**Тульская область**

**Муниципальное образование**

**Чернский район**

**Ревизионная комиссия**

**муниципального образования**

**Чернский район**

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном казенном учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба Чернского района» за 2022 год в рамках реализации муниципальной программы «Защита населения и территории Чернского района от чрезвычайных ситуаций» включая отдельные вопросы аудита в сфере закупок»**

**р.п. Чернь от 01.11.2023 года**

**1. Основание проведения контрольно-аналитического мероприятия:** пункт 2.3. плана работы Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район (далее-РК МО Чернский район) на 2023 год утвержденного распоряжением председателя РК МО Чернский район 28.12.2022 года №166-р, пункты 1, 4 части 1 статьи 9 Положения о Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район утвержденного Собранием представителей муниципального образования Чернский район от 30 июня 2010 года №13-89 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район» *(с учетом изменений),* статья 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд», распоряжение председателя Ревизионной комиссии муниципального образования Чернский район от 19 сентября 2023 года №103-р.

**2.Предметом контрольного мероприятия является:** нормативно-правовые акты, распорядительные, финансовые документы, бухгалтерская отчетность, первичные и иные документы, относящиеся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**3.Объект проведения контрольно-аналитического мероприятия**: муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба Чернского района».

**4.Срок проведения:** контрольного мероприятия: с 20 сентября 2023 года по 20 октября 2023 года.

**5.Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета муниципального образования Чернский район, выделенных в проверяемом периоде на содержание муниципального казенного учреждения **«**Единая дежурно-диспетчерская служба Чернского района» за 2022 год в рамках реализации муниципальной программы Защита населения и территории Чернского района от чрезвычайных ситуаций;

**-** осуществление контроля по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов в сфере закупок;

**6.Проверяемый период:** 2022 год, в ходе контрольного мероприятия по мере необходимости могут быть проведены контрольные действия за иной период и затронуты иные вопросы, имеющие отношение к теме проверки.

**7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Муниципальное казенное учреждение **«**Единая дежурно-диспетчерская служба Чернского района» (далее - МКУ «ЕДДС Чернского района», Учреждение) создано на основании Постановления администрации МО Чернский район от 26.10.2012г. №872 «О создании муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Чернского района», этим же постановлением утвержден Устав Учреждения. Согласно Уставу, Учреждение является органом повседневного управления муниципального звена территориальной подсистемы единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций (система 112).

Местонахождение Учреждения: (*юридический адрес совпадает с фактическим адресом):* 301090, Тульская область, Чернский район, п. Чернь, ул. К.Маркса, д.31.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 30.01.2013 г №1137154003183.

Полное наименование учреждения: муниципальное казенное учреждение **«**Единая дежурно-диспетчерская служба Чернского района».

Сокращенное: МКУ «ЕДДС Чернского района».

ОКАТО 70246551000; ОКТМО 70646151; ОКОГУ 4210007; ОКФС 14; ОКОПФ 20904.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 30.01.2013: ИНН/КПП 7135500794/ 713501001, ОГРН 1137154003183.

Извещение о регистрации в качестве страхователя от 30.01.2013г. (*регистрационный номер страхователя 7100033889*).

Руководителем Учреждения в проверяемом периоде являлась В.А.А. *(постановлением администрации МО Чернский район от 24.12.2019 №873 «О назначении В.А.А.» на должность начальника муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Чернского района» назначена В.А.А. с 24.12.2019 года с испытательным сроком на шесть месяцев),* с которой расторгнут трудовой договор и она была уволена 09 февраля 2023 *(постановлением администрации МО Чернский район от 09.02.2023 №98 «О расторжении трудового договора с В.А.А. и увольнении»).*

На день проверки (*20.09.2023г*) исполнениеобязанностей начальника Учреждения возложены в порядке совмещения должностей на заместителя начальника Учреждения И.И.В. с его согласия без освобождения его от работы, определенной трудовым договором *(Распоряжение администрации МО Чернский район от 13.02.2023 №19-р «О возложении обязанностей на И.И.В.).* Учреждением заключен договор с МКУ «ЦБ МО Чернский район» (*далее- Централизованная бухгалтерия*) о бухгалтерском обслуживании от 25 декабря 2019 года без номера, согласно которого Учреждение передает полномочия по ведению бухгалтерского учетаисполнения плановых назначений, утвержденных бюджетной сметой Учреждения по бюджетным средствам и средствам полученным из внебюджетных источников, в том числе имущества Учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых учреждением в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных уставом Учреждения.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

- начальник Учреждения – *В. А. А. (постановление администрации МО Чернский район от 24.12.2019 №873 «О назначении В.А.А.»);*

- право второй подписи всех бухгалтерских документов, связанных с исполнением бюджетной сметы Учреждения в проверяемом периоде и на момент проверки имел: главный бухгалтер МКУ «ЦБ МО Чернский район» - Ш.Т.Е. (*приказ по МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Чернский район» №8 от 02.03.2017 г. «О приеме работника на работу»*), пункт 1.3. Договора о бухгалтерском обслуживании от 25.12.2019 года.

Для осуществления денежных операций в 2022 году Учреждение имеет лицевой счет № 851020031 открытый в Финансовом управлении администрации МО Чернский район:

Р/счет: 03231643706460006600

Банк плательщика: Отделение Тула Банка России//УФК по Тульской области г. Тула

Кор. счет 40102810445370000059.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. ***Изучение форм и содержания регистрационных, учредительных, нормативных правовых документов***

В пункте 1.7. Устава Учреждения, не указано, кем осуществляются функции и полномочия учредителя, что является нарушением пункта 3 статьи 9.1. ФЗ №7 «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г.

