**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Администрации Усть-Кутского муниципального образования в 2020-2021 годах»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»[[1]](#footnote-1), Положение о Контрольно-счетной комиссии Усть-Кутского муниципального образования[[2]](#footnote-2), утвержденного решением Думы УКМО от 30.08.2011 № 42 (с изменениями, внесенными решением Думы УКМО от 14.10.2021 г. №64), п. 2.1.4 Плана деятельности КСК УКМО на 2022 год, распоряжение председателя КСК УКМО от 11.05.2022 г. №49-п «О проведении контрольного мероприятия».

**Предмет контрольного мероприятия**:

- Бюджетные средства, выделенные на содержание Администрации в 2020-2021 годах; нормативные правовые акты по определению штатной численности, формированию фонда оплаты труда, расходов на содержание Администрации; финансовые и бухгалтерские документы, подтверждающие фактическое расходование средств бюджета; регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-платежные документы, бухгалтерская отчетность; контракты и договоры, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета; эффективность использования муниципального имущества; иная документация при необходимости.

**Объект Контрольного мероприятия:** Администрация Усть-Кутского муниципального образования[[3]](#footnote-3).

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 17 мая 2022 года по 24 июня 2022 года.

**Цель контрольного мероприятия:**

- Оценить законность и эффективность использования бюджетных средств, выделенных на содержание Администрации.

**Проверяемый период деятельности:** 2020 – 2021 годы.

Проверка осуществлялась:

руководитель контрольного мероприятия – Промыслова Оксана Викторовна, председатель КСК УКМО;

член рабочей группы - Смирнова Надежда Сергеевна – заместитель председателя КСК УКМО.

В соответствии со статьей 17 Закона №6-ФЗ Акт №01-37а от 24.06.2022 г. по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на содержание Администрации Усть-Кутского муниципального образования в 2020-2021 годах» направлен в Администрацию.

Администрацией представлены пояснения, замечания по акту (исх. №1-0-2939 от 08.07.2022), которые учтены при подготовке настоящего отчета.

**Краткая характеристика проверяемой сферы деятельности**

Администрация УКМО является юридическим лицом, имеет свою бюджетную смету, самостоятельный баланс, имеет в оперативном управлении муниципальное имущество, переданное ему Комитетом по управлению имуществом Усть-Кутского муниципального образования, от своего имени приобретает и осуществляет права и обязанности, выступает в судах.

За отчетный период распорядителем средств являлись: с правом первой подписи - Мэр Усть-Кутского муниципального образования Климина Тамара Александровна до 22 сентября 2020 года, с 23 сентября 2020 года - Анисимов Сергей Геннадьевич, с правом второй подписи - начальник отдела-главный бухгалтер Гапанович Людмила Григорьевна.

Отказов в предоставлении документов или иных фактов препятствования в работе со стороны должностных лиц Администрации не было, затребованные документы, относящиеся к тематике проверки, представлены в полном объеме.

Контрольные действия проводились выборочным методом путем документального изучения финансовых и хозяйственных операций, совершенных в проверяемый период. На проверку представлены банковские документы, первичные учетные документы, регистры учета, формы отчетности, предусмотренные нормативными правовыми актами Российской Федерации. Проведен анализ и оценка полученной информации.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее**

**2.1. Законность и эффективность использования бюджетных средств, выделенных на содержание Администрации.**

**2.1.1. Провести анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, локальных документов, регламентирующих деятельность Администрации**

Деятельность Администрации регламентируется Уставом Усть-Кутского муниципального района Иркутской области[[4]](#footnote-4), зарегистрированным Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Сибирскому Федеральному округу 14.11.2005 №RU385230002005001.

Согласно статьи 40 Устава Администрация подконтрольна в своей деятельности Думе муниципального района в пределах полномочий последней, обладает правами юридического лица. Финансовое обеспечение деятельности Администрации осуществляется за счет средств, предусмотренных в местном бюджете отдельной строкой в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

В соответствии со статьей 40 Устава к полномочиям Администрации относятся реализуемые в установленном законодательством и Уставом порядке:

1) обеспечение исполнительно-распорядительных и контрольных функций по решению вопросов местного значения в интересах населения муниципального района;

2) формирование, исполнение местного бюджета;

3) управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в порядке, определяемом Думой муниципального района;

4) разработка проектов планов и программ социально-экономического развития муниципального района;

5) разработка и представление Думе муниципального района положений об органах администрации района, наделенных правами юридического лица;

6) организационное и материально-техническое обеспечение подготовки и проведения муниципальных выборов, местного референдума, голосования по отзыву Мэра муниципального района, депутата Думы муниципального района, голосования по вопросам изменения границ муниципального района, преобразования муниципального района;

7) принятия решения о создании в установленном порядке печатного средства массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов, а также официальной информации администрации района;

8) осуществление международных и внешнеэкономических связей в соответствии с законодательством;

9) принятие решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий в порядке, определенном Думой муниципального района;

9.1) определение порядка принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных учреждений;

10) осуществление управления муниципальными предприятиями и учреждениями;

11) назначение и освобождение от должности руководителей муниципальных предприятий и учреждений;

12) осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

13) присвоение адресов объектам адресации, изменение, аннулирование адресов, присвоение наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения), наименований элементам планировочной структуры в границах межселенной территории муниципального района, изменение, аннулирование таких наименований, размещение информации в государственном адресном реестре;

13.1) осуществление полномочий в области экологической экспертизы в соответствии с Федеральным законом от 23.11.1995г. №174-ФЗ «Об экологической экспертизе»;

13.2) принятие муниципальных нормативных правовых актов, определяющих порядок проведения оценки регулирующего воздействия проектов муниципальных нормативных правовых актов Усть-Кутского муниципального образования, устанавливающих новые или изменяющих ранее предусмотренные муниципальными нормативными правовыми актами обязанности для субъектов предпринимательской и инвестиционной деятельности;

13.3) принятие муниципальных нормативных правовых актов, определяющих порядок проведения экспертизы муниципальных нормативных правовых актов Усть-Кутского муниципального образования, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности;

14) осуществление отдельных государственных полномочий, переданных администрации района органами государственной власти в соответствии с федеральными законами и законами области;

15) иные полномочия, отнесенные к ведению органов местного самоуправления района, за исключением отнесенных к компетенции Думы муниципального района, Избирательной комиссии муниципального района.

**2.1.2. Анализ структуры Администрации и ее соответствие полномочиям по решению вопросов местного значения и полномочиям для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и**

**законами субъектов Российской Федерации**

В соответствии со ст. 34 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»[[5]](#footnote-5) структуру органов местного самоуправления составляют представительный орган муниципального образования, глава муниципального образования, местная администрация (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования), контрольно-счетный орган муниципального образования, иные органы и выборные должностные лица местного самоуправления, предусмотренные уставом муниципального образования и обладающие собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

В соответствии с п. 8 ст. 37 Закона №131-ФЗ структура местной администрации утверждается представительным органом муниципального образования по представлению главы местной администрации.

Структура должна учитывать функциональное содержание и объем вопросов местного значения, которые приходится решать муниципальному образованию, переданные государственные полномочия и полномочия по обеспечению деятельности самой администрации.

На 2020 год действовала структура Администрации, утвержденная решением Думы УКМО от 30.04.2019 №204. В 2021 году действовала структура, утвержденная решением Думы УКМО от 29.06.2021 №44.

В структуру Администрации входит непосредственно Администрация с комитетами, управлением, отделами, Финансовое управление, Комитет по управлению муниципальным имуществом, Комитет по сельскому хозяйству, природным ресурсам и экологии, Управление образованием, Управление культуры, спорта и молодежной политики.

В соответствии с законами Иркутской области Администрации на 2020-2021 годы переданы полномочия на:

- осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда (1 шт. ед.);

- осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий (1 шт. ед.);

- осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области (3,85 шт. ед.);

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг (3,5 шт. ед.);

- осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав (2 шт. ед.);

- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (без штатных единиц);

- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (без штатных единиц).

Утвержденная структура Администрации соответствует полномочиям по решению вопросов местного значения, определенным статьями 15, 15.1, 17 Закона №131-ФЗ.

**Реестр должностей муниципальной службы и соотношение должностей муниципальной службы и должностей государственной**

**гражданской службы Иркутской области**

Законом Иркутской области №89-ОЗ[[6]](#footnote-6) утвержден Реестр должностей муниципальной службы в Иркутской области.

