 3210-У, п. 216 Инструкции № 157н).

Проверку авансового отчета, его утверждение руководителем учреждения и окончательный расчет по авансовому отчету следует осуществлять в срок, установленный руководителем.

Если денежные средства выдаются под отчет на командировочные расходы, окончательный расчет по выданному авансу подотчетное лицо должно произвести после возвращения из командировки в течение трех рабочих дней (п. 26 Положения № 749).

Порядок заполнения авансового отчета установлен Приказом Минфина РФ № 52н. В нем говорится, что авансовый отчет (ф. 0504505) применяется для учета расчетов с подотчетными лицами при условии оформления на бумажном носителе.

Подотчетное лицо отражает на лицевой стороне отчета информацию о себе, на оборотной – фактически израсходованные суммы и оправдательные документы:

* в графе 1 – номера документов (расходов) по порядку;
* в графах 2 – 4 – даты, номера и наименования документов, подтверждающих расход (квитанции, транспортные документы, чеки ККТ, товарные чеки и др.) либо наименование расхода (например, суточные);
* в графах 5 – 6 – суммы расходов, указанные в представленных первичных документах, в рублях или иностранной валюте.

Оправдательные документы нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете (ф. 0504505).

Согласно журнала операций расчетов с подотчетными лицами №3, авансовым отчетам Отдела в 2023 году, были приняты и оплачены расходы на сумму 17 945,00 рублей.

Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись  в безналичном порядке, с применением зарплатной карты работника. Оправдательные документы к каждому авансовому отчету приложены. Расходы осуществлялись на почтовые услуги, приобретение канцелярских товаров, прочих товаров.

**Проверка соблюдения Учреждением законодательства о  
контрактной системе при осуществлении закупок, работ и услуг при  
планировании и заключении договоров**

Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд,с учетом положений Бюджетного кодекса и регулируется положениями Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

Приказом учреждения от 20.01.2023 г. № 4 «О назначении контрактного управляющего Усть-Сертинского территориального отдела Чебулинского муниципального округа» - контрактным управляющим назначен Павленко Вадим Викторович.

В проверяемом периоде формирование плана-графика регламентировалось статьей 16 Федерального закона № 44-ФЗ.

Учреждением сформирован и утвержден план-график на 2023 год 18.01.2023г.,уведомление о бюджетных ассигнованиях на 2023 год, в соответствии с решением Совета народных депутатов Чебулинского муниципального округа , было предоставлено Отделу 09.01.2023г., то есть без нарушения установленных сроков.

Изменения в план-график вносились 34 раза, общая сумма закупок в окончательной версии – **81 996 059,81 рублей, однако лимиты бюджетных ассигнований утверждены на 81 285 990,42 рублей.**

На основании статьи 15.15.10. КоАП РФ - **принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и** (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Общая сумма всех заключенных муниципальных контрактов(договоров) по реестру договоров составляет **84 694 706,33** **рублей**, исполнено по реестру контрактов на сумму **81 996 059,81 рублей, не исполнено на 2 698 646,52 рублей(3,2%),**в отчетной форме 0503127 исполнено на закупки товаров, работ, услуг – **80 865 903,26 рубля.т.е. наблюдается искажение отчетности.**

**Проверка организации бюджетного учета и отчетности**

Бухгалтерский учет в «Усть-Сертинском территориальном отделе Чебулинского муниципального округа», осуществляется в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, приказом Минфина от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Приказ Минфина от 06.12.2010 г. № 162н), приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н), Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2019 г. № 191н (далее - Инструкция № 191н).

Основным документом, регламентирующим порядок бухгалтерского и налогового учета в учреждении, является учетная политика. Формирование учетной политики определяется в ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н,п. 7 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н.

В проверяемом периоде в учреждении действовала учетная политика, утвержденная приказом от 30.12.2021 г. № 20/21.

При обработке учетной информации в Учреждении применяется программный продукт «1С: Бухгалтерия» и «1С: Зарплата».

В соответствии с п.11 Инструкции № 157н данные принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета: журналах операций, главной книге (Главная книга отдельно по Отделу не ведется – только по территориальному управлению вцелом) . По истечении месяца первичные учетные документы подбираются в хронологическом порядке и брошюруются в папки (дело). В соответствии со ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н регистры бухгалтерского учета за 2022 год, подписаны лицом, ответственным за его формирование.

**Инвентаризация**

В целях исполнения требований ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности начальником Отдела был издан приказ о проведении инвентаризации от 28.09.2023г. № 43. Приказом предусмотрено проведение инвентаризации всех активов и обязательств с 10.10.2023 г. по 12.10.2023 г.

Материалы инвентаризации оформлены в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49.

По данным инвентаризационных описей, акту о результатах инвентаризации от 11.10.2023 г. №0000004 - **фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета расхождений не установлено.**

**Анализ годовой отчетности**

В ходе проверки годовой отчетности за 2023 год КСП Чебулинского муниципального округа проанализированы следующие формы бюджетной отчетности Учреждения:

* Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).
* Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127).
* Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

**Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета (ф.0503160) – не предоставлена, по объяснению главного бухгалтера - пояснительная записка, баланс и другие формы составляются в целом по Территориальному управлению, в разрезе учреждений - нет.**

**Проверка соблюдения Учреждением законодательства и  
нормативных правовых актов при установлении, начислении и выплате  
заработной платы работникам**

В соответствии со ст. 135 Трудового кодекса РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, которые, в свою очередь, согласно ст. 144 Трудового кодекса РФ устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

**Проверка формирования планового фонда оплаты труда**

Предметом проверки являлись документы, регулирующие порядок формирования и использования фонда оплаты труда территориального отдела, документы, подтверждающие правильность формирования, целевого использования фонда оплаты труда, штатное расписание, табеля учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, иные документы.

Положение по оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Усть-Сертинский территориальный отдел Чебулинского муниципального округа» **не разработано**. Отдел централизованных закупок и бухгалтерского учета, для начисления заработной платы, руководствуется решением Совета народных депутатов Чебулинского муниципального округа «Положение об условиях оплаты труда лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющим техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Чебулинского муниципального округа» от 03.03.2022 №239 и Положением от 26.04.2023 г. № 348.

В соответствии с п. 2 Положения - размер должностного оклада, надбавок и иных выплат должностному окладу личного состава Усть – Сертинского территориального отдела определяется нормативными правовыми актами администрации Чебулинского муниципального округа.

Должностной оклад по каждой должности лиц, работников Отдела устанавливает штатным расписанием, утвержденным начальником территориального отдела по обеспечению жизнедеятельности Чебулинского муниципального округа, согласованным с Главой Чебулинского муниципального округа.

Ежемесячная надбавка к должностному окладу личного состава: особые условия работы (далее - ежемесячная надбавка) является составляющей частью оплаты труда и выплачивается в целях повышения материальной заинтересованности работника в результате профессиональной деятельности и качества выполнения должностных обязанностей.

Размер ежемесячной надбавки за особые условия работы (сложность, напряженность и специальный режим работы) составляет от 10 до 100 процентов должностного оклада.

