**Отчет № 28**

**о контрольном мероприятии «Организация бюджетного процесса,**

**исполнение бюджетных обязательств, организация закупочной деятельности**

**в Думе Хасанского муниципального округа»**

пгт. Славянка 25.05.2023 г.

Комиссией Контрольно-счетного управления Хасанского муниципального округа в составе: председателя Дейнеко А.В., аудитора Мурашовой Т.С., в период с 3 по 16 мая 2023 года проведено контрольное мероприятие в отношении Думы Хасанского МО.

**Период проверки:** 2022 год.

**Форма проверки:** смешанная (камеральная/выездная).

**Объект проверки:**

Дума Хасанского МО: ОГРН 1222500026792, ИНН 2502069881, КПП 250201001, юридический адрес: 692701, Приморский край, Хасанский район, пгт Славянка, ул.Молодежная, д.1.

Дума Хасанского МО осуществляет деятельность в соответствии с Уставом, принятым решением Думы Хасанского муниципального округа Приморского края от 09.11.2022 № 17.

Учредителем Думы Хасанского МО является Хасанский муниципальный округ Приморского края. Председатель Думы Хасанского МО- Карпова Н.В., назначена Постановлением Думы Хасанского МР № 56 от 31.05.2022. Ведение бухгалтерского учета на основании должностной инструкции возложено на ведущего специалиста 1 разряда Полосухину В.В.

По итогам контрольного мероприятия составлен Акт № 3 от 16.05.2023 года, который направлен объекту контроля 16.05.2023.

По результатам рассмотрения Акта, Думой Хасанского МО представлено пояснение (исх. №123 от 25.05.2023).

**РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:**

**Бухгалтерский учет, учетная политика**

1. Бюджетная отчетность за проверяемый период предоставлялась с применением программы «1-С бухгалтерия» в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой¸ квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.
2. Ведение бухгалтерского учета в Учреждении организовано в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учетная политика утверждена Постановлением Председателя Думы Хасанского МР за № 168 от 15.12.2021, в полной мере соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н).

**Учет и использование основных средств и материальных запасов**

1. Проведенной проверкой учета и использования основных средств и материальных запасов за 2022 год установлено, что состав постоянно действующей комиссии по приему и списанию основных средств и материальных запасов утвержден Постановлением Думы Хасанского МР от 22.11.2021 № 145 (в редакции № 173 от 27.12.2021; № 67 от 10.06.2022; № 96 от 11.11.2022).

Аналитический учет основных средств и материальных запасов ведется в журналах операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» на счетах бюджетного учета 0.101 00 «Основные средства», 0.111 00 "Права пользования активами" и 0.105 00 «Материальные запасы», оборотных ведомостях по основным средствам, инвентарных карточках (ф. 0504031).

По данным бюджетного учета (счет х.101 00) по состоянию на 01 января 2023 года числилось основных средств на сумму 29 138,06 рублей, что подтверждается строкой 010 Баланса (ф. 050130).

Сверкой данных нефинансовых активов, отраженных в Балансе (ф. 0503130) и от-чете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), с данными Главной книги и Журнала операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2022 год расхождений не выявлено.

Проверкой полноты и своевременности принятия к учету основных средств нарушений не выявлено. Акты списания материальных запасов соответствуют форме 0504230 (утв. Приказом Минфина РФ № 52н).

**Инвентаризация**

1. В соответствии с Постановлением Председателя Думы Хасанского МО от 27.12.2022 № 113, перед составлением отчетности за 2022 год проведена инвентаризация нефинансовых активов. Материалы инвентаризации оформлены в соответствии с требованиями ст. 11 ФЗ от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 № 49 (далее – Методические указания). Недостач и излишков не установлено.

**Правильность и обоснованность начисления заработной платы**

1. Оплата труда в учреждении регламентировалась Нормативным правовым актом Хасанского муниципального района от 01.11.2011 № 119-НПА.

Утвержденный бюджетными показателями фонд оплаты труда работников за 2022 год составил 3 471 369,32 рублей; освоено 2 772 146,81 рублей (штатная численность – 5 ставок).

Заработная плата работникам начисляется на основании табеля учета использования рабочего времени, распоряжений и приказов.