В соответствии со статьей 2 Закона Иркутской области №89-ОЗ должности муниципальной службы устанавливаются муниципальными правовыми актами в соответствии с [Реестром](consultantplus://offline/ref=B7D6CE5E93E475F317A903CCADE1751D5F16E4F88F6C6682D47AC670547DFD1EFE339664729CF7B76B92DC91664A33F4B9C67D8FE484C5B6CEBC914EzEXCJ) должностей муниципальной службы в Иркутской области (далее - Реестр).

При составлении и утверждении штатного расписания органа местного самоуправления муниципального образования Иркутской области используются наименования должностей муниципальной службы, предусмотренные [Реестром](consultantplus://offline/ref=B7D6CE5E93E475F317A903CCADE1751D5F16E4F88F6C6682D47AC670547DFD1EFE339664729CF7B76B92DC91664A33F4B9C67D8FE484C5B6CEBC914EzEXCJ).

Постановлением Администрации от 11.02.2016 №89-п утвержден Перечень наименований должностей муниципальной службы в представительных органах, органах местного самоуправления УКМО[[7]](#footnote-7). С 12.04.2021 года действует Перечень, утвержденный постановлением Администрации от 13.07.2021 №320-п.

Контрольным мероприятием установлено, что Перечень, утвержденное штатное расписание Администрации соответствуют Реестру должностей муниципальной службы в Иркутской области.

**2.1.3. Соблюдение объектом контрольного мероприятия законодательных и иных нормативных правовых актов при определении штатной численности работников Администрации; соответствие штатного расписания (количество штатных единиц) нормативам, утвержденным нормативными актами Иркутской области; анализ нормы соотношения численности должностей муниципальной службы**

Численность работников представительного органа, местной администрации, контрольно-счетного органа муниципального образования[[8]](#footnote-8) определяется в соответствии с Методическими рекомендациями по определению численности работников органов местного самоуправления муниципального образования Иркутской области[[9]](#footnote-9), утвержденными приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 №57-мпр «Об утверждении методических рекомендаций по определению численности работников органов местного самоуправления муниципального образования Иркутской области».

Численность работников ОМСУ определяется в текущем финансовом году на следующий финансовый год.

В соответствии с п. 7 Методических рекомендаций в случае наделения органа местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями численность работников местной администрации увеличивается на количество единиц, определяемое в соответствии с законами Иркутской области.

В соответствии с п. 8 Методических рекомендаций в штатном расписании ОМСУ могут быть предусмотрены следующие категории работников:

а) муниципальные служащие, наименования должностей которых предусмотрены [Реестром](consultantplus://offline/ref=74C591862EBA6DFEB95DA4FE768A6073FC07404550D6F9EFDF1B7404449CA756DCAD5DC5E2F9FB013054980D44AD1019B0F26335EBFD85EFB559678422D6D) должностей муниципальной службы;

б) работники, занимающие должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы и включаемые в штатное расписание в целях технического обеспечения деятельности ОМСУ[[10]](#footnote-10) (например, секретарь-машинистка, инспектор по кадрам, бухгалтер и другие);

в) вспомогательный персонал (рабочие) - сторож (вахтер), уборщица, водитель, кочегар и др.

Изменение численности муниципальных служащих, технических исполнителей и вспомогательного персонала местной администрации, представительного органа и контрольно-счетного органа допускается в пределах норматива общей численности работников ОМСУ.

Норматив численности муниципальных служащих местной администрации определяется как сумма базового норматива численности муниципальных служащих местной администрации и дополнительного норматива численности муниципальных служащих местной администрации.

Базовый норматив численности муниципальных служащих местной администрации, обеспечивающих решение вопросов местного значения, устанавливается в зависимости от численности населения муниципального образования.

Численность населения муниципального образования ежегодно определяется на основании официальной статистической информации территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Иркутской области[[11]](#footnote-11) о численности постоянного населения муниципального образования Иркутской области по состоянию на 1 января текущего финансового года. Если данные отсутствуют, то в расчет принимаются данные Иркутскстата о численности населения муниципального образования Иркутской области по состоянию на 1 января года, предшествующего текущему году.

В рамках проведения контрольного мероприятия был проведен расчет норматива численности муниципальных служащих, технических исполнителей и вспомогательного персонала ОМСУ на 2020 и 2021 годы, который представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Норматив численности органов местного самоуправления | | | | | | | | |
| Усть-Кутского муниципального образования | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | шт. ед. |
| Учреждение | Норматив численности муниципальных служащих | | Норматив численности работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы (технические исполнители) | | Вспомогательный персонал (рабочие) | | ВСЕГО | |
|  | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 |
| Администрация, Финансовое Управление, КУМИ, Управление образованием, Управление культуры, спорта и молодежной политики УКМО | 75,07 | 75,44 | 11,26 | 11,32 | 27,01 | 27,09 | 114,00 | 114,0 |
| Дума УКМО | 2 | 2 |  |  | 1 | 1 | 3 | 3 |
| Контрольно-счетная комиссия УКМО\* | 8 | 8 |  |  |  |  | 8 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | **85,07** | **85,44** | **11,26** | **11,32** | **28,01** | **28,09** | **125** | **125** |
| Переданные Госполномочия | 9,5 | 9,5 | 0,1 | 0,1 | 0,75 | 0,75 | 10,35 | 10,35 |
| Переданные полномочия от поселений | - | - | 1,5 | 1 | - | - | 1,5 | 1 |
| **ИТОГО с учетом переданных полномочий** | **94,57** | **94,94** | **12,86** | **12,42** | **28,76** | **28,84** | **136,85** | **136,35** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| \* Численность работников КСК УКМО с учетом переданных полномочий от поселений | | | | | | | | |

При определение норматива численности работников ОМСУ приняты данные Иркутскстата о численности населения УКМО:

на 2020 год - данные на 01.01.2019 – 48 348 чел.;

на 2021 год – данные на 01.012020 – 47 915 чел.

Базовый норматив численности муниципальных служащих:

на 2020 год: 48,348\*1,47 (п. 25 Методических рекомендаций) = 70,44 шт. ед. Базовый норматив численности увеличен на дополнительный норматив:

- п. 28 Методических рекомендаций - дополнительный норматив численности муниципальных служащих местной администрации, обеспечивающих решение вопросов местного значения по развитию сельскохозяйственного производства, определяется в зависимости от объема валовой продукции всех категорий хозяйств муниципального образования + 3 шт. ед.;

- п. 29 Методических рекомендаций - дополнительный норматив численности муниципальных служащих местной администрации увеличивается на 1 штатную единицу муниципального служащего в муниципальных образованиях Иркутской области, наделенных статусом «муниципальный район», в которых количество населенных пунктов «сельское (городское) поселение», отнесенное к местностям, приравненным к районам Крайнего Севера, и иным местностям Иркутской области - свыше 8 (по данным Иркутскстата) + 1 шт. ед.;

- п. 25(1) Методических рекомендаций - базовый норматив численности муниципальных служащих местной администрации муниципального района может быть увеличен на количество штатных единиц в расчете на каждое сельское поселение, входящее в состав муниципального района (количество вопросов местного значения, предусмотренных [ст. 14](consultantplus://offline/ref=7C54FAF4E39D2D68930C5E5EFF217EB239053A8375BBBD734515831FCCD27350640E286F290942CCD7D706B2FD7B3191704B784CFBCBIFJ) Федерального закона №131-ФЗ, закрепленных за муниципальным районом в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=7C54FAF4E39D2D68930C4053E94D24BE3C0E618677B1B42D1046854893827505244E2E3F7A481C9585934DBFFB652D9177C5I7J) Иркутской области №96-ОЗ[[12]](#footnote-12)) + 1 шт. ед.

Норматив численности заместителей главы местной администрации устанавливается в зависимости от численности населения муниципального образования:

- свыше 10 до 250 тыс. чел. (включительно) - до 3 включительно.

Норматив численности заместителей главы местной администрации устанавливается в пределах норматива численности муниципальных служащих местной администрации.

Численность муниципальных служащих представительного органа муниципального района определяется в зависимости от численности депутатов представительного органа муниципального района:

численность депутатов 20-24 чел. (включительно) – 2 шт. ед.

Норматив численности муниципальных служащих контрольно-счетного органа муниципального района определяется как сумма базовой численности муниципальных служащих контрольно-счетного органа муниципального района – 2 шт. ед. (от численности населения района) и дополнительного норматива численности муниципальных служащих контрольно-счетного органа муниципального района:

- в зависимости от объема доходов и расходов местного бюджета за отчетный финансовый год, подлежащий проверке - свыше 6 000 до 8 000 млн. рублей (включительно) млн. рублей +4 шт. ед.;

- в случае если представительный орган поселения, входящего в состав муниципального района, заключил соглашение с представительным органом муниципального района о передаче контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, численность работников контрольно-счетного органа муниципального района увеличивается на количество единиц в соответствии с условиями заключенного соглашения с учетом положений п. 6 Методических рекомендаций – количество поселений, передавших полномочия свыше 6 + 2 шт. ед.