Ежемесячная надбавка выплачивается в пределах фонда оплаты труда.

Лицам, занимающим должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющим техническое обеспечение выплачивается надбавка за выслугу лет к должностному окладу от общего стажа работы занимаемой должности в следующих размерах:

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| При стаже работы | Размер надбавки (% должностного оклада) |
| От 3 до 8 лет | 10 |
| От 8 лет до 13 лет | 15 |
| От 13 лет до 18 лет | 20 |
| От 18 лет до 23 лет | 25 |
| Свыше 23 лет | 30 |

Работникам Отдела выплачиваются материальная помощь и единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого

отпуска.

Материальная помощь в размере одного должностного оклада с учетом районного коэффициента предоставляется по заявлению.

Единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска выплачивается один раз в год в течение календарного года в размере одного должностного оклада по заявлению работника.

Установление и порядок выплаты надбавок, премий, основания лишения премий, оказание материальной помощи и единовременной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску личному составу осуществляется по правилам, установленным настоящим Положением, если соответствующими пунктами Положения не установлен иной порядок

.

Должностные оклады работников Отдела с 01.01.2023 года:

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование должности | Должностной оклад (руб.) |
| Начальник отдела | 15836,00 |
| Заместитель начальника | 13249,00 |
| Главный специалист | 9700,00 |
| Главный специалист д.Курс - Смоленка | 7759,00 |
| Главный специалист д.Кураково | 4850,00 |
| Водитель легкового автомобиля | 7855,00 |
| Водитель - тракторист | 7855,00 |
| Уборщик помещений | 4948,00 |

В учреждении сформировано единое штатное расписание по видам экономической деятельности структурных подразделений учреждения.

Штатные расписания по состоянию на 01.01.2023 г. и на 01.07.2023г. согласованы с Главой Чебулинского муниципального округа – Ворониной Н.А. и подписаны начальником Территориального управления по жизнеобеспечению Буданаевым В.Н.

Приложение №7

к Приказу территориального управления по обеспечению

жизнедеятельности Чебулинского муниципального округа №10/21 от 17.12.2021 г.

**Штатное расписание**

**«Усть-Сертинского территориального отдела Чебулинского муниципального округа на 01.01.2023 г.**

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п |  | Количест во штатных | Должностные оклады | Надбавка за особые условия | | Надбавка за выслугу лет | | Премия, 25% | Районный коэффициент 30% | Всего, рублей |
| % | Сумма | % | Сумма |
|  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Усть-Сертинский территориальный отдел** | | | | | | | | | | |
| 1 | Начальник отдела | 1 | 15836 | 50 | 7918 | 30 | 4750,80 | 3959 | 9739,14 | 42202,94 |
| 2 | Заместитель начальника | 1 | 13249 | 70 | 9274,30 | 0 | 0 | 3312,25 | 7750,67 | 33586,22 |
| 3 | Главный специалист | 1 | 9700 | 50 | 4850 | 10 | 970 | 2425 | 5383,50 | 23328,50 |
| 4 | Главный специалист | 1 | 9700 | 50 | 4850 | 20 | 1940 | 2425 | 5674,50 | 24589,50 |
| 5 | Главный специалист д.Курс- Смоленка | 1 | 7759 | 50 | 3879,50 | 30 | 2327,70 | 1939,75 | 4774,79 | 20677,74 |
| 6 | Главный специалист д.Кураково | 0,5 | 4850 | 50 | 2425 | 30 | 1455 | 1212,50 | 2982,75 | 12925,25 |
| 7 | **ИТОГО:** | **5,5** | **61094,0** |  | **33196,80** |  | **11443,50** | **15273,50** | **36302,34** | **157 310,14** |
| 8 | Месячный фонд оплаты труда |  |  |  |  |  |  |  |  | **204 817,80** |
| 9 | Материальная помощь 1 оклад |  |  |  |  |  |  |  |  | **103 407,70** |
| 10 | Единовременное пособие к отпуску 2 оклада |  |  |  |  |  |  |  |  | **206 815,41** |
| 11 | Годовой фонд оплаты труда |  |  |  |  |  |  |  |  | **2 457 813,63** |
| 12 | Общий фонд оплаты труда |  |  |  |  |  |  |  |  | **2 768 036,74** |
| **Обслуживающий персонал** | | | | | | | | | | |
| 13 | Водитель легкового автомобиля | 1 | 7855 | 25 | 1963,75 | 10 | 785,5 | 1963,75 | 3770,40 | **21114,60** |
| 14 | Водитель – тракторист | 1 | 7855 | 10  3% за ненормированный рабочий день | 785,50  235,65 | 10 | 785,5 | 1963,75 | 3487,62 | **21114,60** |
| 15 | Уборщик помещений с.Усть-Серта | 0,5 | 2474 | 25 | 618,50 |  |  | 618,50 | 1113,30 | **10557,30** |
| 16 | Уборщик помещений д.Кураково | 0,25 | 1238 | 25 | 309,50 |  |  | 309,50 | 557,10 | **5278,65** |
| 17 | Уборщик помещений д.курс-Смоленка | 0,25 | 1238 | 25 | 309,50 |  |  | 309,50 | 557,10 | **5278,65** |
| 18 | **ИТОГО:** | 3,0 | 20 660,0 |  | 3 986,75 |  | 1571,0 | 5165,0 | 9485,52 | **63 343,80** |
| 19 | Месячный фонд оплаты труда |  |  |  |  |  |  |  |  | **82 473,63** |
| 20 | Материальная помощь 1 оклад |  |  |  |  |  |  |  |  | **69 938,23** |
| 21 | Годовой фонд оплаты труда |  |  |  |  |  |  |  |  | **989 683,56** |
| 22 | Общий фонд оплаты труда |  |  |  |  |  |  |  |  | **1 059 621,79** |
| 23 | Всего по администрации фонд оплаты труда |  |  |  |  |  |  |  |  | **3 827 658,53** |

Усть-Сертинский территориальный отдел необоснованно занизил должностной оклад главного специалиста д.Курс - Смоленка Евдокимовой И.А. По распоряжениям администрации Чебулинского муниципального округа должностной оклад главного специалиста по всем отделам, структурным подразделениям с 01.01.2023 года – **9700,00 руб**. Евдокимовой И.А. установлен должностной оклад главного специалиста в размере **7759,00** руб.(«-» на 1941,00 руб.) Все надбавки и выплаты соответственно на этот оклад.

В трудовом договоре от 01.01.2020 года №2 должностной оклад Евдокимовой И.А. по должности «Главный специалист» установлен в размере 6110,00 руб., при том, что другим сотрудникам Усть-Сертинского территориального отдела – 7638,00 руб. Главному специалисту д.Кураково расчет заработной платы на 0,5 ставки производится также из оклада 7638,00 руб, а в 2023 году – 9700,00 руб.