Для проверки правильности начисления заработной платы сопоставлены данные расчетных ведомостей со штатным расписанием, табелями учета рабочего времени, приказами и распоряжениями.

Финансирование на начисление заработной платы (налоги) в 2022 году составило 779 990,74 рублей, что на 33 301,21 рубля больше нормативных показателей. Дебетовый остаток по 303.00 счету в годовой отчетности не отражён (формы 0503169, 0503130).

Согласно представленным пояснениям (№ 123 от 25.05.2023), отклонение образовалось в результате дополнительных отчислений с оплаты труда работника за 2021 год (долги прошлых лет закрыты платежами текущего года).

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

1. При проверке дебиторской и кредиторской задолженности согласно годовой отчетности по (ф.0503130, ф.0503169) на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляет 5 659,98 рублей, что соответствует регистрам бухгалтерского учета (нарушений не выявлено).

**Учет расчетов с подотчетными лицами**

1. В Думе Хасанского МР учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 0.208. 00 «Расчеты с подотчетными лицами» в журнале операций № 3 по форме ОКУД № 0504071 и отражено на основании авансовых отчетов.

Фактов выдачи денежных средств без погашения задолженности по ранее выданному авансу не установлено. Согласно данным баланса ф. 0503130 и главной книги за 2022 год по состоянию на 01 января 2023 года по счету 0.208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторской и кредиторской задолженности не числится.

**Закупочная деятельность**

1. Закупочная деятельность в Думе Хасанского муниципального района осуществлялась только в порядке п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – ФЗ № 44). В соответствии с ч.ч. 2, 6 ст. 38 указанного закона, для организации закупок товаров, работ, услуг Распоряжением от 10.01.2022 № 01-л контрактным управляющим назначен ведущий специалист аппарата, имеющий высшее образование (ДВГАЭУ, 2002 год).

Во исполнение требований ст. 73 Бюджетного кодекса РФ представлен реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

Согласно реестру, в 2022 году было осуществлено 19 закупок у единственного поставщика на общую сумму 144 598,00 рублей на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44.

Бюджетными назначениями, отраженными в плане-графике, на осуществление закупок в 2022 году было заложено 198 000,00 рублей по п. 4 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44.

Требования к нормированию закупок соответствуют положениям статьи 19 ФЗ № 44, Постановлениям администрации Хасанского муниципального района от 14.04.2020 № 332-па, 333-па.

Договоры на приобретение товаров работ услуг, а также документация по расчетам с поставщиками (счета-фактуры, накладные) систематизируются и накапливаются в журнале операций № 4, платежная документация – в журнале операций № 2.

Обоснование цены закупки у единственного поставщика с ноября 2022 года осуществляется по правилам статьи 22 ФЗ № 44. До указанного момента имелись отдельные случаи не сохранения документации по определению цены контракта.

Материалы по осуществлению закупок систематизируются в «Журнале по осуществлению закупок», что соответствует п. 229 Приказа Росархива РФ от 20.12.2019 № 236. Срок хранения такой документации до начала контрольного мероприятия был определен в 5 лет; до окончания проверки исправлен на 6 лет (приведен в соответствии требованиям п. 15 ст. 4 ФЗ № 44).

**Внутренний финансовый контроль**

1. Постановлением Председателя Думы ХМР № 35 от 10.05.2015 утверждено Положение «Об организации внутреннего финансового контроля». Постановлением Председателя Думы Хасанского МР от 13.12.2021 № 163 утверждена периодичность проведения плановых проверок последующего контроля в 2022 году.

По результатам внутреннего финансового контроля в 2022 году составлено 3 акта (от 22.04.2022¸ 02.08.2022, 22.11.2022).

Внутренний финансовый контроль в Думе Хасанского МР соответствует требованиям п. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

**ВЫВОДЫ:**

Организация бюджетного процесса, закупочной деятельности в Думе Хасанского МО соответствует требованиям законодательства.

Оснований для вынесения представления об устранении нарушений бюджетного и иного законодательства не имеется.

Настоящий Отчет направить Главе Хасанского МО и в Думу Хасанского муниципального округа, а также разместить на официальном сайте КСУ Хасанского МО в сети Интернет.

Председатель КСУ Хасанского МО А.В. Дейнеко