В Уставе не указан тип Учреждения, что является нарушением пункта 3.1. статьи 14 ФЗ №7«О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г.

В пункте 1.8. Устава МКУ «ЕДДС Чернского района» не правильно указан орган, в котором открыт лицевой счет (следовало указать «в Финансовом управлении администрации муниципального образования Чернский район»).

В пункте 3.9. (абзац 1) Устава не правильно указан орган, осуществляющий контроль за использованием по назначению и сохранности имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, что противоречит пункту 4.1.7 Положения о комитете по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район утвержденного решением Собрания представителей МО Чернский район от 24.03.2014 №57-313 (далее Комитет по управлению имуществом администрации МО Чернский район) (следовало указать - администрация муниципального образования Чернский район в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район).

***2) Реализация муниципальной программы «Защита населения и территории Чернского района от чрезвычайных ситуаций»***

Муниципальная программа «Защита населения и территории Чернского района от чрезвычайных ситуаций»утверждена постановлением администрации МО Чернский район от 24 марта 2022 года № 223 «Об утверждении муниципальной программы МО Чернский район «Защита населения и территории Чернского района от чрезвычайных ситуаций»(*далее - Муниципальная программа в редакции Постановления от 24.03.2022 №223).*

Программа реализуется в один этап с 2022 г по 2026 годы. Объем ресурсного обеспечения муниципальной программы предусмотрен за счет средств бюджета МО Чернский район всего в сумме 12653,7 тыс. рублей в том числе на 2022 год в сумме 4217,9 тыс. рублей.

Источником финансового обеспечения комплексов процессных мероприятий (далее - КПМ) муниципальной программы на 2022 -2024 годы *(в редакции постановления администрации МО Чернский район от 24.03.2022 №223*) определены средства бюджета МО Чернский район в том числе:

- КПМ «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в сумме 529,5 тыс. рублей в том числе на 2022 год в сумме 176,5 тыс. рублей и на 2023 год -2024 годы по 176,5 тыс. рублей на каждый год (*в паспорте КПМ допущена ошибка, следовало указать суммы: всего 502,5 тыс. рублей в том* *числе на 2022 г -167,5 тыс. рублей, на 2023 г – 167,5 тыс. рублей, на 2024 г – 167,5 тыс****.*** *рублей, данная ошибка не повлияла на суммы, указанные в Паспорте программы и в других приложениях к Программе*).

- КПМ «Обеспечение реализации муниципальной программы» в сумме 12151,2 тыс. рублей в том числе на 2022 год в сумме 4050,4 тыс. рублей на 2023 и 2024 годы по 4050,4 тыс. рублей на каждый финансовый год.

Общий объем ресурсного обеспечения реализации муниципальной программы соответствуют общему объему средств, предусмотренных в бюджете МО Чернский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержденном решением Собрания представителей МО Чернский район от 24.12.2021 №40-157 "О бюджете МО Чернский район на 2022 г и на плановый период 2023-2024 годов" (далее - Решение от 24.12.2021 №40-157).

В течение 2022 года в расходы бюджета МО Чернский район на 2022 год, предусмотренные Решением от 24.12.2021 №40-157, в том числе на исполнение муниципальной Программы вносились изменения четыре раза (*увеличивались расходы*), в том числе Решениями Собрания представителей МО Чернский район:

-от 30.03.2022 г №41-167 –на 60,0 тыс. рублей;

-от 05.08.2022 г №44-188 – на 230,5 тыс. рублей;

-от 14.11.2022 г №45-189 – на 839,7 тыс. рублей;

-от 23.12.2022 г №46-197 – на 53,5 тыс. рублей.

В течение 2022 года, в объемы ресурсного обеспечения муниципальной Программыв редакции Постановления от 24.03.2022 №223 изменения не вносились, что является нарушением статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, подпункта 4 пункта 4.1. и пункта 4.5 Постановления администрации МО Чернский район от 14.02.2022 №95 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО Чернский район, МО р.п. Чернь Чернского района» в части нарушения сроков привидения муниципальной Программы в соответствие с Решением о бюджете.

По итогам 2022 года, расходы бюджета МО Чернский район на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территории Чернского района от чрезвычайных ситуаций» составили 5266,9 тыс. рублей или 97,5% от годового плана 5401,6 тыс. рублей в том числе по КПМ:

-«Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в сумме 208,0 тыс. рублей или 100% к годовому плану;

- «Обеспечение реализации муниципальной программы» в сумме 5058,9 тыс. рублей или 97,4% от годового плана 5193,6 тыс. рублей.

Согласно сводного годового отчета за 2022 год администрации МО Чернский район о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ муниципального образования Чернский район оценка исполнения муниципальной Программы «Защита населения и территории Чернского района от чрезвычайных ситуаций» за 2022 год признана высокой, так как индекс результативности и эффективности реализации муниципальной программы составляет 1,28 (*более чем 0,9*).

В рамках реализации комплексов процессных мероприятий КПМ «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» и «Обеспечение реализации муниципальной программы» осуществлялось финансирование МКУ «ЕДДС Чернского района».

***3) Имущество Учреждения***

Согласно Устава Учреждения:

- имущество Учреждения находится в муниципальной собственности МО Чернский район и закрепляется за ним на праве оперативного управления Учредителем (п. 3.1.);

-администрация МО Чернский район закрепляет за Учреждением на праве оперативного управления имущество согласно акту приема-передачи и Договору о закреплении имущества (п.3.10).

