Акт № 2

по результатам плановой проверки

  **финансово-хозяйственной деятельности**

**в Муниципальном казённом учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба – 112 муниципального образования Киренский район»**

**г. Киренск 17.03.2023 г.**

**Основание:**

* статья 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
* Постановление администрации Киренского муниципального района от 07.03.2014 №209;
* Регламент, утверждённый приказом от 26.06.2017г. №78;
* План контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденный приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2022 г. №231;
* Приказ на проведение проверки в Муниципальном казенном учреждении «ЕДДС - 112» от 17.02.2023 г. № 29;

 В соответствии с Программой проверки от 17 февраля 2023 года №2,Тупицыной Н.О. – главным специалистом по внутреннему муниципальному контролю с20 февраля по 17 марта 2023 г. выборочным методом проведена внутренняя проверка финансово – хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «ЕДДС - 112», за период: с 01.01.2020 г. по 31.01.2023 г.

 **Цель контрольного мероприятия:**

* соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, определяющих основы управления казенным учреждением;
* проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

**Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «ЕДДС - 112».

**Предмет контрольного мероприятия:**

* проведение инвентаризации материальных ценностей;
* своевременность и полнота оприходования, сохранность и фактическое наличие материальных ценностей, достоверность объемов выполненных работ и оказанных услуг;
* присвоение инвентарных номеров объектам (предметам);
* своевременность проведения инвентаризации за проверяемый период;
* наличие утвержденных штатных расписаний;
* учет и хранение трудовых книжек;
* правомерность образования и использования фонда оплаты труда за отработанное время и во время отпуска;
* соответствия выплаты премий, надбавок и доплат требованиям приказов и положения о премировании (произведены ли данные выплаты в пределах утвержденного фонда оплаты труда);
* правильность выплат за совместительство, замещение отсутствующих работников и вакантных должностей, выплат сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками;
* расчеты по командировочным расходам;
* наличие утвержденной в установленном порядке бюджетной сметы, проверка расчетов к смете;
* проверка обоснованности расходования бюджетных средств.

**Проверяемый период:**

01.01.2020 г. - 31.01.2023 г.

**Метод:** выборочный

**Срок проведения проверки:**

20.02.2023 г. – 17.03.2023 г.

**Документы, предоставленные к проверке:**

* Устав;
* Учетная политика;
* Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности;
* Положение о порядке и условиях оплаты труда работников;
* Бюджетные сметы и расчеты к ним;
* Штатные расписания за проверяемый период;
* Трудовые книжки;
* Расчетные ведомости, табеля учета использования рабочего времени, приказы, реестры денежных средств с результатами зачислений;
* Авансовые отчеты;
* Регистры бухгалтерского учета;
* Годовая отчетность, расчетные финансовые документы, локальные нормативные акты, приказы, распоряжения и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

**Общие положения**.

Муниципальное казенное учреждение «ЕДДС - 112» (далее – Учреждение) действует на основании Устава, утвержденного Постановлением мэра муниципального образования Киренский район от 21.01.2019 г. № 17.

Муниципальное казенное учреждение «ЕДДС - 112» относится к типу казенных в силу Федерального закона от 08.05.2010года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Учреждение поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения 28.01.2019 г. за основным государственным номером (ОГРН) 1193850002136, с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 3818049001 и кодом причины постановки на учет (КПП) 381801001.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Киренский район.

Функции и полномочия Учредителя Учреждения осуществляет администрация Киренского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, бюджетную смету, самостоятельный баланс, лицевые, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несёт ответственность, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами.

Предметом основной деятельности Учреждения является обеспечение предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления по защите населения и территорий муниципального образования от чрезвычайных ситуации путем осуществления в установленном порядке сбора и обмена информацией в области защиты населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций, обеспечения своевременного оповещения и информирования населения, об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций, а также обеспечение исполнения полномочий органами местного самоуправления муниципальных образований по организации и осуществлению мероприятий по гражданской обороне, обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах муниципальных образований, защите населения и территорий от ЧС, в том числе по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья.

Целью деятельности Учреждения является оказание муниципальных услуг, выполнение работ и исполнение муниципальных функций в целях повышения готовности муниципального образования Киренский район и служб муниципального образования к реагированию на угрозы возникновения или возникновение чрезвычайных ситуаций (происшествий).

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, не относящуюся к основным видам деятельности, в соответствии с утвержденным Директором Учреждения перечнем услуг, оказания которых не связано с защитой населения при возникновении чрезвычайных ситуаций и угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в бюджет муниципального образования Киренский район.