Аналогичные расчеты были произведены по определению нормативной численности муниципальных служащих и на 2021 год.

Норматив численности технических исполнителей местной администрации муниципального района устанавливается в размере 15% от численности муниципальных служащих.

Контрольно-счетному органу муниципального района допускается установление численности технических исполнителей за счет численности муниципальных служащих.

Представительному органу муниципального района допускается установление численности технических исполнителей за счет численности муниципальных служащих.

Норматив численности вспомогательного персонала (рабочих) местной администрации муниципального района устанавливается в размере до 20% от численности муниципальных служащих.

В случае размещения муниципальных служащих, технических исполнителей местной администрации в нескольких зданиях установленный норматив численности вспомогательного персонала (рабочих) может быть увеличен, но не более чем на 4 штатные единицы включительно для обслуживания каждого дополнительного здания.

Контрольно-счетному органу муниципального района допускается установление численности вспомогательного персонала (рабочих) за счет численности муниципальных служащих.

Представительному органу муниципального района допускается установление численности вспомогательного персонала (рабочих) за счет численности муниципальных служащих.

При наличии у представительного органа муниципального района автотранспортного средства, находящегося в муниципальной собственности (в оперативном управлении, на праве безвозмездного пользования), допускается увеличение норматива численности вспомогательного персонала сверх общей численности работников органов местного самоуправления муниципального района, но не более чем на 1 штатную единицу в расчете на каждое автотранспортное средство.

В ходе проведения контрольного мероприятия выборочно были проанализированы распоряжения Администрации об утверждении штатного расписания от 29.01.2020 №10-р, от 15.01.2021 №6-р, от 04.10.2021 №169-р. Распоряжениями утверждены штатные расписания, в приложении указаны структурные подразделения, наименование должностей, специальностей, профессий, сведения о количестве штатных единиц, должностной оклад, сумма по окладам, классный чин.

В бухгалтерии Администрации штатное расписание составлено по форме №Т-3, утверждено мэром, имеет в кодовой зоне формы ссылку на указанные распоряжения, дополнительно к вышеперечисленным показателям указаны виды доплат: выслуга лет, ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы, ежемесячное денежное поощрение.

Расхождений по двум формам по штатной численности, окладам не выявлено.

Норматив численности работников органов местного самоуправления ежегодно согласовывается с министерством труда и занятости Иркутской области (письмо минтруда и занятости от 17.01.2020 №02-74-223/20 – на 2020 год, от 30.11.2020 №02-74-7116/20 – на 2021 год).

Соответствие штатного расписания (количество штатных единиц) нормативам, рассчитанным в соответствии с Методическими рекомендациями, представлены в Приложении №1.

Контрольным мероприятием установлено, что утвержденным штатным расписанием *норматив численности муниципальных служащих в 2020 и 2021 годах не превышен.*

Норматив численности *технических исполнителей* на 2020 год составлял 11,26 шт. ед., утверждено штатным расписанием – 26, превышение на 14,74 шт. ед.; на 2021 год составлял 11,32 шт. ед., утверждено 29 шт. ед., превышение 17,68 шт. ед. Норматив численности вспомогательного персонала (рабочие) на 2020 год установлен 27,01 шт. ед., утверждено штатным расписанием 14 шт. ед.; на 2021 год составлял 27,09 шт. ед., утверждено 14 шт. ед. Общий норматив численности работников органов местного самоуправления на 2021 год установлен в количестве 114 шт. ед. (без учета госполномочий, норматива численности Думы, КСК УКМО), утверждено штатным расписанием 115 шт. ед., *превышение на 1 шт. ед*.

В соответствии с п. 16 Методических рекомендаций увеличение численности муниципальных служащих за счет снижения численности технических исполнителей и вспомогательного персонала не допускается. По категориям технических исполнителей и вспомогательного персонала допускается увеличение общей численности при сохранении предельного норматива общей численности. Вместе с тем КСК УКМО отмечает, что превышение численности технических исполнителей (работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления) за счет вспомогательного персонала влечет дополнительные расходы бюджета на выплату заработной платы с начислениями на нее. Так, оклад аналитика 1 категории на 2021 год составляет 5 592 руб., оклад рабочего (дворник, уборщица) 4 694 руб. – увеличение на 898 руб.

Соотношение численности должностей муниципальной службы УКМО представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа должностей муниципальной службы | Норма соотношения (приказ №57-мпр), % | Утвержденное штатное расписание на 2020 год (без учета переданных гос. полномочий) | | | Утвержденное штатное расписание на 2021 год (без учета переданных гос. полномочий) | | |
| шт. ед. | соотношение, % | отклонение от нормы, % | шт. ед. | соотношение, % | отклонение, % |
| Высшие должности | 5 | - | 0 | -5 | - | 0 | -5 |
| Главные должности | 10 | 14 | 20 | 10 | 15 | 21 | 11 |
| Ведущие должности | 20 | 18 | 25 | 5 | 25 | 35 | 15 |
| Старшие должности | 20 | 21 | 29 | 9 | 20 | 28 | 8 |
| Младшие должности | 45 | 18,5 | 26 | -19 | 12 | 17 | -28 |
| ИТОГО | 100 | 71,5 | 100 |  | 72 | 100 |  |

Как показал анализ штатной численности Администрации в 2021 году штатная численность увеличена на 2 шт. ед. – 1 шт. ед. начальник управления по ГО и ЧС и 1 шт. ед. аналитик 1 категории аппарата Администрации.

**2.1.4. Анализ соблюдения норматива формирования расходов на выплату денежного содержания выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу**

*Нормативы формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе[[13]](#footnote-13), муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований* Иркутской области распространяются на муниципальные образования Иркутской области, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, и *включают в себя норматив формирования расходов на оплату труда главы муниципального образования, норматив формирования расходов на оплату труда председателя представительного органа муниципального образования, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, норматив формирования расходов на оплату труда депутата, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе в представительном органе муниципального образования и не являющегося председателем указанного органа, норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих муниципального образования и норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования.*

Согласно Постановлению №599-пп норматив формирования расходов на оплату труда мэра определяется путем суммирования базового норматива и объема средств на выплату процентной надбавки к заработной плате за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

Норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих муниципального образования определяется из расчета 86,5 должностного оклада муниципальных служащих в соответствии с замещаемыми ими должностями муниципальной службы (далее - должностные оклады муниципальных служащих) в год. При этом должностной оклад муниципального служащего не может превышать должностного оклада государственного гражданского служащего Иркутской области, замещающего соответствующую должность государственной гражданской службы Иркутской области, определяемую по соотношению должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=5A5D3139511A5685A515CD4A0682CDC776808B274A87BBB68576F5D9CAE5B0C816074340DE0FC4E96659994175F446BE9EtB14F) Иркутской области №89-оз.

К нормативам формирования расходов на оплату труда выборных лиц, муниципальных служащих устанавливаются районные коэффициенты и процентные надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в размерах, определенных федеральным и областным законодательством.

Указом Губернатора Иркутской области от 22.09.2011 №246-УГ «Об оплате труда работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы Иркутской области, и вспомогательного персонала органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов Иркутской области»[[14]](#footnote-14) утверждено [Положение](consultantplus://offline/ref=941921301DA8EA9FB811D5EAE10CC22086A4D66D86A09B6BCB261A772F99A7FB73798E1AD159146326D994737C12A5309F3DD737396DC862396B227856cFG) об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Иркутской области, и вспомогательного персонала органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов Иркутской области.

Норматив на оплату труда мэра, муниципальных служащих, работников, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы и вспомогательного персонала и кассовые расходы за 2020 и 2021 годы представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Норматив | Кассовые расходы | Отклонение |
| **Мэр** | | | |
| 2020 | 3 850,9 | 2 745,2 | -1 105,7 |
| 2021 | 3 848,4 | 3 083,4 | -765,0 |
| Администрация | | | |
| 2020 | 61 188,3 | 61 035,0 | -153,3 |
| 2021 | 64 963,8 | 65 754,3 | +790,5 |

Как видно из таблицы, норматив расходов на оплату труда превышен в 2021 году на 790,5 тыс. рублей. Проведенный анализ показал:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Норматив | Кассовые расходы | Отклонение |
| Администрация 2021 год | | | |
| муниципальные служащие | 49 696,6 | 46 987,4 | -2 709,2 |
| техническое обеспечение | 9 491,4 | 11 054,2 | +1 562,8 |
| вспомогательный персонал | 5 775,8 | 7 712,7 | +1 936,9 |
| ИТОГО | 64 963,8 | 65 754,3 | +790,5 |

Согласно п. 4 ст.86 БК РФ органы местного самоуправления самостоятельно определяют размеры и условия оплаты труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений с соблюдением требований, установленных БК РФ.

Муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течении двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года **не имеют права превышать установленные** высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации **нормативы формирования расходов на оплату труда** депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

*Усть-Кутское муниципальное образование не является дотационным, следовательно, отсутствует обязанность соблюдения предельной величины расходов на содержание органов местного самоуправления, однако превышение норматива на оплату труда технического и вспомогательного персонала свидетельствует о превышении фонда оплаты труда, сформированного согласно Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющееся должностями муниципальной службы, и вспомогательного персонала (рабочих) органов местного самоуправления Усть-Кутского муниципального образования, утвержденного постановлением Администрации от 21.03.2019 № 133-п.*

**2.1.5. Использование имущества для реализации**

**функций и полномочий Администрации**

Комитетом по управлению муниципальным имуществом УКМО за Администрацией закреплено на праве оперативного управления имущество, предназначенное для обеспечения деятельности органа местного самоуправления:

- здание администрации по ул. Халтурина, 52 (решение КУМИ УКМО[[15]](#footnote-15) от 27.08.2007 №194/1-07, договор №19 от 27.08.2007 на передачу в оперативное управление имущества, балансовая стоимость на 01.01.207 - 10 962 402,79 руб.).

Распоряжением КУМО УКМО от 21.04.2009 №107/1-07 «О внесении изменений в реестр муниципального имущества» административное здание по ул. Халтурина 52 «разделяется» на два объекта:

- административное здание, расположенное по ул. Халтурина 52, общая площадь 2 314,2 кв. м., балансовой стоимостью на 01.01.2007 – 9 897 857 руб.;

- здание гаража, расположенное по адресу ул. Халтурина, 48б, общая площадь 248,9 кв. м., балансовой стоимостью на 01.01.2007 – 1 064 545 руб.

Постановлением Администрации УКМО от 20.10.2010 №1163-п предоставляется в постоянное (бессрочное) пользование Администрации УКМО земельный участок общей площадью 2 080 кв. м., расположенный по ул. Халтурина 52, с целевым использованием под эксплуатацию административного здания. В соответствии с данным постановлением КУМИ УКМО необходимо было оформить, зарегистрировать и выдать Администрации правоустанавливающие документы на земельный участок.

Контрольным мероприятием установлено, что земельному участку под административным зданием, гаражом кадастровый номер 38:18:040108:837 присвоен 19.05.2017, общая площадь земельного участка 8 900 кв. м. Право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано 01.09.2017, правообладатель – Администрация УКМО, номер регистрации права 38:18:040108:837-38/001/2017-2.

В ходе проверки установлено, что *здание гаража передано в оперативное управление Администрации лишь в 2022 году* (распоряжение КУМИ УКМО от 01.02.2022 №16/01-10 «О закреплении имущества в оперативное управление», дата присвоения кадастрового номера 38:18:040108:810 – 24.12.2013, право оперативного управления зарегистрировано 14.02.2022, номер государственной регистрации права 38:18:040108:810-38/127/2022-1, правообладатель – Администрация УКМО).

Таким образом, ***в нарушение*** статьи 210 ГК РФ[[16]](#footnote-16), статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации[[17]](#footnote-17) расходы бюджетных средств на содержание гаража (коммунальные услуги, текущий и капитальный ремонт), по которому отсутствовало право оперативного управления до 14.02.2022, имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств.

В силу части 1 статьи 131 ГК РФ право оперативного управления имуществом, как вещное право, подлежит государственной регистрации. В соответствии с частью 2 статьи 8.1 ГК РФ права на имущество, подлежащие государственной регистрации, возникают с момента регистрации соответствующих прав на него.

Контрольным мероприятием установлено, что *право оперативного управления* на административное здание по ул. Халтурина, 52 у Администрации *возникло с 01.06.2022 г.*

Отсутствие регистрации права оперативного управления, его несвоевременная регистрация, приводит к невозможности надлежащим образом осуществлять право владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, не позволяет установить лиц, ответственных за его безопасную эксплуатацию и исправное состояние.

КСК УКМО была запрошена дополнительная информация у КУМИ УКМО о недвижимом имуществе, закрепленном за Администрацией. Выписка из реестра муниципального имущества представлена в Приложении №4.

Как было отмечено выше, распоряжением КУМО УКМО от *21.04.2009* №107/1-07 *«О внесении изменений* *в реестр муниципального имущества*» административное здание по ул. Халтурина 52 «разделяется» на два объекта - административное здание и здание гаража. На официальном сайте Администрации во вкладке «Комитет по управлению муниципальным имуществом» размещен реестр недвижимого имущества по состоянию на *12.02.2021,* в который здание гаража не внесено. Не включены в данный реестр и здание нежилое с. Боярск, ул. Набережная 11, кадастровый номер 38:18:140801:66, тогда как согласно выписки из ЕГРН – дата постановки на учет 08.12.2014; нежилое помещение с. Омолой, ул. Новая 22, кадастровый номер 38:18:161301:219, дата постановки на учет 16.10.2018.

Не включение в реестр имущества, несвоевременное включение, говорит о *ненадлежащем ведении реестра муниципального имущества КУМИ УКМО* (код нарушения 3.24 Классификатора нарушений[[18]](#footnote-18) «Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества»).

В соответствии со статьей 387 Налогового кодекса Российской Федерации, земельный налог устанавливается Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований. Налогоплательщиками налога признаются, в том числе, организации, обладающие земельными участками, на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Информация об уплате Администрацией земельного налога представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КФСР | Наименование КФСР | 2020 год | 2021 год |
| 01 04 | *Функционирование* Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, *местных администраций* | 109,6 | 105,0 |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 152,9 | - |
| 07 01 | Дошкольное образование | 191,9 | 132,4 |
| 07 02 | Общее образование | 388,2 | - |
| 11 01 | Физическая культура и спорт | 20,1 | 6,6 |
|  | ИТОГО | 862,7 | 244,0 |

Кроме того, в связи с несвоевременной уплатой земельного налога Администрацией было оплачена в 2020 году пени в общей сумме 28,2 тыс. рублей (имеет признаки неэффективных расходов, статья 34 Бюджетного кодекса РФ[[19]](#footnote-19) - принцип эффективности использования бюджетных средств).

Земельные участки Администрации передавались КУМИ УКМО на период обустройства спортивных площадок, под строительство детского сада в п. Ручей и др. Информация о передаче земельных участков своевременно не передавалась в бухгалтерию Администрации, что и повлекло начисление пени. Данный факт говорит о слабой скоординированности действий **между структурными** подразделениями Администрации УКМО.

**2.1.6. Анализ осуществления бюджетных полномочий Администрацией как главного распорядителя бюджетных средств - ведение реестра расходных обязательств; осуществление планирования расходов Администрации, составление обоснования бюджетных ассигнований; порядок ведения бюджетных смет, наличие, причины, и обоснованность изменения смет; составление, утверждение и ведение бюджетной росписи.**

В соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ Администрация, как главный распорядитель бюджетных средств, обладает следующими бюджетными полномочиями:

- обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

- формирует перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;

- ведет реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

- осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;

- составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;

- вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;

- вносит предложения по формированию и изменению сводной бюджетной росписи;

- определяет [порядок](consultantplus://offline/ref=95356E2F9A66B5BC3682160A2BFFC60A500A725FE4287394429DC78FC75736D6C14CC0E53C47B757A4B29C42DDBCC0C1AFF839D79246DE71G3TBH) утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями;

- формирует бюджетную отчетность главного распорядителя бюджетных средств;

- отвечает соответственно от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средств;

- осуществляет иные бюджетные полномочия, установленные БК РФ и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Администрацией ведется реестр расходных обязательств по установленной форме.

Распоряжением Администрации от 25.03.2019 №33-р утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации.

В соответствии со статьей 221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

В ходе контрольного мероприятия расхождений между сметой Администрации и лимитами бюджетных обязательств не установлено.

Администрацией ведется бюджетная роспись - документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств в соответствии с БК РФ в целях исполнения бюджета по расходам. В соответствии со статьей 219.1 БК РФ бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств составляются в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью, и утвержденными финансовым органом лимитами бюджетных обязательств.