В нарушение п.1 статьи 296 ГК РФ, пункта 2 статьи 27 Устава МО Чернский район, пункта 4.1.12. Положения о Комитете по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район, пунктов 3.1.-3.2., 3.10 Устава Учреждения – МКУ «ЕДДС Чернского района» администрацией МО Чернский район в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район не передано в оперативное управление МКУ «ЕДДС Чернского района» имущество необходимое для обеспечения выполнения задач и функций и видов деятельности определенных Уставом Учреждения. В ходе проверки, вышеназванное нарушение было устранено - постановлением администрации МО Чернский район от 18.10.2023 №715 «Об исключении из состава муниципальной казны муниципального имущества МО Чернский район и о его закреплении на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением «ЕДДС Чернский район», за Учреждением закреплено на праве оперативного управления движимое имущество на сумму 380 925,16 рублей, согласно перечня, указанного в приложении к вышеназванному постановлению. Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации МО Чернский район заключен договор от 18 октября 2023 года №б/н с МКУ «ЕДДС Чернский район» о закреплении имущества на праве оперативного управления.

***4) Обеспечение ведения бухгалтерского учета***

**Проверка правильности составления и утверждения учетной политики учреждения, а также своевременное внесение изменений в нее.**

В нарушение пункта 2 статьи 8 Федерального закона 402-ФЗ, пункта 6 Приложения № 2 к Инструкции 157н МКУ ЕДДС Чернского района, как экономическим субъектом на 2022 год не сформирована своя учетная политика.

Главный бухгалтер, сотрудники муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия МО Чернский район», руководствовались в своей деятельности в 2022 году Единой Учетной политикой МКУ «ЦБ МО Чернский район», утвержденной приказом от 30.12.2020 №60, и введенной в действие для всех обслуживаемых учреждений.

В нарушение Федерального [стандарт](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEA9CC60491654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDE4C43BB2402B726F03A402CD403E6C1ADE60AF36CdFRFM)абухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н в учетной политике (пункт 3 приложения №7) не отражен порядок учета операций, связанных с предоставлением (получением) прав пользования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, которые осуществляются на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других договоров.

В нарушение [пунктов 7,](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100047&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D19867%3Bdstident%3D100047%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) [28,](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100087&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100087%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) [40,](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100106&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100106%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) [54](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344165&dst=100135&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100135%3Bindex%3D13&date=09.04.2021)  Федерального [стандарт](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC10190654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M)абухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, [пункта 11](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=344306&dst=100057&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D19867%3Bdstident%3D100057%3Bindex%3D13&date=09.04.2021)  Федерального [стандарт](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE993C50591654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C43BB2402B726F43A412BD403E6C2A4E60AF36CdFRFM)абухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденного Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н, [пункта 301](https://login.consultant.ru/link/?rnd=0C223D90A26E987D95B1383B91987408&req=doc&base=LAW&n=364484&dst=2833&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100006&REFDOC=34589&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D19867%3Bdstident%3D2833%3Bindex%3D13&date=09.04.2021) Инструкции № 157н в учетной политике (пункт 3 приложения №7) не прописан учет доходов будущих периодов, в том числе доходы по долгосрочным договорам подряда (за исключением строительного), возмездного оказания услуг, доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты), субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на дату возникновения права на их получение, доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов, доходы от операций с объектами аренды (от предоставления права пользования активом) и доходы от предоставления дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также возврат неиспользованных межбюджетных трансфертов.

**Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности**

Бухгалтерский учет в МКУ «ЕДДС Чернского района»ведется в нарушение требований статей 9-10 Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ.

В нарушение пункта 11 раздела 1 приложения 2 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее- Инструкция №157н) в сформированных регистрах бухгалтерского учета (Журналы операций) в учреждении отсутствует количество приложений.

В нарушение пункта 11 раздела 1 приложения 2 Инструкции №157н и части 1 приложения №5 Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее- Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. N 52н) по учреждению ежемесячно не формируются регистры бюджетного учета по унифицированной форме ОКУД 0504071 журналы операций №1, 3, 5, 9 *(сформированы за 2022 год*).

В нарушение подпункта 7 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ платежные поручения и реестры на зачисления заработной платы не подписаны ответственными лицами, не стоит печать.

В нарушение подпункта 1.6 пункта 1 приложения 1 Учетной политики на счетах, счетах-фактурах и актах, служащих основанием для формирования платежного поручения, не стоит распорядительная надпись руководителя учреждения на оплату.

В нарушении приложения №3 Приказа Минфина РФ № 52н, приложения №2 Учетной политики Журнал-операций №6 имеет неправильное название (журнал по оплате труда), а должен называться Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год по МКУ «ЕДДС Чернского района» предоставлена в сброшюрованной, пронумерованной и скрепленной печатью папке в количестве 47 листов. Годовой отчет МКУ «ЕДДС Чернского района» за 2022 год включает все формы годовой отчетности, предусмотренные Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее — Инструкция № 191н), кроме форм 0503128-НП и 0503166.

В нарушение пунктов 8, 152 Инструкции №191н, в текстовой части Пояснительной записки ф.0503160 не отражена информация о причинах отсутствия в составе бюджетной отчетности **ф. 0503128-НП «**О**тчет о бюджетных обязательствах по национальным проектам» и** ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

В нарушение пункта 150 Инструкции №191н в графе 5 раздела 1 "Поступления", раздела 2 "Выбытия" и раздела 3 "Изменение остатков средств" ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств» не отражены сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года.

В соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов РФ и приказом МКУ «ЕДДС Чернского района» от 31.01.2023 года № 1-а утверждены план и комиссия по проведению мероприятий по внутреннему финансовому аудиту.