Контрольно-счетная палата Чебулинского муниципального округа, проанализировав должностные инструкции главных специалистов д.Курс-Смоленка и д.Кураково, отметила , что должностные обязанности, права, ответственность по данной должности совершенно идентичны по каждому пункту. **Объем работы в разных населенных пунктах, руководство подразделений может регулировать штатными единицами, но не уменьшением должностного оклада работника.**

Зарплата может быть уменьшена двумя способами: **по соглашению сторон и по инициативе работодателя.**

При первом способе работодателю не нужно обосновывать уменьшение зарплаты, поскольку эти случаи установлены в Трудовом кодексе. К ним относятся:

1. Перевод на другую (нижеоплачиваемую) работу (ст. 72.1 ТК РФ). Он может быть как временным (на срок до одного года), так и постоянным. При переводе на другую работу изменяются условия трудового договора, определенные сторонами ранее (трудовая функция, структурное подразделение, размер зарплаты и др.).

В нашем случае – условия не изменены, работник работает полный рабочий день, функции сохранены.

  2.Установление работнику режима неполного рабочего времени. При таком режиме оплата труда производится пропорционально отработанному времени или за фактически выполненный объем работ, то есть в меньшем размере, чем при отработке полной нормы рабочего времени или полном выполнении норм выработки (ст. 93 ТК РФ).

Таким образом, работник и работодатель по обоюдному согласию могут в любое время пересмотреть условия заключенного трудового договора, в том числе об оплате труда, и внести в него любые изменения, не противоречащие законодательству. Изменения должны быть оформлены письменно, в виде дополнительного соглашения к трудовому договору, которое становится неотъемлемой его частью. На основании соглашения издается соответствующий приказ.

Дополнительных соглашений и приказов нет.

**В отличие от уменьшения зарплаты по соглашению сторон, для уменьшения по инициативе работодателя необходимы веские причины.**

**Обратить внимание:**изменения определенных сторонами условий трудового договора, вводимые в соответствии со ст. 74 ТК РФ, не должны ухудшать положение работника по сравнению с тем, что установлено коллективным договором, соглашениями (ч. 8 ст. 74 ТК РФ).

**В случае с Евдокимовой И.А. – условия не изменены, работник работает полный рабочий день, функции сохранены.**

Штатное расписание на 01.07.2023 г. отличается лишь тем, что главный специалист д.Кураково переведена в обслуживающий персонал с изменением наименования должности –«Специалист».

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2023 г. в количестве 8,5 ставок с месячным фондом оплаты труда в сумме 318,97 тыс. рублей (утверждено приказом начальника Территориального управления от 30.12.2022г. №16/22);

Штатное расписание по состоянию на 01.07.2023 г. в количестве 8,5 ставок с месячным фондом оплаты труда в сумме 316,6 тыс. рублей (утверждено приказом начальника Территориального управления от 04.07.2023г. № 26/23).

Проверкой установлено, что снижение месячного фонда оплаты труда с 01.07.2023г. обусловлено необоснованным снятием надбавки за выслугу лет с 1 июля специалисту д.Кураково - Синкиной И.В., которой ранее начислялось 30%, что говорит о стаже работы свыше 23 лет.

В п.4 раздела III Положения об условиях оплаты труда установлена надбавка за выслугу лет к должностному окладу **от общего стажа работы** занимаемой должности. При увольнении Синкиной И.В. **31.05.2023г.** в связи с выходом на пенсию, а затем – трудоустройстве ее на прежнее место работы **06.07.2023 г**., оплата надбавки за выслугу лет **необходимо начислять.**

**Так, недоплата за выслугу лет с июля по декабрь 2023 года составила 11 267,93 рубля.(см.табл.4):**

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Должностной оклад | Оклад за отработанные дни | % за выслугу лет | Сумма за выслугу лет по Положению | Начислено за в/л | +; - |
| Июль 2023 г. | 4850,00 | 4157,14 | 30 | 1247,14 \* р.к. 30% = 1621,28 | 0,00 | - 1621,28 |
| Август | 4850,00 | 4850,00 | 30 | 1891,50 | 0,00 | - 1891,50 |
| Сентябрь | 4850,00 | 4850,00 | 30 | 1891,50 | 0,00 | - 1891,50 |
| Октябрь | 4850,00 | 4850,00 | 30 | 1891,50 | 0,00 | - 1891,50 |
| Ноябрь | 4850,00 | 4850,00 | 30 | 1891,50 | 0,00 | - 1891,50 |
| Декабрь | 5335,00 | 5335,00 | 30 | 2080,65 | 0,00 | - 2080,65 |
| Итого за 6 месяцев: |  |  |  | **11 267,93** | **0,00** | **- 11 267,93** |

Вместе с тем, в декабре 2023 года Синкиной И.В**. дважды, необосновано, была начислена надбавка за особые условия труда в размере 4 161,30 руб.( 3201,00 \* 1,3).**

Допущена несоответствие в номенклатуре должностей работников Отдела. Так, решением Совета народных депутатов от 03.03.2022 г. №239 – об утверждении Положения «Об условиях оплаты труда» с 2022 года до апреля 2023 года утверждены должности «Водитель» и «Тракторист». Должность «Водитель-тракторист» утверждена **с апреля 2023 года** (Решение Совета народных депутатов от 26.04.2023 №348). Однако Янышев И.В. табелируется как «Водитель-тракторист» **с 01.01.2023г.**

Евдокимова И.А. – главный специалист Усть – Сертинского территориального отдела на 1,0 ставку и по совместительству на 0,25 ставки уборщица служебных помещений. Премия к международному женскому дню ( 3500,00 руб, с районным коэффициентом 4550,00 руб.) начислена не на основную должность(1,0 ставку), а на 0,25 ставки уборщицы. По трудовому законодательству труд совместителя должен быть оплачен пропорционально сделанной работе – количеству отработанных часов, это значит, что и премия рассчитывается тоже пропорционально. Так, решив премию к 8 марта начислить не на основную должность, а по совместительству, то и премия должна быть не 3500,00 руб., а 875,00 руб.(3500,00 \*0,25) +.р.к.

Не верно рассчитана заработная плата Евдокимовой И.А. по должности «Уборщица» (см. в табл.5).

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  выплаты | Начислено учреждением | Начисления по штатному расписанию | Отклонения |
| Должностной оклад,  0,25 шт.единиц | 309,50 | 1 238,00 | - 928,50 |
| Надбавка за особые условия | 77,38 | 309,50 | - 232,12 |
| Премия, 25% | 77,38 | 309,50 | - 232,12 |
| Премия (праздничная) | 3 500,00 |  | +3500,0 |
| Доплата до МРОТ | 3 625,11 | 2864,55 | + 760,56 |
| Районный коэффициент | 1 189,28 | 557,10 | + 632,18 |
| **ВСЕГО:** | **8 469,15** | **5 278,65** | **+ 3190,50** |

Аналогичен расчет заработной платы по должности «Уборщица» в марте и у Синкиной И.В.( занимает 0,25 ставки) – оклад и все доплаты не соответствуют штатному расписанию, начислена праздничная премия на совмещаемую должность в полном объеме, доплата до МРОТ завышена. Главный специалист по начислению заработной платы пояснила, что в программном продукте 1С не верно установлены должностные оклады. При внесении в программу «Должностной оклад» - вносится оклад на 1,0 ставку и количество штатных единиц – 0,25, тогда программа рассчитывает верно.