Утверждение бюджетной росписи и внесение изменений в нее осуществляются главным распорядителем бюджетных средств. Бюджетная роспись, изменения бюджетной росписи утверждены заместителем мэра по экономическим вопросам.

Расхождений показателей бюджетной росписи и уведомлений о лимитах бюджетных обязательств не установлено.

**2.1.7. Проанализировать динамику расходов Администрации**

**за 2020-2021 годы**

Решением Думы УКМО 23.12.2019 №242 «О бюджете Усть-Кутского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Администрации (с изменениями, внесенными решением Думы УКМО от 22.12.2020 № 17), как главному распорядителю бюджетных средств, были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 258 395,8 тыс. рублей.

На 2021 год решением Думы о бюджете предусмотрены были Администрации, как главному распорядителю бюджетных средств, бюджетные ассигнования в сумме 203 383,6 тыс. рублей.

Динамика кассовых расходов Администрации за 2020-2021 годы, как главного распорядителя бюджетных средств, представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **КФСР** | **Наименование КФСР** | **Факт 2020** | **Факт 2021** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 631,1 | 4 045,8 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 92 688,8 | 107 519,8 |
| 0105 | Судебная система | 31,4 | 13,8 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 3 418,4 | 880,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 6 520,0 | 6 963,1 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 170,6 | 141,1 |
| 0309 | Гражданская оборона | 3 504,6 | 58,2 |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0,0 | 242,6 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 275,0 | 224,9 |
| 0408 | Транспорт | 1 433,2 | 1 371,5 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 559,9 | 793,0 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 789,0 | 630,0 |
| 0503 | Благоустройство | 2 422,6 | - |
| 0701 | Дошкольное образование | 579,6 | 132,4 |
| 0702 | Общее образование | 603,1 | 3 500,0 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 174,6 | 172,2 |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | - | 382,8 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 5 652,9 | 5 639,7 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 30 914,1 | 28 645,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 780,0 | 742,4 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 5 905,7 | 6 273,8 |
| 1101 | Физическая культура | 68 556,8 | 10 163,8 |
| 1204 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 4 657,2 | 5 817,1 |
| **Итого** |  | **233 268,6** | **184 353,9** |

КСК УКМО отмечает, что расходы по муниципальной подпрограмме «Привлечение врачебных кадров в медицинские организации, расположенные на территории Усть-Кутского муниципального образования» отражены по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в 2020 году – в сумме 2 865,8 тыс. рублей, в 2021 году – в сумме 2 257,9 тыс. рублей. В связи с уточнением кодов бюджетной классификации в 2021 году по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» отражены расходы по муниципальной программе «Профилактика социально значимых заболеваний» в сумме 59,9 тыс. рублей и по муниципальной программе «Формирование системы мотивации граждан к ведению здорового образа жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек в Усть-Кутском муниципальном образовании» в сумме – 322,9 тыс. рублей.

Динамика кассовых расходов по целевой статье «Муниципальные органы» и «Мэр муниципального образования» (расходы на содержание Администрации) представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Факт 2020** | **Факт 2021** |
| **Мэр муниципального образования** |  |  |
| Командировочные (суточные) | 29,5 | 33,8 |
| Командировочные (проезд) | 148,5 | 252,7 |
| Проезд в отпуск | 41,1 | 0,0 |
| Заработная плата | 2 745,2 | 3 083,4 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 666,8 | 675,9 |
| **ИТОГО** | **3 631,1** | **4 045,8** |
| **Администрация** |  |  |
| Оплата за вывоз твердых коммунальных отходов | 47,0 | 40,9 |
| Оплата за тепло | 1 696,9 | 1 956,5 |
| Электроснабжение | 523,2 | 680,8 |
| Водоснабжение | 87,7 | 74,3 |
| Оплата текущего ремонта оборудования | 157,3 | 172,0 |
| Оплата текущего ремонта зданий и сооружений | 597,6 | 3 957,6 |
| Капитальный ремонт объектов | 0,0 | 1 675,7 |
| Санитарно-гигиеническое обслуживание | 21,7 | 0,0 |
| Оплата содержания помещений | 0,0 | 37,0 |
| Сервисное обслуживание | 397,5 | 468,8 |
| Транспортный налог | 10,4 | 10,1 |
| Земельный налог | 109,6 | 105,0 |
| Государственная пошлина и сборы | 1,3 | 0,9 |
| Прочие текущие расходы | 2 486,9 | 4 412,3 |
| Противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества | 179,5 | 114,5 |
| Компенсация за использование личного транспорта для служебных целей | 19,6 | 38,1 |
| Расходы на медицинские услуги | 245,7 | 239,0 |
| Социальные выплаты, денежная компенсация за найм жилых помещений | 0,0 | 420,0 |
| Компенсация расходов, связанных с переездом из районов Крайнего Севера | 0,0 | 27,5 |
| Оплата по договорам гражданско-правового характера | 515,6 | 369,3 |
| Командировочные (суточные) | 126,0 | 118,5 |
| Командировочные (проживание) | 104,4 | 159,6 |
| Командировочные (проезд) | 218,3 | 573,0 |
| Проезд в отпуск | 225,3 | 793,1 |
| Оплата проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно работникам, совмещающим работу с обучением в образовательных учреждениях | 10,1 | 0,0 |
| Автогражданка | 17,3 | 16,4 |
| Приобретение основных средств | 3 064,6 | 2 584,6 |
| Приобретение мягкого инвентаря | 2,6 | 84,6 |
| Приобретение ГСМ | 1 034,1 | 974,6 |
| Расходные и хозяйственные материалы | 1 515,4 | 1 900,2 |
| Заработная плата | 61 061,8 | 65 757,6 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 17 329,3 | 18 727,7 |
| Услуги связи | 882,0 | 1 029,6 |
| **ИТОГО** | **92 688,7** | **107 519,8** |
| **Всего по Администрации** | **96 319,8** | **111 565,6** |

**2.1.8. Проверить организацию и состояние ведения бухгалтерского учета и отчетности; учетная политика; выборочная проверка правильности оплаты труда работников Администрации, командировочных расходов, учет расчетов с подотчетными лицами, проверка правильности отнесения расходов на соответствующие КБК**

Бухгалтерский учет Администрацией УКМО ведется в соответствии с Федеральный Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 161 Бюджетного кодекса РФ, Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №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» и иными нормативными актами.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов: 1 С «Бухгалтерия» - для бюджетного учета; 1 С «Зарплата» - для учета заработной платы.

Согласно п. 2 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь [законодательством](consultantplus://offline/ref=488F2C9D8DD2EF8F9C7CD3AECF8D7AB5F52BF3AC0D5077747F98123164620DEC30C25D0D50063C9DD5EA911461AC9B02D4620138CEACC2w4W9O) Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Администрацией разработано и утверждено Положение об учетной политике Администрации Усть-Кутского муниципального образования для целей бухгалтерского и налогового учета[[20]](#footnote-20), котором утверждены методы оценки объектов бухгалтерского учета, рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета, порядок проведения инвентаризации активов, имущества, правила документооборота и технология обработки учетной информации и иная информация, в соответствии с требованиями федеральных стандартов.

Учетной политикой Администрации не предусмотрены вопросы организации внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В соответствии с частью 9 раздела III Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина РФ №274н[[21]](#footnote-21), основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В целях упорядочения условий оплаты труда муниципальных служащих органов местного самоуправления УКМО, в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, законами о муниципальной службе[[22]](#footnote-22) принято решение Думы УКМО от 10.04.2018 №160 «Об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Усть-Кутского муниципального образования», которым утверждено Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления.

В соответствии со статьей 135 Трудового кодекса Российской Федерации, Указом Губернатора Иркутской области от 22.09.2011 №246-УГ постановлением Администрации от 21.03.2019 №133-п утверждено Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы органов местного самоуправления, и вспомогательного персонала (рабочих) (далее – Положение об оплате труда рабочих).

В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка правильности оплаты труда работников Администрации.