Согласно заключения о результатах осуществления внутреннего финансового аудита годовой бюджетной отчетности, составленного комиссией 03.02.2023 года, бюджетная отчетность МКУ «ЕДДС Чернского района» за 2022 год признается достоверной и соответствует порядку ведения бюджетного учета, единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации.

В нарушение части 1 статьи 11 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции № 191н и пункта 1.5 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" установлено, что обязательная инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в МКУ «ЕДДС Чернского района» не проводилась.

***5. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы, бюджетные ассигнования***

В соответствии с бюджетным законодательством (*ст.161 БК РФ*) МКУ «ЕДДС Чернского района» является получателем бюджетных средств и находится в ведении Администрации муниципального образования Чернский район – ГРБС, полномочия которого определены ст.158 БК РФ.

Постановлением Администрации МО Чернский район от 26.03.2019 года № 168 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений муниципального образования Чернский район (*далее Порядок ведения бюджетной сметы*), что соответствует требованиям статьи 221 БК РФ. В пункте 5 Порядка ведения бюджетной сметы указано, что смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы однако в настоящем порядке отсутствует информация о порядке формирования и ведения обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, не приложены формы обоснований.

В соответствии с подпунктом 5 п.1 статьи 158 БК РФ, ГРБС составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета.

ГРБС доведены до Учреждения Уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств из бюджета МО Чернский район 24.12.2021 *(исх. № 4990*) на 2022 год в сумме 4 050 400 рублей, на 2023 год -4 050 400 рублей, на 2024 год-4 050 400 рублей, что соответствует суммам, предусмотренным в бюджете МО Чернский район на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержденным Решением Собрания представителей МО Чернский район от 24.12.2021 №40-157.

Во исполнение статьи 221 БК РФ, Порядка ведения бюджетной сметы и на основании предусмотренных бюджетных ассигнований составлена бюджетная смета Учреждения. Бюджетная смета утверждена начальником Учреждения 11 января 2022 года, в срок, и по форме предусмотренной Порядком ведения бюджетной сметы. К смете приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, являющиеся неотъемлемой частью сметы, составленные по формам, утвержденным приказом Минфина России от 17.06.2021 N 86н.

В течение 2022 года в плановые назначения бюджетной сметы Учреждения вносились изменения на основании решений Собрания представителей МО Чернский район, в результате чего уточненные показатели сметы на 31.12.2022 года составили 5 193 592,20 рублей. Уточнения в плановые назначения бюджетной сметы Учреждения вносились своевременно (*всего 4 раза, при уточнении бюджета МО Чернский район),* на основании доведенных ГРБС лимитов бюджетных обязательств. По данным годового бухгалтерского отчета ф.0503127 *(отчет об исполнении бюджета*) утвержденные (*уточненные)* бюджетные назначения на 2022 год составили в сумме 5 193 592,20 рублей, кассовые расходы произведены на сумму 5 058 895,50 рублей или 97,4% от уточненного плана.

Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составили: в 2022 году – 134 696,70 рублей (2,6%). Установлено не эффективное расходование бюджетных средств в сумме 500 рублей, направленных Учреждением на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых платежах.

***Анализ исполнения бюджетной сметы за 2022 год***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | наименование  кодов КОСГУ | объем ассигнований (план), руб. | объем ассигнований (уточненный план), руб. | факт исполнения, руб. | исполне-ние  % | удель-ный вес в общих расходах, % |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6 = 5 : 4* | *7* |
| 1 | Заработная плата (ст. 211) | 3 375 000,00 | 3 881 376,23 | 3 830 117,33 | 98,7 | 75,7 |
| 2 | Начисления на выплаты по оплате труда (ст. 213) | 660 400,00 | 1 217 900,00 | 1 141 013,59 | 93,7 | 22,6 |
| 3 | Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (ст. 266) | 15 000,00 | 34 315,97 | 33 794,58 | 98,5 | 0,7 |
| 4 | Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых платежах  (ст. 292) | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 100,0 | 0,0 |
| 5 | Увеличение стоимости основных средств | 0,00 | 6 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| 6 | Увеличение стоимости материальных запасов (ст.346) | 0,00 | 53 500,00 | 53 470,00 | 99,9% | 1,0 |
|  | **Итого:** | **4 050 400,00** | **5 193 592,20** | **5 058 895,50** | **97,4%** | **100%** |

***6. Оплата труда***

МКУ «ЕДДС Чернского района» функционирует круглосуточно. Приказом МКУ «ЕДДС Чернского района» от 07.09.2021 года №43 утверждено штатное расписание Учреждения на 2022 год в количестве 13 штатных единиц *(начальник -1 ед., заместитель начальника -1 ед., оперативный дежурный -10 ед., системный администратор -1 ед)*. Штатное расписание Учреждения согласовано с главой администрации МО Чернского района. В соответствии с постановлением администрации МО Чернского района от 15.07.2022 №504, должностные оклады работников Учреждения в 2022 году проиндексированы с 01.10.2022 года, соответственно внесены изменения в штатное расписание Учреждения.

В соответствии с Методическими рекомендациями по совершенствованию и развитию единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований субъектов Российской Федерации" (утв. ФГБУ ВНИИ ГОЧС (ФЦ)) (далее Методические указания) в составе дежурно-диспетчерского персонала ЕДДС должны быть предусмотрены оперативные дежурные смены из расчета несения круглосуточного дежурства.