В данных случаях оклад был внесен уже на 0,25 ставки (1238,00 руб.) и еще раз рассчитан на 0,25 = 309,50 руб.

Необходимо внести изменения в программу для верного начисления заработной платы.

Леонов В.Л. – водитель. Переплата надбавки до МРОТ на 1 178,40 руб.в мае месяце.

Трофимова Т.А. – уборщица. Переплата надбавки до МРОТ на 371,10 руб. в мае.

Янышев И.В. – водитель-тракторист. Переплата надбавки до МРОТ на 1 178,40 руб. в мае.

В 2023 году бюджетные ассигнования на ФОТ Усть-Сертинского территориального отдела утверждены по КОСГУ 211 «Заработная плата» за счет средств бюджета Чебулинского муниципального округа(в соответствии с решением Совета народных депутатов Чебулинского муниципального округа от 28.12.2022г. № 310 «О бюджете Чебулинского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 26.01.2023г. № 317, от 22.03.2023г. № 328, от 26.04.2023г. № 343, от 16.06.2023г. № 358, от 30.08.2023г. № 365, от 28.09.2023г. № 376, от 26.10.2023г. №385, от 30.11.2023г. № 391, от 05.12.2023г. № 397, от 27.12.2023 №402) в сумме **3 382 054,13 рублей**. На начисления на выплаты по оплате труда КОСГУ 213 - **955 276,98**  рублей.

По годовому отчету главного распорядителя бюджетных средств форм 0503127, 0503123 и информации о дебиторской и кредиторской задолженности по расходам утверждено, исполнено и фактические расходы Отдела на заработную плату составляют **3 382 054,13 рублей**. Однако, в своде расчетно-платежных ведомостей, фактические расходы на заработную плату(211 КОСГУ) составили **4 440 159,71 рублей., что на 1 058 105,58 рублей превышает отчетные данные за 2023 год.**

Заработная плата начислялась за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Табели составлены и подписаны ответственным исполнителем, руководителем и бухгалтером, что соответствует нормам, установленным п.п. 7 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учет рабочего времени ведется с применением унифицированной формы первичных учетных документов - табель учета рабочего времени (форма ОКУД 0504421 утверждена приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н (в редакции от 15.06.2020 г.).

**Организация деятельности Усть-Сертинского территориального отдела по осуществлению закупок в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ**

Согласно ч.2 ст.38 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» №44-ФЗ ( далее «**44-ФЗ»)** в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает ста миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта ( далее – контрактный управляющий).

В соответствии с требованиями ст.38 Федерального закона №44-ФЗ, на основании приказа Усть-Сертинского территориального отдела от 20.01.2023 №4 «О назначении контрактного управляющего», **контрактным управляющим** назначен начальник Отдела Павленко В.В., определены функции и полномочия контрактного управляющего, которые отражены в Положении о контрактном управляющем, утвержденном 20.01.2023г.

В  **Отделе** создана единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, приказ от 20.01.2023 г. №3,в составе 5 человек:

1.Павленко В.В.. – председатель комиссии;

2.Буданаев В.Н.. – заместитель председателя комиссии;

Члены комиссии:

3.Баталова Е.В.;

4.Ватолина О.В.;

5.Лазарева Г.И.

Согласно ч.6 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Письмом Минэкономразвития России №5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России №АК-553/06 от 12.03.2015 «О направлении методических рекомендаций», предназначены методические рекомендации заказчикам при закупке услуг в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. **Обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся (п.2.8).**

Контрактный управляющий Отделом Павленко В.В. имеет средне - техническое образование (диплом № 321333 от 11.03.1989г) Мариинский лесотехнический техникум, удостоверение о повышении квалификации по контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,услуг для обеспечения государственных и муниципальных служб. Повышение квалификации осуществлялось в частном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Учебно -Деловой Центр «ДИНКОМ» с 15 апреля по 30 апреля 2020 года и с 09 октября по 23 октября 2023 года.

Удостоверения о повышении квалификации, выданные 03.05.2023 г по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», имеют Баталова Е.В.Лазарева Г.И., 06.04.2021 г – Буданаев В.Н., Ватолина О.В.

В **Отделе**  разработано и утверждено:

* Положение о единой комиссии по осуществлению закупок.
* Положение о порядке проведения экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.
* Положение о порядке приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Приказом от 06.08.2023 № 29/23 утвержден порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Территориальном управлении по обеспечению жизнедеятельности Чебулинского муниципального округа.

**Порядок утверждения и размещения планов -графиков**

**в 2023 году**

В соответствии с ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168, план-график подлежит размещению на официальном сайте в течение трех рабочих дней со дня утверждения или его изменения.

Основанием для осуществления закупок в 2023 году является сформированный и утвержденный согласно ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд Усть-Сертинского территориального отдела на 2023 год от 18.01.2023 г., который содержит перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый 2023 год.

В соответствии с ч. 10 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно решения Совета народных депутатов Чебулинского муниципального района "О бюджете Чебулинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов", доведен объем прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств (лимиты бюджетных обязательств) на 2023год- 09.01.2023г. План-график закупок на 2023 год утвержден 18.01.2023. и размещен на сайте ЕИС 18.01.2023 г., с соблюдением сроков, установленных законодательством.

На осуществление закупок в 2023 году **Отделу**  на начало года были выделены лимиты в сумме **25 404,8 тыс. руб**. В течении 2023 года в план –график вносились изменения, план-график закупок **Отдела** имеет 35 версий. На конец года фактический совокупный годовой объем закупок составил **81 996,1тыс.руб.,** заключено 213 контрактов **на 84 694,7 тыс.руб.** Не исполнено контрактов **на 2 698,6 тыс.руб.** (см. табл.6).

Анализ отчетных годовых форм учреждения показал, что:

1.Утверждено бюджетных назначений на закупки по 44-ФЗ на 2023 год – **81 285 990,42 рубля;**

2. Исполнено через финансовые органы на закупки – **80 865 903,26 рубля;**

3.Заключено контрактов Усть-Сертинским территориальным отделом на 2023 год – 213 на **84 694 706,33 рубля;**

4.Исполнено и оплачено по реестру контрактов - **81 996 059,81 рубль., что превышает кассовые расходы по отчету на 1 130 156,55 рублей.**

Заключено контрактов, сумма которых превышает лимиты на **3 408 715,91 руб.**

Получатели бюджетных средств, к которым относятся казенные учреждения, должны принимать бюджетные обязательства в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств и в объеме, не превышающем разницы между доведенными до них соответствующими ЛБО и принятыми ранее неисполненными обязательствами. Такие правила [установлены](http://base.garant.ru/12112604/2c2d4c47652499da777b2c19de85035c/#block_21903) Бюджетным кодексом РФ.