Контрольным мероприятием установлено, что в соответствии с подпунктом «е» пункта 14 главы 3 Положения об оплате труда рабочих вспомогательному персоналу производятся иные выплаты, предусмотренные федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации, установленные штатным расписанием и трудовым договором. Согласно утвержденного мэром штатного расписания Администрации на 2020 год распоряжением от 29.01.2020 №10-р, на 2021 год распоряжением от 15.01.2021 №6-р, уборщицам (5 шт. ед.) производится доплата «за работу с хлоросод» в сумме 4 225 руб. ежемесячно без учета районного коэффициента и северной надбавки. Нормативный правовой акт на данный вид доплаты Администрацией не представлен, Положением об оплате труда рабочих такой вид доплаты также не предусматривается, в Трудовом договоре этот вид доплаты также не нашел отражения. К проверке представлено распоряжение мэра г. Усть-Кута от 15.02.99 №61р «О доплате техничкам за уборку и содержание туалетов», которым предусматривается с 1 января 1999 г. доплата техничкам, осуществляющим уборку туалетов в размере 10% от оклада за уборку и надлежащее санитарное состояние туалетов здания администрации г. Усть-Кута.

Данное распоряжение, принятое столь давней датой, в связи с утверждением постановлением Администрации от 21.03.2019 №133-п Положения об оплате труда рабочих, не имеет юридической силы. Кроме того, наименование профессии «техничка» не соответствует Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, утвержденному постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №367 «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов ОК 016-94».

КСК УКМО отмечает, что в соответствии с постановлением Минтруда РФ от 10.11.1992 №31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих», характеристика работ уборщика служебных помещений включает, в том числе, и «Чистку и дезинфицирование санитарно-технического оборудования в местах общего пользования. Получение моющих и дезинфицирующих средств, инвентаря и обтирочного материала.».

Включение в штатное расписание доплаты «за работу с хлоросод» не является достаточным нормативным правовым актом на проведение данной доплаты. Доплаты за работу с использованием чистящих, моющих и дезинфицирующих средств при выполнении трудовой функции возможны только лишь после проведения специальной оценки условий труда (СОУТ). Это следует из положений пункта 6 части 1 статьи 7 Федерального закона от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» и статьи 147 Трудового кодекса РФ.

Всего за 2020 год было выплачено из бюджета данной доплаты на сумму 38 236,49 руб., с учетом районного коэффициента и северной надбавки – 84 120,28 руб., за 2021 год 38 528,60 руб., с учетом районного коэффициента и северной надбавки – 84 762,92 руб., всего за 2 года – 168 883,20 руб.

Также выборочно был проверен окончательный расчет при увольнении сотрудникам Администрации. Согласно Положения по оплате труда работникам при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска производится единовременная выплата в размере двух должностных окладов, на которые начисляется районный коэффициент и северная надбавка. Единовременная выплата выплачивается и при предоставлении отпуска с последующим увольнением.

В результате проверки установлено, что единовременная выплата к отпуску производилась и при увольнении, где выплачивалась компенсация за дни неиспользованного отпуска, тогда как Положение об оплате труда содержит исчерпывающий перечень случаев данной выплаты.

Учитывая принцип равенства прав и возможностей работников, КСК УКМО считает, Положение об оплате труда требует внесения изменений в целях упорядочения условий оплаты труда в соответствии с Трудовым кодексом и иными нормативно-правовыми актами, конкретизация сведений в данном случае минимизирует спорные моменты как в отношениях работник-работодатель, так и в отношении работодатель-контрольный орган.

Установлены факты неправомерного начисления единовременной выплаты к отпуску при увольнении сотрудников, так бухгалтерий вместо удержания, согласно распоряжениям Администрации, было произведено начисление единовременной выплаты.

Всего неправомерно начислено и выплачено из бюджета за 2020 и 2021 годы с учетом начислений в фонды единовременной выплаты к отпуску при увольнении 24 959,27 рублей.

*Таким образом, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса - принцип эффективности использования бюджетных средств, в отсутствие достаточных правовых оснований были включены в смету Администрации (ГРБС 917) и выплачены из бюджета доплаты «за работу с хлоросод», а также неправомерно начислена и выплачена единовременная выплата при получении компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении* ***в общей сумме за 2 года – 193 842,47 рублей****.*

**2.1.9. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В рамках исполнения полномочий органов внешнего муниципального финансового контроля, определенных частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации[[23]](#footnote-23), КСК УКМО в ходе контрольного мероприятия была проанализирована деятельность Администрации по осуществлению внутреннего финансового аудита в Администрации.

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 БК РФ распоряжением Администрации от 30.12.2020 №165-р утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Администрации УКМО[[24]](#footnote-24).

К проверке представлен План проведения внутреннего финансового аудита в Администрации на 2020, 2021 и 2022 год, а также Акты по результатам проведения внутреннего аудита (в 2021 году – 2 Акта). Планы утверждены на 2020-2021 год заместителем мэра по экономическим вопросам (не распоряжением Администрации).

КСК УКМО отмечает о не корректном названии Плана («План проведения внутреннего финансового аудита…»), в соответствии с федеральным стандартом, Порядком осуществления аудита утверждается *«План мероприятий по осуществлению внутреннего финансового аудита…».*

В нарушение федеральных стандартов «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»[[25]](#footnote-25), «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»[[26]](#footnote-26), пункта 30 Порядка осуществления аудита *Администрацией не ведется* [*реестр*](consultantplus://offline/ref=A1A8AFA8C0A47BA00A8CE2B084415AD5F356F8696FE159D1E89041B5ABD2FE4D43601938674C9C2FE37853988096944525176725A499C37EzCT0I) *бюджетных рисков.*

**2.1.10. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг (выборочно)**

**Нормативное правовое регулирование организации закупок**

**В соответствии** с ч. 1 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»[[27]](#footnote-27) Постановлением Администрации УКМО от 28.03.2014 № 355-п **создана контрактная служба** без образования отдельного структурного подразделения и утверждено Положение (регламент) о контрактной службе (с изм. от 07.10.2014 № 1211-п, от 30.04.2015 № 558-п, от 26.10.2015 № 1059-п, от 09.02.2016 № 83-п, от 21.05.2018 № 194-п, от 22.01.2021 № 24-п). Контрактную службу возглавляет заместитель мэра УКМО по экономическим вопросам.

Указанное Положение **соответствует** Типовому положению (регламенту) о контрактной службе, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.07.2020 №158н.

Постоянный состав работников, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения утвержден, с учетом последних изменений, в составе 11 человек. При этом установлено, что все члены контрактной службы имеют высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

*Таким образом, Администрацией обеспечено соблюдение принципа профессионализма, установленного ст. 9 Федерального Закона №44-ФЗ, согласно которому контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок, а также иных норм закона.*

**Анализ системы планирование закупок, в том числе качества**

**исполнения плана-графика закупок**

Согласно ч. 1 ст. 16 Федерального закона 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Проведен анализ сроков утверждения и размещения в ЕИС планов-графиков закупок за проверяемый период. Исходя из норм действующего законодательства, план-график должен быть утвержден в течение 10 рабочих дней с момента получения уведомления о лимитах бюджетных обязательств на очередной финансовый год и плановый период (ст. 16 Закона 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279[[28]](#footnote-28)). Проверкой установлено, что планы-графики на 2020-2022, 2021-2023 годы размещены в ЕИС в установленный законодательством срок. Лимиты бюджетных обязательств на 2020-2022 годы доведены до Администрации 24.12.2019г., план-график размещен – 15.01.2020 г. Лимиты бюджетных обязательств на 2021-2023 годы доведены до Администрации 28.12.2020 г., план-график размещен 30.12.2020 г.

В проверяемом периоде (2020-2021 годах) планы-графики закупок неоднократно корректировались. Количество версий планов-графиков, размещенных в ЕИС, составляет в 2020 году – 49 единиц, в 2021 - 67 единиц, при этом только 4 изменения из 13 в 2020 году и 6 изменений из 13 в 2021 году связано с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством.

В ходе анализа установлено, что **не все изменения**, вносимые в бюджетную роспись Администрации УКМО, в части объемов на закупки товаров, работ, услуг, **отражены** в объемах финансового обеспечения планов-графиков за проверяемый период. Планы-графики утверждались со значительно меньшим объемом средств относительно объемов, доведенных уведомлениями о лимитах бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг.

**В нарушение ст. 16** Федерального закона №44-ФЗ. (п. 4.19 Классификатора нарушений «Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе»), Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок № 1279 в графах 7-11 в строке «Всего для осуществления закупок, в том числе по коду бюджетной классификации \_\_\_\_\_\_/по коду вида расходов \_\_\_\_\_\_\_\_\_/по коду объекта капитального строительства или объекта недвижимого имущества \_\_\_\_\_\_\_\_\_» **указывается общий объем финансового обеспечения, предусмотренный для осуществления закупок** в текущем финансовом году, плановом периоде и последующих годах (в случае осуществления закупок, которые планируются по истечении планового периода), детализированный на объем финансового обеспечения по каждому коду бюджетной классификации.