Учреждение принимает участие в исполнении федеральных, региональных и муниципальных программ.

Учреждение осуществляет функции муниципального заказчика, организует закупки и участвует в определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключает в установленном законом порядке муниципальные контракты на выполнение работ (услуг) для муниципальных нужд в установленной сфере деятельности.

Учреждение осуществляет взаимодействие с постоянно действующим органом управления КМЗ ТП РСЧС.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Березовский Алексей Юльевич – директор МКУ «ЕДДС - 112», назначен на должность в соответствии с Постановлением Администрации Киренского муниципального района от 21.01.2019 г. № 17.

Агафонова Марина Викторовна – бухгалтер МКУ «ЕДДС – 112» назначена на должность приказом о приеме на работу от 30.06.2022 г. №25-к.

Андарак Ольга Владимировна – бухгалтер МКУ «ЕДДС – 112», назначена на должность приказом о приеме на работу от 12.02.2019 г. № 1-к.

**Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения. Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам учреждения**

1. Муниципальное казенное учреждение «ЕДДС - 112» (далее – Учреждение) действует на основании Устава, утвержденного Постановлением мэра муниципального образования Киренский район от 21.01.2019 г. № 17. Устав в полном объеме размещен на сайте администрации Киренского муниципального района.

2. В соответствии с требованиями ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ организации, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (Инструкция №157), Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета (Инструкция № 162н), Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. N 274н (далее – СГС «Учетная политика»), Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденного Приказом Минфина от 31.12.2016 г. № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»), нормативно-правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры и других особенностей деятельности.

Учетная политика утверждена Приказом руководителя учреждения от 31.12.2020 г. № 25 с изменениями, внесенными на основании Приказа от 09.01.2023 г. № 2. Изменения в учетную политику учреждения внесены на основании Приказа Минфина РФ от 21.12.2022 г. № 192н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов)».

В соответствии с п. 9 р. 3 СГС «Учетная политика» учетная политика Учреждения   размещена на официальном сайте в сети «Интернет».

В учётной политике учреждения имеются отсылочные нормы на документы утратившие силу:

* Ссылка на Приказ Министерства здравоохранения и социального развития России от 23.12.2009 № 1012н «Об утверждении Порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей». Данный документ утратил силу, о чем говорится в Приказе Минтруда России от 29 сентября 2020 года № 668н.
* Ссылка на Постановление Правительства РФ от 15 июня 2007 г. N 375 "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством". Данный документ утратил силу, о чем говорится в Постановление Правительства России от 11 сентября 2021 г. N 1540.

В учетной политике не соблюдена сквозная нумерация, а именно после п.п. 8.3 следует п.п.11.4.

В нарушение п. 54 СГС Концептуальные основы и п. 4 Методических рекомендацийпо применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (Письмо Минфина России от 31 августа 2018 г. № 02-06-07/62480) в рамках учетной политики не установлен метод  определения справедливой стоимости активов и обязательств (метод рыночных цен или метод амортизированной стоимости замещения).

В нарушение п. 39 СГС «Основные средства» в учетной политике Учреждения не раскрыты положения по начислению амортизации на объекты основных средств стоимостью до 100 000 руб. и до 10 000 руб.

# 3. К проверке представлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.03.2019 г. № 00ГУ-000002 с материально-ответственным лицом директором Березовским А.Ю. Согласно ст. 277 ТК РФ руководитель Учреждения является материально ответственным лицом в силу закона, оформлять с ним письменный договор о полной материальной ответственности необязательно (ст. 244 ТКРФ). Но и оформление данного договора нарушением не является.

# Так же к проверке представлены договора о полной материальной ответственности со следующими сотрудниками:

* Голованова Л.В. (помощник оперативного дежурного) –

№ 00ГУ-000008 от 10.02.2019 г.;

* Алексеев Е.В. (оперативный дежурный) –

№ 00ГУ-000003 от 01.03.2019 г.;

* Зонов И.А. (оперативный дежурный) –

№ 00ГУ-000004 от 01.03.2019 г.;

* Еохин И.В. (оперативный дежурный) –

№ 00ГУ-000005 от 03.03.2019 г.;

* Прошутинский А.В. (старший оперативный дежурный) -

№ 00ГУ-000006 от 11.03.2019 г.;

* Шевцов А.С. (помощник оперативного дежурного) –

№ 00ГУ-000007 от 17.05.2019 г.;

* Андарак О.В. (бухгалтер 1 категории) –

№ 00ГУ-000001 от 23.05.2019 г.;

* Еохин Д.И. (помощник оперативного дежурного) –

№ 00ГУ-000010 от 30.08.2019 г.;

* Дроздов А.А. (помощник оперативного дежурного) –

№ 00ГУ-000009 от 18.10.2019 г.;

* Агафонова М.В. (бухгалтер 1 категории) –

№ 00ГУ-000001 от 30.06.2022 г.