Согласно отчетной формы «Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по расходам» на 01.01.2024 года , плановые и фактические значения финансирования закупок Отдела отражены в таблице 6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Средства на финансирование закупок для муниципальных нужд за 2023 год*** | | | | | |
|  |  |  |  | |  |
|  |  |  |  | | **Таблица №7** |
|  | Утверждено | Фактические | Кассовые  расходы | | Процент исполнения |
| **Направление расходов** | всего на 2023 год, тыс.руб. | расходы, тыс.руб. | тыс.руб. | |
| **221** Услуги связи | 169,7 | 169,7 | 169,7 | | 100,0 |
| **222** Транспортные услуги | 7,0 | 7,0 | 7,0 | | 100,0 |
| **223** Коммунальные услуги | 74,8 | 1224,1 | 1240,5 | | 1658,5 |
| **225** Работы, услуги по содержанию имущества | 1450,1 | 1155,8 | 1110,1 | | 76,5 |
|  |  |  |  |  | |
| **226** Прочие работы, услуги | 76 379,9 | 75 114,2 | 75134,2 | | 98,4 |
| **227** Страхование | 4,8 | 4,8 | 4,8 | | 100,0 |
| **310**Увеличение стоимости основных средств | 1 951,8 | 2 507,1 | 1951,7 | | 100,0 |
| **343** ГСМ | 461,8 | 461,8 | 461,8 | | 100,0 |
| **346** Прочие оборотные запасы | 783,9 | 783,9 | 783,9 | | 100,0 |
| **349** Прочие материальные запасы однократного применения | 2,1 | 2,1 | 2,1 | | 100,0 |
| **Всего:** | **81 286,0** | **81 430,6** | **80865,9** | | **99,5** |

**Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ и обоснованности закупок**

Проверкой соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок установлено следующее.

Согласно ч. 1 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ, обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно ч. 2 ст.21, 18 Федерального закона № 44-ФЗ, при формировании плана-графика закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товаров, работ, услуг (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

**Фактов необоснованного включения объектов закупок в размещенные Планы-графики Отдела в проверяемом периоде не установлено.**

В случае внесения изменений в план закупок и план-график соответствующие изменения вносятся и в формы обоснования закупок.

**Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график**

Начальная (максимальная) цена контракта, а также цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком в соответствии со ст. 22 Федерального закона №44-ФЗ. Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 г. №567 утверждены методические рекомендации по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В проверяемом периоде **в Усть-Сертинском территориальном отделе** выборочно проверено три закупки:

1. **Закупка у единственного поставщика**

Руководствуясь Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ, в соответствии с ч.2 ст.15Федерального закона от 08.03.2022 №46-ФЗ, Постановлением Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 01.06.2022 №337, распоряжения администрации Чебулинского муниципального округа от 08.12.2022 № 318-р заказчиком было принято решение об осуществлении закупки у единственного поставщика и был заключен муниципальный контракт от 21.12.2022 № 208.Подрядчик – Закрытое акционерное общество «Чебулинское дорожное ремонтно-строительное управление».

Предмет контракта: выполнение работ по текущему ремонту тротуаров и стоянок для автомобилей в д.Шестаково Чебулинского муниципального округа.

Цена контракта (начальная(максимальная) цена контракта составляет **52 806 918,11 руб.** Дополнительным соглашением №4 от 16.06.2023 г. увеличен объем выполняемых работ и цена контракта до **53 291 161,39 руб.**

Дополнены работы по устройству асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров.

Срок выполнения работ - с момента заключения по 10 июня 2023 года включительно.

При определении начальной максимальной цены контракта (НМЦК) использован иной метод (ч. 12 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ), непредусмотренный частью 1 статьи 22 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, сметный. /(На основании части 3 статьи 709 Гражданского кодекса Российской Федерации цена подрядных работ может быть определена путем составления сметы).

Основанием для определения НМЦК является локальный сметный расчёт.

Обоснование невозможности применения методов, указанных в ч.1 ст.22 Федерального закона №44-ФЗ :

*Метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка)* (ч. 6 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ) не возможно применить в связи с отсутствием информации о рыночных ценах идентичных (однородных) товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам; так как имеются особенности в получении конечного результата: конечный результат достигается исключительно в процессе выполнения работ, является индивидуальным, зависит от конкретных условий: места и времени проведения работ, видов и объемов выполняемых работ и отсутствует на рынке как готовый к продаже объект закупки.

Применение *нормативного метода* (ч. 7 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ) не представляется возможным в связи с отсутствием требований к нормированию в сфере закупки: отсутствуют установленные в соответствии со ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ (нормирование сфере закупок) требования к закупаемым товарам, работам, услугам, предусматривающим установление предельных цен товаров, работ, услуг.

Применение *тарифного метода* (ч. 8 ст. 22 Федерального закона № 44- ФЗ) не предоставляется возможным в связи с тем, что цена предмета закупки в соответствии с законодательством РФ не подлежит государственному регулированию и муниципальным правовым актам.

*Проектно-сметный метод* невозможно применить в связи с отсутствием видов товаров, работ, услуг , планируемых к закупке, указанных в ч.9 ст.22 Федерального закона №44-ФЗ ( предмет закупки в соответствии с законодательством РФ не относится к строительству, реконструкции, капитальному ремонту объекта капитального строительства на основании проектной документации, также не предусмотрен текущий ремонт зданий,

|  |
| --- |
| строений, сооружений, помещений).  *Затратный метод* (ч. 10 ст. 22 Федерального закона № 44-С невозможно применить в связи с отсутствием возможности определения суммы произведенных затрат и обычной для определенной сферы деятельное прибыли.  Стоимость работ на выполнение работ по текущему ремонту тротуаров и стоянок для автомобилей в д. Шестаково Чебулинского муниципального округа определена путем составления локального сметного расчета.  Локальный сметный расчет разработан в соответствии с приказ Минстроя РФ от 04.08.2020 № 421/пр «Об утверждении Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, pat по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации».  Обоснование цены контракта : в общую цену контракта включены стоимость доставки материалов и оборудования до места производства работ, уплата налогов, сбор других обязательных платежей, транспортные, командировочные и иные расходы Подрядчика, связанные с выполнением обязательств по контракту.  Проведена негосударственная экспертиза проектной документации по достоверности определения сметной стоимости. **Заключение: смета на строительство объектов капитального строительства по содержанию выполнена в соответствии с требованиями п.п.28-31Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16.02.2008 г. №87.** |

Акт о приемке выполненных работ подписан сторонами 20 июня 2023 года.

Вывод: контракт исполнен в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» № 44-ФЗ.

1. **Электронный аукцион.**

**Предмет контракта-** работы по содержанию автомобильных дорог общего пользования в населенных пунктах Усть-Сертинского территориального отдела Чебулинского муниципального округа согласно технического задания. **Подрядчик** – Закрытое акционерное общество «Чебулинское дорожное ремонтно-строительное управление».

Объем работ – 120 машино-часов.

Электронная площадка в ЕИС – «РТС-тендер».