*Расхождение объемов финансирования, предусмотренных Администрацией на осуществление закупок, согласно бюджетной росписи, и отраженных в планах-графиках закупок, свидетельствует о некорректном ведении плана-графика закупок, которое может привести к риску заключения контракта сверх утвержденного объема финансового обеспечения, утвержденного в плане-графике закупок.*

**Анализ процесса обоснования закупок, включая нормирование и установление НМЦК**

Согласно ст. 18 Федерального закона 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 Федерального закона 44-ФЗ.

Так**, в соответствии** со ст. 19 Федерального закона 44-ФЗ Постановлением Администрации УКМО от 25.12.2015 №1247 (с изм. от 29.08. 2016 № 634-п, от 21.05.2018 №196-п, от 13.09.2018 №347-п, от 26.10.2018 № 424-п) утверждены Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Усть-Кутского муниципального образования, Постановлением Администрации УКМО от 30.05.2018 № 207-п (с изм. от 17.02.2020 № 56-п, от 11.06.2021 № 277-п) **установлены и размещены** в ЕИС **нормативные затраты** на обеспечение функций Администрации Усть-Кутского муниципального образования.

Утвержденные Правила определения нормативных затрат **разработаны в соответствии** сПостановлением Правительства РФ от 13 октября 2014 г. №1047  
«Об Общих правилах определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами и муниципальных органов, определенных в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимых учреждений науки, образования, культуры и здравоохранения, включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, а также Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» и подведомственных им организаций».

По результатам анализа обоснования НМЦК, размещенных в ЕИС (выборочно), установлено, что преимущественным методом определения НМЦК является метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Совокупность значений, используемых в расчете, при определении НМЦК считается однородной, если коэффициент вариации цены не превышает 33%. В установленных случаях по всем позициям коэффициент варьируется в диапазоне от 0,75-26,48%, что подтверждает однородность совокупности значений выявленных цен. Таким образом расчет НМЦК произведен в соответствии с Методическими рекомендациями.

***При этом, в нарушении п. 22 ст.22*** *Федерального закона 44-ФЗ НМЦК на оказание охранных услуг объектов Администрации УКМО определена методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), тогда как должен был быть применен Порядок определения НМЦК, утвержденный Приказом Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации от 15.02.2021 №45 (п.4.22 Классификатора нарушений* ***«****Нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги»).*

**Анализ закупок за проверяемый период 2020-2021 годы, включая своевременность действий по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту**

Анализ ЕИС показал, что в проверяемом периоде, заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика и по результатам электронного аукциона.

Всего за проверяемый период Администрацией заключено 446 контрактов на общую сумму 71 499 427,79 рублей, из них 304 контракта на общую сумму 18 332 884,92 рублей в соответствии с п. п. 1,3,4,6,8,9,13,29 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, конкурентным способом 141 контракт на общую сумму 61 859 486,55 рублей.

Информация о количестве, сумме и способах определения поставщика заключенных контрактов, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год закупки** | **Контракты, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)** | | | | **Контракты, заключенные по результатам торгов (электронные аукционы)** | | **Всего заключено контрактов** | |
| Кол-во | Сумма (рублей) на момент заключения контракта | Кол-во за исключением п.4 ч.1 ст. 93 | Сумма (рублей) на момент заключения контракта | Кол-во | Сумма (рублей) на момент заключения контракта | Кол-во | Сумма (рублей) на момент заключения контракта |
| 2020 | 166 | 12 543 333,09 | 15 | 3 826 507,39 | 48 | 34 906 912,2 | 214 | 47 450 245,29 |
| 2021 | 138 | 5 789 551,83 | 18 | 1 863 240,49 | 93 | 26 952 574,35 | 231 | 32 742 126,18 |
| **Итого** | **304** | **18 332 884,92** | **33** | **5 689 747,88** | **141** | **61 859 486,55** | **446** | **71 499 427,79** |

Доля всех контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) составляет в 2020 году - 77,6 %, в 2021 – 59,7%. Из них 91 % в 2020 году, 87 % в 2021 составили контракты, заключенные по п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ.

При этом сравнительный анализ со средними показателями по стране и региону доли контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) за исключением п. 4 ч.1 ст. 93, размещённых в ЕИС показал, что доля таких закупок ниже среднего показателя по стране и региону. Информация представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год закупки** | **Администрация УКМО** | **Иркутская область** | **Российская Федерация** |
| 2020 | 23,8 | 42,86 | 25,39 |
| 2021 | 16,21 | 29,96 | 21,14 |

В 2020 году по итогам электронных аукционов сумма экономии на момент заключения контракта составила 1 191 230,61 рублей или 3,3 % от НМЦК, наличие конкуренции при этом составило 47,9% (23 закупки из 48).

В 2021 году по итогам электронных аукционов сумма экономии на момент заключения контракта составила 3 6912 589,98 рублей или 12 % от НМЦК, наличие конкуренции при этом составило 45,2% (42 закупки из 93).

Анализ усредненных показателей по стране и региону ***относительной экономии*** по заключенным контрактам из информации, размещенной в ЕИС показал, что экономия, образовавшаяся у Администрации в 2020 году, имеет значительные отклонения от усредненных показателей в меньшую сторону, в 2021 в сторону увеличения. Информация представлена в таблице.

%

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год закупки** | **Администрация УКМО** | **Иркутская область** | | | **Российская Федерация** |
|  |  | Все заказчики | Региональные заказчики | Муниципальные заказчики |  |
| 2020 | 3,3 | 8,4 | 10,38 | 8,29 | 7,22 |
| 2021 | 12 | 5,39 | 8,08 | 5,2 | 6,62 |

В ходе контрольного мероприятия исследованы 4 контракта, заключенных в проверяемом периоде, на общую сумму 1 499 865,73 рублей.

При оценке заключенных муниципальных контрактов по результатам проведения электронных процедур нарушений, в части своевременности действий по реализации условий контрактов, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту не выявлено.

Основной объем закупок в проверяемом периоде произведен Администрацией неконкурентным способом закупки путем заключения договоров с единственным поставщиком (без проведения торгов и результатов признания электронного аукциона несостоявшимися).

Информация о количестве, сумме и способах определения поставщика, заключенных контрактовв проверяемом периоде в соответствии с ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, представлена в таблице.

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Способы определения поставщика** | | **2020 г.** | **2021 г.** |
| **Единственный поставщик, в том числе:** | **Кол-во** | **166** | **138** |
| **Рублей на момент заключения контракта** | **12 543 333,09** | **5 789 551,83** |
| п.1. ч.1 ст. 93 | Кол-во | 1 | 1 |
| рублей | 355 250,00 | 171 500,00 |
| п.3 ч. 1 ст. 93 | Кол-во | 1 | - |
| рублей | 160 200,00 | - |
| п.4 ч.1 ст. 93 | Кол-во | 151 | 120 |
| рублей | 8 716 825,7 | 3 926 311,34 |
| п.6 ч.1 ст. 93 | Кол-во | 4 | 4 |
| рублей | 544 892,13 | 95 114,00 |
| п. 8 ч.1 ст. 93 | Кол-во | 4 | 5 |
| рублей | 2 156 783,26 | 666 746,49 |
| п. 9 ч.1 ст. 93 | Кол-во | 2 | 6 |
| рублей | 41 566,00 | 277 780,00 |
| п. 29 ч.1 ст. 93 | Кол-во | 2 | 2 |
| рублей | 537 816,00 | 696 600,00 |

Анализ представленной информации отражает специфику и характер доли закупок по указанным пунктам. Так, отмечается высокая доля закупок по п. 4 ч.1 ст. 93, что составляет 91% в 2020 году, 87% в 2021 из всех закупок у единственного поставщика.

*Таким образом, на эффективность закупок в проверяемом периоде повлияли результаты торгов с единственным участником, по результатам которых заключался контракт по цене близкой или равной НМЦК, а также преобладание закупок у единственного поставщика.*

**Выводы:**

1. Деятельность Администрации регламентируется Уставом Усть-Кутского муниципального района Иркутской области.

Согласно статьи 40 Устава Администрация подконтрольна в своей деятельности Думе муниципального района в пределах полномочий последней, обладает правами юридического лица. Финансовое обеспечение деятельности Администрации осуществляется за счет средств, предусмотренных в местном бюджете отдельной строкой в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

2. Утвержденная структура Администрации соответствует полномочиям по решению вопросов местного значения, определенным статьями 15, 15.1, 17 Закона №131-ФЗ.

Контрольным мероприятием установлено, что Перечень наименований должностей муниципальной службы в представительных органах, органах местного самоуправления УКМО, утвержденное штатное расписание Администрации соответствуют Реестру должностей муниципальной службы в Иркутской области.