Для ЕДДС муниципального района - общая численность сотрудников ЕДДС 11 человек:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п\п | Наименование должности | Количество  (чел.) | Численность дежурной смены (суточный режим)  (чел.) |
| 1 | Начальник ЕДДС | 1 | 2 |
| 2 | Заместитель начальника ЕДДС - Старший оперативный дежурный | 1 |  |
| 3 | Оперативный дежурный | 4 |  |
| 4 | Помощник оперативного дежурного - оператор 112 | 5 |  |
| Итого: | | 11 | 2 |

Расчет численности оперативных дежурных для обеспечения круглосуточного функционирования Учреждения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| количество рабочих часов в год всего (365 дней\*24 часа) | при 40 -часовой неделе рабочее время в год (часов) на 1 работающего | Численность дежурной смены (суточный режим) (чел.) | количество оперативных дежурных по нормативу (человек) |
| 1 | 2 | 3 | (1/2\*3) |
| 8760 | 1973 | 2 | 9 |

В штатном расписании МКУ «ЕДДС Чернского района» предусмотрено оперативных дежурных на одну штатную единицу больше, чем предусмотрено Методическими указаниями и приведенным выше расчетом. В штатном расписании Учреждения указано наименование должности – заместитель начальника, а следовало указать - Заместитель начальника - старший оперативный дежурный.

Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Чернского района» утверждено постановлением администрации МО Чернский район от 23.12.2015 №1209 с учетом вносимых изменений *(далее Положение по оплате труда №1209 от 23.12.2015г),* что является нарушением подпункта 12 пункта 2 статьи 23 Устава МО Чернский район.

Пунктом 8.1. раздела 8 Положения по оплате труда №1209 от 23.12.2015г определен размер формирования фонда оплаты труда Учреждения из расчета 45,5 должностных окладов в год, однако в этом размере не предусмотрены компенсационные выплаты за работу в праздничные дни и ночное время. Исходя из суммы фактически произведенных компенсационных выплат работникам учреждения за 2022 год *(выплаты производились за счет экономии ФОТ),* на компенсационные выплаты необходимо предусматривать 2 должностных оклада в год.

Работа оперативных дежурных (*в соответствии с трудовым договором*) проходит по сменному графику, 24 часа в сутки и предусматривает работу в ночное время и праздничные дни. В соответствии со статьями 153-154 ТК РФ за работу в ночное время и праздничные дни должны производиться компенсационные выплаты, и соответственно должны быть предусмотрены средства в смете бюджетного Учреждения на оплату компенсационных выплат.*.*

В Положениипо оплате труда №1209 от 23.12.2015г имеется несоответствие в названии выплаты: в разделе 6 Положения указана премия за выполнение отдельных заданий, а в разделе 8 Положения указана премия за выполнение особо важных и сложных заданий.

Пунктом 4.4 Положения по оплате труда №1209 от 23.12.2015г предусмотрена ежемесячная надбавка к должностному окладу за сложность, напряженность выполняемой работы, которая устанавливается дифференцированно до 80 процентов должностного оклада и выплачивается в пределах годового фонда оплаты труда. В нарушение пункта 4.4. Положения по оплате труда №1209 от 23.12.2015г в штатном расписании Учреждения, оперативным дежурным предусмотрена ежемесячная надбавка за сложность и напряженность, в размере 90 процентов.

Однако, при формировании фонда оплаты труда Учреждения, согласно п. 8 Положения по оплате труда №1209, предусмотрено в год на выплату ежемесячной надбавки за сложность и напряженность в размере 11 должностных окладов, что составляет 91,66 процентов в месяц (*следовало внести изменения в пункт 4.4. Положения по оплате труда №1209* от 23.12.2015г *изменив размер надбавки к должностному окладу за сложность, напряженность выполняемой работы с 80 процентов на больший процент но не ниже 90 процентов*).

В нарушение статьи 154 ТК РФ в Учреждении отсутствует нормативный *(локальный*) акт устанавливающий конкретные размеры повышения оплаты труда работникам за работу в ночное время. В трудовых договорах работников Учреждения также не указан размер оплаты за работу в ночное время.

Минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время в соответствии со статьей 154 ТК РФ установлен постановлением Правительства Российской Федерации от 22.07.2008 №554 в размере 20 процентов часовой тарифной ставки (оклада (должностного оклада), рассчитанного за час работы) за каждый час работы в ночное время (с 22 часов до 6 часов).

Фактически, в проверяемом периоде, сотрудникам Учреждения производилась оплата труда за работу в ночное время в размере 30 процентов, что на 10 процентов выше, чем установлено постановлением Правительства Российской Федерации от 22.07.2008 №554, необоснованно начислено за работу в ночное время в 2022 году - 22403,41 рублей в том числе:

(рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | ФИО | начислено за работу в ночное время (30%) | следовало начислить (20%) | необоснованно начислено за работу в ночное время |
| 1 | Б.Е.Н | 6 257,49 | 4 171,66 | 2 085,83 |
| 2 | З.В.А. | 7 087,76 | 4 725,17 | 2 362,59 |
| 3 | И.И.В. | 1 105,97 | 737,31 | 368,66 |
| 4 | К.О.И. | 6 894,28 | 4 596,19 | 2 298,09 |
| 5 | К.Н.И. | 6 909,12 | 4 606,08 | 2 303,04 |
| 6 | К.М.С. | 1 258,52 | 839,01 | 419,51 |
| 7 | М.Е.Н. | 6 909,69 | 4 606,46 | 2 303,23 |
| 8 | М.Г.И. | 7 135,42 | 4 756,95 | 2 378,47 |
| 9 | М.И.Ю. | 6 533,46 | 4 355,64 | 2 177,82 |
| 10 | Н.С.С. | 6 663,59 | 4 442,39 | 2 221,20 |
| 11 | О.В.А. | 4 100,51 | 2 733,67 | 1 366,84 |
| 12 | Ч.Н.Н. | 6 354,42 | 4 236,28 | 2 118,14 |
|  | итого: | 67 210,23 | 44 806,82 | 22 403,41 |

Сроки выплаты заработной платы определены трудовыми договорами (выплаты заработной платы за первую половину месяца – 18 числа, за вторую половину месяца 03 числа следующего за отчетным).