ИКЗ 233421301252042130100100290010000244

ИКЗ 202301396000011001000029 - в плане-графике, цена контракта **366 000,00 руб.;**

Дата начала срока подачи заявки электронного аукциона – 15.09.2023г. (16:54);

Дата и время окончания срока подачи заявок на участие в электронном аукционе - 25.09.2023(11:00);

Дата проведения аукциона в электронной форме: 26.09.2023;

Начальная максимальная цена контракта: **366 000,00 руб.;**

Источник финансирования: муниципальный бюджет.

**Информация об объекте закупки:**

Код позиции: 81.29.12.000; 42.11.10.129

Наименование работ: Услуги по подметанию и уборке снега дорог автомобильных, в том числе улично-дорожная сеть и прочих автомобильных и пешеходных дорог, не включенные в другие группировки.

Единица измерения: час;

Количество: 60;

Цена за единицу: 3050,00 руб.

**Условия контракта:**

Обеспечение гарантийных обязательств **– обеспечение гарантийного обязательства не требуется;**

Информация о банковском и( или) казначейском сопровождении контракта **- не требуется;**

Объект закупки «Работы по содержанию автомобильных дорог общего пользования в населенных пунктах Усть-Сертинского территориального отдела Чебулинского муниципального округа».

Согласно п.1 ст.63 Федерального закона № 44-ФЗ – извещение о проведении электронного аукциона размещается заказчиком в ЕИС.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка для **обоснования НМЦК** по объекту закупки, в которой применен **метод сопоставимых рыночных** **цен( анализа рынка), . На основании** [**ст. 22**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389509&dst=1171) **Закона о контрактной системе Заказчиком запрошена ценовая информация (коммерческие предложения) о стоимости услуг в соответствии с Техническим заданием от 2 поставщиков, анализ цен проведен на основе 2 ценовых предложений.**

Закупка включена в план-график закупок и размещена в ЕИС.

Периодичность поставок товаров( работ, услуг): по письменным и устным заявкам заказчика с даты заключения контракта по 31.12.2023 года(п.3.2 контракта).

Преимущества, предоставляемые участникам закупки в соответствии со статьями 28 и 29 Федерального закона №44-ФЗ **не установлены.**

Осуществление закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций **не установлены**. Банковское или казначейское сопровождение контракта **не требуется.**

Последняя версия плана -графика закупок **Отдела** размещена в ЕИС **29.12.2023 г.**

Уникальный номер позиции в плане - графике закупок **202301396000011001000029,** код вида расхода **244**, планируемый год размещения **2023.**

26 января 2024года Заказчик и Подрядчик заключили дополнительное соглашение о расторжении муниципального контракта №153 от 09.10.2023 г.

На основании части 8 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Стороны пришли к соглашению расторгнуть муниципальный контракт № 153 от 09.10.2023 года на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования в населенных пунктах Усть-Сертинского территориального отдела, заключенный Сторонами на сумму 366000.00 (триста шестьдесят шесть) тысяч рублей 00 копеек.

Обязательства по муниципальному контракту №153 от 09.10.2023 года Сторонами исполнены на сумму **71675,00** (семьдесят одна тысяча шестьсот семьдесят пять) рублей 00 копеек. Обязательства на сумму **294325,00** (двести девяносто четыре тысячи триста двадцать пять) рублей 00 копеек стороны прекращают.

Акт о приемке поставленных товаров, выполненных работ (их результатов, в том числе этапов), оказанных услуг в электронной форме №1,платежное поручение №873026. Документ о приемке поставленных товаров, выполненных работ (их результатов, в том числе этапов), оказанных услуг в электронной форме №2.

**3. Электронный аукцион.**

**Предмет контракта-** поставка колесного мини-трактора МТЗ-422.1 (далее – Товар).

**Поставщик –** ООО «КомплектСервис»

Электронная площадка в ЕИС – «РТС-тендер».

ИКЗ 233421301252042130100100290010000244

ИКЗ 202201396000011001000049 - в плане-графике, цена контракта **1 626 000,00 руб.;**

Дата начала срока подачи заявки электронного аукциона – 05.12.2022г. (16:52);

Дата и время окончания срока подачи заявок на участие в электронном аукционе - 13.12.2022(10:00);

Дата проведения аукциона в электронной форме: 14.12.2022;

Начальная максимальная цена контракта: **1 626 000,00 руб.;**

Источник финансирования: муниципальный бюджет.

**Информация об объекте закупки:**

Наименование товара: колесный мини-трактор МТЗ-422.1

Единица измерения: единица;

Количество: 1;

Цена за единицу: 1 626 000,00 руб.

**Условия контракта:**

Обеспечение гарантийных обязательств **– обеспечение гарантийного обязательства не требуется;**

Информация о банковском и( или) казначейском сопровождении контракта **- не требуется;**

Объект закупки «поставка колесного мини-трактора МТЗ-422.1».

Согласно п.1 ст.63 Федерального закона № 44-ФЗ – извещение о проведении электронного аукциона размещается заказчиком в ЕИС.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка для **обоснования НМЦК** по объекту закупки, в которой применен **метод сопоставимых рыночных** **цен( анализа рынка), на основании** [**ст. 22**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389509&dst=1171) **Закона о контрактной системе. Заказчиком запрошена ценовая информация (коммерческие предложения) о стоимости товара от 2 поставщиков, анализ цен проведен на основе 2 ценовых предложений.**

По результатам подведения итогов определения поставщика победителем аукциона признан участник закупки идентификационный № 113237974, с ценовым предложением **1 577 220,00 руб.** (Один миллион пятьсот семьдесят семь тысяч двести двадцать рублей 00 копеек). Контракт заключен на **1 577 220,00 руб.**

Закупка включена в план-график закупок и размещена в ЕИС.

Поставка Товара должна быть осуществлена в срок, не позднее **30(тридцати) рабочих дней** с даты заключения контракта.

Преимущества, предоставляемые участникам закупки в соответствии со статьями 28 и 29 Федерального закона №44-ФЗ **не установлены.**

Осуществление закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций **не установлены**.

Банковское или казначейское сопровождение контракта **не требуется.**

**Требования:**

Требование об отсутствии в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) информации, включенной в такой реестр в связи отказом поставщика (подрядчика, исполнителя) от исполнения контракта по причине введения в отношении заказчика санкций и (или) мер ограничительного характера

Требование к участникам закупок в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 31 Закона № 44-ФЗДополнительные требования, предъявляемое к участникам закупки в соответствии с Указом Президента РФ от 03.05.2022 №252 : участник закупки не должен являться юридическим или физическим лицом , в отношении которого применяются специальные меры, предусмотренные подпунктом "а" пункта 2 Указа Президента РФ от 03.05.2022 №252 "О применении ответных специальных экономических мер в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций " , либо являться организацией , находящейся под контролем таких лиц".

Требования к участникам закупок в соответствии с ч. 1.1 ст. 31 Закона № 44-ФЗ.

Единые требования к участникам закупок в соответствии с ч. 1 ст. 31 Закона № 44-ФЗ.