3. Утвержденным штатным расписанием *норматив численности муниципальных служащих в 2020 и 2021 годах не превышен.*

Норматив численности *технических исполнителей* на 2020 год составлял 11,26 шт. ед., утверждено штатным расписанием – 26, превышение на 14,74 шт. ед.; на 2021 год составлял 11,32 шт. ед., утверждено 29 шт. ед., превышение 17,68 шт. ед. Норматив численности вспомогательного персонала (рабочие) на 2020 год установлен 27,01 шт. ед., утверждено штатным расписанием 14 шт. ед.; на 2021 год составлял 27,09 шт. ед., утверждено 14 шт. ед. Общий норматив численности работников органов местного самоуправления на 2021 год установлен в количестве 114 шт. ед. (без учета госполномочий, норматива численности Думы, КСК УКМО), утверждено штатным расписанием 115 шт. ед., *превышение на 1 шт. ед*.

*Методические рекомендации по определению численности работников органов местного самоуправления нормативным правовым актом не являются и носят рекомендательный характер, однако КСК УКМО рекомендует придерживаться указанного норматива в целях соблюдения принципа эффективности расходования бюджетных средств.*

4. Установленные размеры должностных окладов и денежного поощрения муниципальных служащих соответствуют размерам должностных окладов государственных гражданских служащих, определяемых по соотношению должностей (Указ Губернатора Иркутской области от 25.10.2019 №255-уг «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Иркутской области», Закон Иркутской области от 15.10.2007 №89-оз «О Реестре должностей муниципальной службы в Иркутской области и соотношении должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области»).

Фактически сложившийся фонд оплаты труда муниципальных служащих не превысил норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих Администрации.

Установленный постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 №599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области» *норматив расходов на оплату труда мэра не превышен.*

Годовой норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования, определяемый в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области №599-пп не превышен.

5. Контрольным мероприятием выявлена несвоевременная регистрация *права оперативного управления* на административное здание по ул. Халтурина, 52, а также гаража по ул. Халтурина 48б*.*

Всвязи с несвоевременной уплатой земельного налога Администрацией было оплачена в 2020 году пени в общей сумме 28,2 тыс. рублей (имеет признаки неэффективных расходов, статья 34 Бюджетного кодекса РФ - принцип эффективности использования бюджетных средств).

6.В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса (принцип эффективности использования бюджетных средств), в отсутствие достаточных правовых оснований были включены в смету Администрации (ГРБС 917) и выплачены из бюджета доплаты «за работу с хлоросод» и единовременная выплата при получении компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении в общей сумме за 2 года – 193 842,47 рублей.

7. В нарушение федеральных стандартов «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», пункта 30 Порядка осуществления аудита *Администрацией не ведется* [*реестр*](consultantplus://offline/ref=A1A8AFA8C0A47BA00A8CE2B084415AD5F356F8696FE159D1E89041B5ABD2FE4D43601938674C9C2FE37853988096944525176725A499C37EzCT0I) *бюджетных рисков.*

8.В нарушение ст. 16 Федерального закона №44-ФЗ, Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок № 1279 в графах 7-11 в строке «Всего для осуществления закупок, в том числе по коду бюджетной классификации \_\_\_\_\_\_/по коду вида расходов \_\_\_\_\_\_\_\_\_/по коду объекта капитального строительства или объекта недвижимого имущества \_\_\_\_\_\_\_\_\_» Администрацией не указывался общий объем финансового обеспечения, предусмотренный для осуществления закупокв текущем финансовом году, плановом периоде и последующих годах (в случае осуществления закупок, которые планируются по истечении планового периода), детализированный на объем финансового обеспечения по каждому коду бюджетной классификации.

9.В нарушении п. 22 ст.22 Федерального закона 44-ФЗ НМЦК на оказание охранных услуг объектов Администрации УКМО определена методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), тогда как должен был быть применен Порядок определения НМЦК, утвержденный Приказом Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации от 15.02.2021 №45.

**Предложения (рекомендации):**

С учетом изложенного и на основании Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетная комиссия Усть-Кутского муниципального образования рекомендует Администрации УКМО:

**-** не допускать не эффективных расходов;

- при начислении заработной платы (с учетом установленных доплат) работникам Администрации руководствоваться утвержденными нормативными правовыми актами;

- дополнить Положение об оплате труда нормой следующего содержания: работникам, уволенным в течении календарного года (не отработавшим полного календарного года), и не использовавшим ежегодный оплачиваемый отпуск, выплата материальной помощи производится пропорционально числу отработанных календарных месяцев в данном рабочем году.

- вернуть в бюджет Усть-Кутского муниципального образования 24 959,27 рублей за неправомерно начисленную и выплаченную единовременную выплату к отпуску.

**-** в соответствии с федеральными стандартами «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», пункта 30 Порядка осуществления аудита вести[реестр](consultantplus://offline/ref=A1A8AFA8C0A47BA00A8CE2B084415AD5F356F8696FE159D1E89041B5ABD2FE4D43601938674C9C2FE37853988096944525176725A499C37EzCT0I) бюджетных рисков;

- в целях более полного осуществления полномочий по внутреннему финансовому аудиту в Администрации наделить полномочиями дополнительно еще одного специалиста, у которого будет право осуществлять контроль за ведением бюджетной росписи, смет;

- учесть замечания в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Направить настоящий Отчет:

- мэру Усть-Кутского муниципального образования;

- в Думу Усть-Кутского муниципального образования.

Председатель КСК УКМО О.В. Промыслова

1. далее – Закон №6-ФЗ [↑](#footnote-ref-1)
2. КСК УКМО [↑](#footnote-ref-2)
3. далее - Администрация [↑](#footnote-ref-3)
4. далее - Устав [↑](#footnote-ref-4)
5. далее – Закон №131-ФЗ [↑](#footnote-ref-5)
6. Закон Иркутской области от 15.10.2007 №89-оз «О Реестре должностей муниципальной службы в Иркутской области и соотношении должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области»; далее – Реестр должностей муниципальной службы; [↑](#footnote-ref-6)
7. далее - Перечень [↑](#footnote-ref-7)
8. далее – работники органа местного самоуправления (ОМСУ) [↑](#footnote-ref-8)
9. далее – Методические рекомендации [↑](#footnote-ref-9)
10. далее - технические исполнители [↑](#footnote-ref-10)
11. далее - Иркутскстат [↑](#footnote-ref-11)
12. Закон Иркутской области от 03.11.2016 №96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» [↑](#footnote-ref-12)
13. далее – Норматив формирования расходов на оплату труда, Постановление №599-пп; Постановление Правительства Иркутской области от 27.11.2014 №599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области»; [↑](#footnote-ref-13)
14. далее - Указ Губернатора Иркутской области №246-УГ; [↑](#footnote-ref-14)
15. Комитет по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования [↑](#footnote-ref-15)
16. Гражданский кодекс Российской Федерации, статья 210 - *Собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества*; [↑](#footnote-ref-16)
17. далее – БК РФ, статья 306.4 - Нецелевое использование бюджетных средств; [↑](#footnote-ref-17)
18. Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденный

    постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 г. №14ПК [↑](#footnote-ref-18)
19. далее – БК РФ - Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). [↑](#footnote-ref-19)
20. на 2020 год – распоряжение от 30.12.2019 №182-р «Об утверждении Положения об учетной политике Администрации Усть-Кутского муниципального образования для целей бухгалтерского и налогового учета»; на 2021 год - распоряжение от 30.12.2020 №166-р; [↑](#footnote-ref-20)
21. Приказ Минфина России от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»; [↑](#footnote-ref-21)
22. Федеральный закон от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»; Закон Иркутской области от 15.10.2007 №88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области»; Закон Иркутской области от 15.10.2007 №89-оз «О Реестре должностей муниципальной службы в Иркутской области и соотношении должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы в Иркутской области»; [↑](#footnote-ref-22)
23. часть 2 статьи 157 БК РФ – контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют бюджетные полномочия по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита; [↑](#footnote-ref-23)
24. Далее – Порядок осуществления аудита; [↑](#footnote-ref-24)
25. Приказ Минфина России от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»; [↑](#footnote-ref-25)
26. Приказ Минфина России от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита». [↑](#footnote-ref-26)
27. Федеральный закон 44-ФЗ [↑](#footnote-ref-27)
28. Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (вместе с "Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок» (далее – Порядок формирования, утверждения планов-графиков закупок №1279)). [↑](#footnote-ref-28)