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций №6 расчетов по оплате труда.

Финансирование казенного учреждения в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств бюджета МО Чернского района в пределах фонда оплаты труда.

В соответствии с действующим законодательством заработная плата выдается два раза в месяц. Выдача заработной платы осуществляется зачислением денежных средств на счета банковских карт работников Учреждения.

**Расчет заработной платы в Учреждении в проверяемом периоде велся вручную без использования программных продуктов.**

Плановый фонд заработной платы работников Учреждения в 2022 году составил сумму 3 915 692,20 рублей (при расчете по нормативу плановый фонд должен составлять 3 911 840,00 рублей). Заработная плата работникам начислялась на основании штатного расписания, табеля учета использования рабочего времени, приказа директора Учреждения о принятии, увольнении работников, листков временной нетрудоспособности.

За 2022 год начислена и выплачена заработная плата работникам Учреждения согласно расчетным ведомостям в сумме 3 863 911,91 рублей, что не превышает установленный фонд оплаты труда по нормативу.

В Учреждении табель учета рабочего времени составляется директором по форме 0504421 и подписывается директором.

В нарушение пункта 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ табеля учета рабочего времени формы 0504421 (*январь, февраль, май, ноябрь 2022 года*) приняты к бухгалтерскому учету, но составлены и утверждены по фактам, содержащим не достоверную информацию *(завышено количество праздничных часов на 207 часов).*

В нарушение пункта 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в табеле учета рабочего времени формы 0504421 (*в каждом месяце 2022 года кроме января, февраля, мая)* проставлялась недостоверная информация по отработке ночных часов (*количество отработанных ночных часов либо завышалось, либо занижалось, в результате, завышено в целом за 2022 год отработанных ночных часов на 71 час).*

В ходе выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения было установлено:

1. В нарушение подпункта 3.2 пункта 3 Положения об оплате труда неправильно определен стаж работы 1 год 07 мес.02 дня (*правильно 0 год*), дающий право на получение надбавки за выслугу лет работнику К.М.С *(приказ от 18.10.2022 г. №60 об установлении должностного оклада и ежемесячных надбавок),* переплата составила 1 554,73 рубля.

В ходе проверки данное нарушение устранено: приказ от 16.10.2023 года №45 *(о внесении изменений в приказ от 18.10.2022 года №60 «Об установлении должностного оклада и ежемесячных надбавок К.М.С*.- *надбавка за выслугу лет отменена*).

2. Заместитель начальника ЕДДС *(И. И.В.)* с 05.09.2022 года по 18.09.2022 года на 14 календарных дней и с 19.09.2022 года по 25.09.2022 года на 7 календарных дней (*приказ №36 от 25.08.2022г*.) находился в очередном оплачиваемом отпуске и в отпуске по ЧАЭС, во время которого заболел с 15.09.2022 года по 22.09.2022 года (*подтвержденный листок нетрудоспособности)*. В нарушение части 1 статьи 124 ТК РФ, перенос отпуска (1 день) в связи с больничным листом не был оформлен в виде приказа на основании письменного или устного заявления, полученного от заболевшего сотрудника.

Трудовым договором от 01.11.2021 года №2 заключенным с заместителем начальника ЕДДС (*И.И.В.)* не определено рабочее время и время отдыха (*нормированный учет или сменный учет рабочего времени*). В нарушение статьи 113 ТК РФ привлечение заместителя начальника ЕДДС (*И. И.В.)* к работе в выходные дни производилось без письменного распоряжения работодателя. В нарушение статьи 153 ТК РФ работа в выходной день оплачивалась заместителю начальника ЕДДС *(И.И.В.)* менее чем в двойном размере – недоплата заработной платы составила 17 446,25 рублей.

3. В 2022 году в ходе проверки выявлены арифметические ошибки в составлении табеля учета рабочего времени формы 0504421, что привело к неправильному начислению заработной платы (излишне начислено заработной платы) работникам Учреждения в сумме 44 996,19 рублей.

В нарушение статьи 9 Закона N 402-ФЗ и п.2.2.7 Договора о бухгалтерском обслуживании МКУ «ЦБ МО Чернский район» начальник МКУ «ЕДДС Чернского района» составлял, а бухгалтер МКУ «ЦБ МО Чернский район» принимал к учету табель учета рабочего времени формы 0504421 с арифметическими ошибками, что привело к неправильному начислению заработной платы.

4. В нарушение части 9 статьи 136 ТК РФ оплата отпуска в 2022 году у следующих работников произведена позднее, чем за три дня до его начала:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО сотрудника | Период отпуска | Дата выплаты отпускных |
| 1 | К.О.И. | С 12.10.2022 по 25.10.2022 | п/п 2273 от 10.10.2022 |
| 2 | М.Г.И. | С 12.10.2022 по 25.10.2022 | п/п 2273 от 10.10.2022 |
| 3 | И.И.В. | с 05.09.2022 по 18.09.2022 | п/п 2000 от 02.09.2022 |
| с 01.08.2022 по 14.08.2022 | п/п 1658 от 29.07.2022 |
| 5 | З.В.А. | с 15.05.2022 по 28.05.2022 | п/п 934 от 16.05.2022 |
| 6 | М.И.Ю. | с 15.05.2022 по 28.05.2022 | п/п 934 от 16.05.2022 |

5. В нарушение статьи 9 Закона N 402-ФЗ, пункта 1 приложения №5 Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. N 52н) первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета приняты к учету с не заполненными реквизитами.