**Ограничения и запреты:**

Запрет на допуск товаров, работ, услуг при осуществлении закупок, а также ограничения и условия допуска в соответствии с требованиями, установленными ст. 14 Закона № 44-ФЗ: Постановление Правительства РФ от 30.04.2020 № 616 "Об установлении запрета на допуск промышленных товаров, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для государственных и муниципальных нужд, а также промышленных товаров, происходящих из иностранных государств, работ (услуг), выполняемых (оказываемых) иностранными лицами, для целей осуществления закупок для нужд обороны страны и безопасности государства".

Последняя версия плана -графика закупок **Отдела** размещена в ЕИС **29.12.2023 г.**

Обеспечение исполнения контракта:

Поставщик при заключении Контракта предоставляет Заказчику обеспечение исполнен Контракта, в том числе с учетом положений статьи 37 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ), **в размере 10% от цены контракта, что составляет 157 722,00 (сто пятьдесят семь тысяч семьсот двадцать два) рубля 00 копеек.**

Исполнение контракта может обеспечиваться предоставлением

независимой гарант) соответствующей требованиям статьи 45 настоящего Федерального закона, или внесением денежных средств на указанный заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими заказчику.

Банковские реквизиты счета Заказчика для перечисления денежных средств в случае, если обеспечение исполнения контракта осуществляется в форме внесения денежных средств представлены.

Способ обеспечения исполнения контракта, срок действия независимой гарантии определяются в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ участником закупки, с которым заключается контракт, самостоятельно.

Обеспечение исполнения Контракта обеспечивает исполнение Поставщиком обязательств контракту, в том числе исполнение таких обязательств , как соблюдение сроков поставки, уплаты Поставщиком неустоек в виде штрафа, пени, предусмотренных Контрактом, а также возмещение убытков, понесенных Заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением Поставщиком своих обязательств по Контракту.

В ходе исполнения контракта Поставщик вправе изменить способ обеспечения исполнения контракта и (или) предоставить заказчику взамен ранее предоставленного обеспечения исполнения контракта новое обеспечение исполнения контракта, размер которого может быть уменьшен в поря и случаях, которые предусмотрены частями 7.2 и 7.3 статьи 96 Федерального закона от 05.04.2013 г 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Гарантийный срок на товар – 1000 моточасов или 12 месяцев с момента поставки товара заказчику.

**Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта**

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации. Для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом в части их соответствия условиям контракта муниципальным образованием проводилась экспертиза результатов своими силами, без создания приемочной комиссии и привлечения экспертов (экспертных организаций) согласно положениям ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

Заключение о соответствии результатов выполнения услуг требованиям контракта начальник территориального отдела подписывает собственноручно.

Приемка поставленного товара (выполненной работы, оказанных услуг) производилась путем подписания актов выполненных работ (оказанных услуг) и товарных накладных на поставку товаров, что является документально подтверждающими фактами осуществления экспертизы своими силами. Все документы, свидетельствующие о приемке товаров, работ, услуг, подписаны материально-ответственными лицами.

**Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.** Приемка товаров, работ, услуг в части соответствия их количества, объема требованиям контракта (договора) осуществлялось **Отделом**  **в лице начальника, путем проставления печатей и подписи на товарных накладных.**

**Выводы**

1.В проверяемом периоде Учреждение действовало на основании

Положения об Усть-Сертинском территориальным отделом Чебулинского муниципального округа и руководствовалось

Конституцией РФ, действующим законодательством Российской Федерации и Кемеровской области – Кузбасса, приказами, распоряжениями, инструкциями Министерства финансов РФ, нормативно – правовыми актами Правительства Кемеровской области – Кузбасса, Чебулинского муниципального округа, Территориального управления по обеспечению жизнедеятельности Чебулинского муниципального округа.

2. Учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ приказом Территориального управления по обеспечению жизнедеятельности Чебулинского муниципального округа от 24.12.2019 г.№ 36/19.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ, во исполнение решения Совета народных депутатов Чебулинского муниципального района от 23.12.2019 г. № 254 «Об утверждении структуры администрации Чебулинского муниципального района», для проведения единой государственной политики в сфере обеспечения жизнедеятельности и осуществления полномочий на территории Чебулинского муниципального района, руководствуясь Положением об Управлении жизнеобеспечения администрации Чебулинского муниципального района от 27.12.2011 №528-п «О смене типа учреждения отдела жизнеобеспечения администрации Чебулинского района Кемеровской области и утверждении положения об управлении жизнеобеспечения администрации Чебулинского муниципального района Кемеровской области» (в редакции Постановления от 21.08.2018 г. №326-п), по согласованию с администрацией Чебулинского муниципального района, создан Отдел.

3. Собственником имущества, закрепленного за Отделом на праве оперативного управления, является Комитет по управлению имуществом Чебулинского муниципального района.

4.Согласно выписки из Единого государственного реестра

юридических лиц Отдела - указан юридический адрес: 652281, Кемеровская область - Кузбасс, Чебулинский район,с.Усть-Серта, ул. Кирова,1.

5. Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее - Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) - Отделу на 2023 год были утверждены бюджетные ассигнования в объеме 85 626 445,61 рублей. Кассовое исполнение расходов Учреждения в 2023 году составило 85 206 358,45 рублей или 99,5 % к уточненному плану. Неисполненные бюджетные назначения составили 420 087,16 рублей.(0,5%).

6. Согласно п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС), в ведении которого находится казенное учреждение.

Муниципальное казенное учреждение «Усть-Сертинский территориальный отдел Чебулинского муниципального округа» бюджетную смету не составляет.

7.Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись  в безналичном порядке, с применением зарплатной карты работника. Оправдательные документы к каждому авансовому отчету приложены.

8. По данным инвентаризационных описей, акту о результатах инвентаризации - фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета расхождений не установлено.

9.Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета (ф.0503160) – не предоставлена, по объяснению главного бухгалтера - пояснительная записка составляется в целом по Территориальному управлению,т.е. составляется консолидированная бюджетная отчетность. нет.В связи с чем проведение сверки итоговых показателей отчета с данными Главной книги не представляется возможным, т.к. Главная книга ведется одна, общая, по Территориальному управлению по обеспечению жизнедеятельности Чебулинского муниципального округа, на 8 учреждений.

12. При проведении проверки начисления заработной платы согласно утвержденным штатным расписаниям за 2023 год установлены следующие нарушения:

12.1. Положение по оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Усть-Сертинский территориальный отдел Чебулинского муниципального округа» **не разработано**. Отдел централизованных закупок и бухгалтерского учета, для начисления заработной платы, руководствуется решением Совета народных депутатов Чебулинского муниципального округа «Положение об условиях оплаты труда лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющим техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Чебулинского муниципального округа» от 03.03.2022 №239 и Положением от 26.04.2023 г. № 348.