В нарушение статей 100 и 103 ТК РФ график дежурств диспетчеров МКУ «ЕДДС Чернского района» за 2022 год составлялся не верно.

**7.** ***Проверка использования средств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.***

Приказ о назначении контрактного управляющего, Правила организации деятельности контрактного управляющего и Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы за 2022 год МКУ «ЕДДС Чернского района» не предоставило.

В соответствии с бюджетной сметой учреждения по состоянию на 01.01.2022 года, совокупный годовой объем закупок (СГОЗ) в 2022 году составлял 0,00 рублей. В течение года в бюджетную смету внесены изменения, СГОЗ составил 59500,00 рублей.

В ходе проверки было установлено, что Заказчик осуществил за 2022 год -3 закупки (*у единственного поставщика по основаниям 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ*) на сумму 53 470,00 рублей.

Учреждением не превышен максимальный лимит закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Расчеты за поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги в 2022 году производились Учреждением своевременно в соответствии с условиями контрактов.

В 2022 году Учреждение заключило контракт с ИП Евстигнеев Илья Владимирович от 31.10.2022 года №4 на поставку оборудования системы записи телефонных разговоров на компьютер для аналоговых линий с дополнительными функциями- «Система SpRecord AT1»на сумму 14 490,00 рублей. В соответствии с бюджетной сметой 2022 года учреждением «Система SpRecord AT1» приобретена и оприходована на счет 105.36 Прочие материальные запасы по КОСГУ 346 Увеличение стоимости прочих материальных запасов**.**

В нарушение пункта 39 Инструкции № 157н и в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства",утвержденного Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"«Система SpRecord AT1» относится к основным средствам и расходы на приобретение должны были быть отнесены на статью 310 Основные средства, а указанное оборудование поставлено на учет в качестве отдельного объекта.

**8. *Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:***

По результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном казенном учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба Чернского района» за 2022 год в рамках реализации муниципальной программы «Защита населения и территории Чернского района от чрезвычайных ситуаций» включая отдельные вопросы аудита в сфере закупок» Ревизионной комиссией МО Чернский район составлен Акт от 19.10.2023 года на 30 страницах и приложения к Акту на 2 страницах. **Возражений** **или замечаний руководителей, подписавших Акт, в адрес Ревизионной комиссии не поступало.**

***Выводы, нарушения и замечания, которые сделаны по результатам проверки***

1. Учетная политика в учреждении отсутствует, что является нарушением ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ.
2. Ответственным исполнителем муниципальной *программы (сектор по ГО и ЧС, охране окружающей среды администрации муниципального образования Чернский район)* нарушались статья 179 БК РФ, пункты 2.6., 4.1., 4.5 Постановления администрации МО Чернский район от 14.02.2022 №95 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО Чернский район, МО р.п. Чернь Чернского района» в части нарушения сроков привидения муниципальной Программы в соответствие с Решением о бюджете.
3. В нарушение статей 9.1. и 14 ФЗ №7 «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г. в Уставе Учреждения не указаны тип Учреждения и кто исполняет функции и полномочия Учредителя.
4. В Уставе Учреждения имеются неточности:

-в п.1.8. неправильно указан орган администрации МО Чернский район в котором открыт лицевой счет Учреждения;

-в п.3.9. неправильно указан орган администрации МО Чернский район наделенный полномочиями по контролю за использованием и сохранностью муниципального имущества, переданного в оперативное управление Учреждению.

1. В нарушение статьи 221 БК РФ, пункта 5 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений муниципального образования Чернский район утвержденного постановлением Администрации МО Чернский район от 26.03.2019 года № 168, в настоящем Порядке отсутствует информация о порядке формирования и ведения обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, не приложены формы обоснований.
2. Установлено не эффективное расходование бюджетных средств в сумме 500 рублей, направленных Учреждением на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых платежах, что является нарушением статьи 34 БК РФ.
3. Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Чернского района» утверждено постановлением администрацииМО Чернскийрайон от 23.12.2015 №1209, что является нарушением статьи 23 Устава МО Чернский район.
4. В пункте 8 Положения по оплате труда №1209 от 23.12.2015г в размерах формирования расходов на оплату труда работникам Учреждения не предусмотрены компенсационные выплаты за работу в праздничные дни и ночное время*.*
5. В Положениипо оплате труда №1209 от 23.12.2015г имеется несоответствие в названии выплаты: в разделе 6 Положения указана премия за выполнение отдельных заданий, а в разделе 8 Положения указана премия за выполнение особо важных и сложных заданий.
6. В нарушение пункта 4.4. Положения по оплате труда №1209 от 23.12.2015г в штатном расписании Учреждения, оперативному дежурному предусмотрена ежемесячная надбавка за сложность и напряженность, в размере 90 процентов, тогда как в Положении указано до 80 процентов.
7. В штатном расписании МКУ «ЕДДС Чернского района» предусмотрено оперативных дежурных на одну штатную единицу больше, чем предусмотрено Методическими рекомендациямипо совершенствованию и развитию единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований субъектов Российской Федерации" (утв. ФГБУ ВНИИ ГОЧС (ФЦ))**.** В штатном расписании Учреждения указано наименование должности – заместитель начальника, а следовало указать - Заместитель начальника - старший оперативный дежурный.
8. В нарушение статьи 154 ТК РФ в Учреждении отсутствует локальный акт устанавливающий конкретные размеры повышения оплаты труда работникам за работу в ночное время. В трудовых договорах работников Учреждения также не указан размер оплаты за работу в ночное время, в результате необоснованно начислено за работу в ночное время в 2022 году - 22403,41 рублей.
9. В нарушение пункта 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ табеля учета рабочего времени формы 0504421 приняты к бухгалтерскому учету, но составлены и утверждены по фактам, содержащим не достоверную информацию (*завышено количество праздничных часов на 207 часов, количество отработанных ночных часов либо завышалось, либо занижалось, в результате, завышено в целом за 2022 год отработанных ночных часов на 71 час).*
10. В нарушение части 1 статьи 124 ТК РФ, перенос отпуска (1 день) в связи с больничным листом *(заместителя ЕДДС И. И.В.)* не был оформлен в виде приказа на основании письменного или устного заявления, полученного от заболевшего сотрудника.
11. В нарушение статьи 57 ТК РФ,трудовым договором от 01.11.2021 года №2 заключенным с заместителем начальника ЕДДС И. И.В., не определено рабочее время и время отдыха (*нормированный учет или сменный учет рабочего времени*).
12. В нарушение статьи 113 ТК РФ привлечение заместителя начальника ЕДДС И.И.В. к работе в выходные дни производилось без письменного распоряжения работодателя.
13. В нарушении статьи 153 ТК РФ работа в выходной день оплачивалась И.И.В. менее чем в двойном размере – недоплата составила 17 446,25 рублей.
14. В нарушение статьи 9 Закона N 402-ФЗ и п.2.2.7 Договора о бухгалтерском обслуживании МКУ «ЦБ МО Чернский район» начальник МКУ «ЕДДС Чернского района» составлял, а бухгалтер МКУ «ЦБ МО Чернский район» принимал к учету табеля учета рабочего времени формы 0504421 с арифметическими ошибками, что привело к излишнему начислению заработной платы в сумме 44996,19 рублей. Выплаты произведены в пределах предусмотренного на 2022 год фонда оплаты труда Учреждения.
15. Допускается выплата отпускных работникам более чем за три дня до начала отпуска, что является нарушением ч.9 ст.136 ТК РФ.
16. В нарушение статьи 9 Закона N 402-ФЗ, пункта 1 приложения №5 Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 52н первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета принимаются к учету с не заполненными реквизитами.
17. В нарушение пункта 2 статьи 8 Федерального закона 402-ФЗ, пункта 6 Приложения № 2 к Инструкции 157н МКУ ЕДДС Чернского района, как экономическим субъектом на 2022 год не сформирована своя учетная политика.
18. Единая Учетная политика МКУ «ЦБ МО Чернский район», утвержденная приказом от 30.12.2020 №60, и введенная в действие для всех обслуживаемых учреждений не соответствует требованиям: Федеральных [стандарт](https://ovmf2.consultant.ru/cgi/online.cgi?ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEA9CC60491654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDE4C43BB2402B726F03A402CD403E6C1ADE60AF36CdFRFM)ов:бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н, бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденного Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н.
19. Бухгалтерский учет в МКУ «ЕДДС Чернского района»ведется в нарушение требований статей 9-10 Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ, инструкции №157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. N 52н.
20. Годовая Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год по МКУ «ЕДДС Чернского района» составлена с нарушениями Инструкция № 191н.
21. В нарушение части 1 статьи 11 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции № 191н и пункта 1.5 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" установлено, что обязательная инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в МКУ «ЕДДС Чернского района» не проводилась.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

**Администрации МО Чернский район:**

1.Разработать порядок формирования и ведения обоснований (расчетов) плановых сметных показателей муниципальных казенных учреждений МО Чернский район.

2. Не нарушать статью 179 БК РФ в части соблюдения сроков приведения муниципальных программ МО Чернский район в соответствие с Решением о бюджете.

3. Привести в соответствие с действующим законодательством Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Чернского района» утвержденное постановлением администрации МО Чернский район от 23.12.2015 №1209.

**МКУ «ЕДДС Чернского района»:**

1. Привести в соответствие с действующим законодательством учредительные и нормативно-правовые документы:

- Устав;

-Учетную политику;

-Положение по оплате труда.

2. Штатную численность ЕДДС привести в соответствие Методическим рекомендациями по совершенствованию и развитию единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований субъектов Российской Федерации" (утв. ФГБУ ВНИИ ГОЧС (ФЦ)).

3. Организовать ведение бухгалтерского учета в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н.

4. Не нарушать статью 91 ТК РФ, в части ведения табеля учета рабочего времени работников Учреждения.

5. График дежурств диспетчеров МКУ «ЕДДС Чернского района» привести в соответствие со статьями 100 и 103 ТК РФ.

**МКУ «ЦБ МО Чернский район»**

Обеспечить:

1.Ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" и Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

2. Изменения в единую учетную политику централизованного бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и в связи с внедрением Федеральных Стандартов.

3. Ежегодное проведение инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

4. Составление бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

5. Эффективное использование Учреждением бюджетных средств.

6. Не допускать необоснованной выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения.

7. Недоплату заработной платы в сумме 17 446,25 рублей доплатить. Излишне начисленные и выплаченные сотрудникам денежные средства в сумме 68954,33 рублей удержать (1554,73 руб.+44996,19 руб.+22403,41 руб.).

Приложение:

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Тульской области, Чернского района, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 2 страницах.

**Председатель Ревизионной комиссии**

**МО Чернский район Т.В.Ковтун**