12.2. Усть-Сертинский территориальный отдел необоснованно занизил должностной оклад главного специалиста д.Курс - Смоленка Евдокимовой И.А. По распоряжениям администрации Чебулинского муниципального округа должностной оклад главного специалиста по всем отделам, структурным подразделениям с 01.01.2023 года – **9700,00 руб**. Евдокимовой И.А. установлен должностной оклад главного специалиста в размере **7759,00** руб.(«-» на 1941,00 руб.) Все надбавки и выплаты соответственно на этот оклад.

12.3. Проверкой установлено, что снижение месячного фонда оплаты труда с 01.07.2023г. обусловлено **необоснованным снятием надбавки** **за выслугу лет** с 1 июля специалисту д.Кураково - Синкиной И.В., которой ранее начислялось 30%, что говорит о стаже работы свыше 23 лет.

В п.4 раздела III Положения об условиях оплаты труда установлена надбавка за выслугу лет к должностному окладу **от общего стажа работы** занимаемой должности. При увольнении Синкиной И.В. **31.05.2023г.** в связи с выходом на пенсию, а затем – трудоустройстве ее на прежнее место работы **06.07.2023 г**., оплата надбавки за выслугу лет **необходимо начислять.**

12.4. В декабре 2023 года Синкиной И.В**. дважды, необосновано, была начислена надбавка за особые условия труда в размере 4 161,30 руб.( 3201,00 \* 1,3).**

12.5.Допущена несоответствие в номенклатуре должностей работников Отдела. Так, решением Совета народных депутатов от 03.03.2022 г. №239 – об утверждении Положения «Об условиях оплаты труда» с 2022 года до апреля 2023 года утверждены должности «Водитель» и «Тракторист». Должность «Водитель-тракторист» утверждена **с апреля 2023 года** (Решение Совета народных депутатов от 26.04.2023 №348). Однако Янышев И.В. табелируется как «Водитель-тракторист» **с 01.01.2023г.**

12.6. Евдокимова И.А. – главный специалист Усть – Сертинского территориального отдела на 1,0 ставку и по совместительству на 0,25 ставки уборщица служебных помещений. Премия к международному женскому дню ( 3500,00 руб, с районным коэффициентом 4550,00 руб.) начислена не на основную должность(1,0 ставку), а на 0,25 ставки уборщицы. По трудовому законодательству труд совместителя должен быть оплачен пропорционально сделанной работе – количеству отработанных часов, это значит, что и премия рассчитывается тоже пропорционально. Так, решив премию к 8 марта начислить не на основную должность, а по совместительству, то и премия должна быть не 3500,00 руб., а 875,00 руб.(3500,00 \*0,25) +.р.к.

12.7.Не верно рассчитана заработная плата Евдокимовой И.А. по должности «Уборщица» (см. в табл.5).

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  выплаты | Начислено учреждением | Начисления по штатному расписанию | Отклонения |
| Должностной оклад,  0,25 шт.единиц | 309,50 | 1 238,00 | - 928,50 |
| Надбавка за особые условия | 77,38 | 309,50 | - 232,12 |
| Премия, 25% | 77,38 | 309,50 | - 232,12 |
| Премия (праздничная) | 3 500,00 |  | +3500,0 |
| Доплата до МРОТ | 3 625,11 | 2864,55 | + 760,56 |
| Районный коэффициент | 1 189,28 | 557,10 | + 632,18 |
| **ВСЕГО:** | **8 469,15** | **5 278,65** | **+ 3190,50** |

Аналогичен расчет заработной платы по должности «Уборщица» в марте и у Синкиной И.В.( занимает 0,25 ставки) – оклад и все доплаты не соответствуют штатному расписанию, начислена праздничная премия на совмещаемую должность в полном объеме, доплата до МРОТ завышена. Главный специалист по начислению заработной платы пояснила, что в программном продукте 1С не верно установлены должностные оклады. При внесении в программу «Должностной оклад» - вносится оклад на 1,0 ставку и количество штатных единиц – 0,25, тогда программа рассчитывает верно.

В данных случаях оклад был внесен уже на 0,25 ставки (1238,00 руб.) и еще раз рассчитан на 0,25 = 309,50 руб.

Необходимо внести изменения в программу для верного начисления заработной платы.

12.8. Леонов В.Л. – водитель. Переплата надбавки до МРОТ на 1 178,40 руб.в мае месяце.

Трофимова Т.А. – уборщица. Переплата надбавки до МРОТ на 371,10 руб. в мае.

Янышев И.В. – водитель-тракторист. Переплата надбавки до МРОТ на 1 178,40 руб. в мае.

13. По годовому отчету главного распорядителя бюджетных средств форм 0503127, 0503123 и информации о дебиторской и кредиторской задолженности по расходам утверждено, исполнено и фактические расходы Отдела на заработную плату составляют **3 382 054,13 рублей**. Однако, в своде расчетно-платежных ведомостей, фактические расходы на заработную плату(211 КОСГУ) составили **4 440 159,71 рублей., что на 1 058 105,58 рублей превышает отчетные данные за 2023 год.**

14. Утверждено бюджетных назначений на закупки по 44-ФЗ на 2023 год – **81 285 990,42 рубля;**

Исполнено через финансовые органы на закупки – **80 865 903,26 рубля;**

Заключено контрактов Усть-Сертинским территориальным отделом на 2023 год – 213 на **84 694 706,33 рубля;**

Исполнено и оплачено по реестру контрактов - **81 996 059,81 рубль., что превышает кассовые расходы по отчету на 1 130 156,55 рублей.**

Заключено контрактов, сумма которых превышает лимиты на **3 408 715,91 рублей.**

15.Из 213 контрактов – 9 расторгнуты, не исполнены по причине уменьшения договорного объема работы на 2 698 646,52 рублей.

16. Изменения в план-график вносились 34 раза, всего 35 версий.

**Предложения**

Контрольно-счетная палата Чебулинского муниципального округа предлагает МКУ «Усть-Сертинский территориальный отдел Чебулинского муниципального округа»:

1. Проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять действенные меры по устранению причин и условий, способствовавших отмеченным недостаткам и нарушениям с целью исключения подобных фактов в дальнейшем.
2. Повысить ответственность должностных лиц учреждения за соблюдение правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, соблюдение законодательства в сфере закупок.
3. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011

№ 402- ФЗ «О бухгалтерском учете» усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

**Предоставить в контрольно-счетный орган Чебулинского муниципального округа уведомление о принятых мерах по устранению выявленных нарушений в течение 30 рабочих дней с момента получения акта.**

В случае несогласия с изложенными в настоящем акте фактами, субъект проверки вправе в течение 3-х рабочих дней со дня получения настоящего акта направить письменные возражения с приложением документов (заверенных копий), подтверждающих обоснованность возражений.

Акт составлен на 39 страницах в четырех экземплярах.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Чебулинского муниципального округа И.А.Шелкова

Начальник Усть-Сертинского

Территориального отдела

Чебулинского муниципального округа» В.В.Павленко

Главный бухгалтер

МКУ «Отдел централизованных

закупок и бухгалтерского учета

Чебулинского муниципального округа Л.Г.Буданаева

Экземпляр акта получил: «26»\_августа 2024г.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата) (подпись) (Ф.И.О)