Согласно ст. 243 ТК РФ и п. 10 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 16.11.2006 г. № 52 «О применении судами законодательства, регулирующего материальную ответственность работников за ущерб, причиненный работодателю» в исключительных случаях применяется положение о полной материальной ответственности к категории работников, не включенных в Перечень должностей и работ, утвержденный Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85. Такими работниками является главный бухгалтер и заместитель руководителя организации. Но в этом случае работодатель не имеет права на заключение отдельного договора о полной материальной ответственности, а вносит данные условия в трудовой договор, заключенный с указанными сотрудниками.

В соответствии с вышеизложенной информацией, заключенные договоры о полной материальной ответственности с сотрудниками наименование должностей, которых не входит в утвержденный Перечень должностей и работ, должны быть аннулированы.

В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 выборочным методом проведена инвентаризация нефинансовых активов. Расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не выявлены. Результаты инвентаризации основных средств и товарно–материальных ценностей отражены в инвентаризационной описи (прилагаются к акту).

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н, в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от 10.03.2023 г. № 00ГУ-000001 и № 00ГУ-000003 не заполнены графы 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива». В инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей (ф. 0317004) от 10.03.2023 г. № 00ГУ-000002 не проставлена дата подписания документа материально-ответственным лицом, а так же нет подписи и даты подписания о проверке расчетов.

В нарушение п. 46 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н при проведении инвентаризации нефинансовых активов выявлено несоответствие нанесенных на объекты основных средств инвентарных номеров с данными бухгалтерского учета, данные несовпадения указаны в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект основных средств | Инвентарный номер, согласно данным бухгалтерского учета | Инвентарный номер, нанесенный на объект основных средств |
| Телевизор Harper 40F660TS | 10120191110 | 10120191111 |
| Телевизор Sharp LC-55CFG6452E | 10120191124 | 10120191110 |

Синтетический учет основных средств отражен по дебету счета 010130000 "Основные средства – иное движимое имущество учреждения", что соответствует плану счетов бюджетного учета (Приказ Минфина РФ № 157н от 01.12.2010).

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035) согласно Приказу Минфина РФ N 52н от 30.03.2015.

В 2020 году были получены основные средства на сумму 10 226 тыс. руб. (блоки питания, радиостанции, дипольные антенны, телевизор, маршрутизатор, прицеп, система записи телефонных разговоров автомобиль, лодка надувная и пр.), выбытие основных средств составило 336 тыс. руб. (перенос на забалансовый учет основных средств стоимостью до 10 000 руб.). Отклонения между оборотно - сальдовой ведомостью и главной книгой не выявлены.

Основные средства на сумму 9 417 тыс. руб. были получены Учреждением в оперативное управление безвозмездно по актам приема-передачи от собственника имущества.

А основные средства на сумму 809 тыс. руб. приобретены самостоятельно за счет средств бюджета муниципального образования Киренский район. В том числе было приобретено оборудование, указанное в таблице 2, которое не относится к основным средствам, а должно учитываться как материальные запасы.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование основного средства | количество | цена, руб. | Сумма, руб. |
| Кабель RG-213 | 10 | 370 | 3700 |
| Кабель RG-213 | 40 | 150 | 6000 |
| разъемы PL | 8 | 200 | 1600 |
| разъемы PL | 4 | 200 | 800 |
| удлинитель Smartbuy  | 1 | 399 | 399 |
| Итого | 12499 |

Главный признак того, что имущество нужно учесть в составе основных средств, — это срок полезного использования, более 12 месяцев. Так же чтобы отнести имущество к основным средствам, оно должно самостоятельно функционировать, а также неоднократно или постоянно использоваться (п. 7 стандарта «Основные средства»). Приспособления и принадлежности к основным средствам — это не самостоятельные основные средства (п. 10 стандарта «Основные средства»).

Исходя из вышеуказанной информации основные средства на сумму 12 499,00 руб. оприходованы на счете 0101000 «Основные средства», с дальнейшим переносом на забалансовый счет 21, в нарушение п. 7 и п. 10 СГС «Основные средства».

Из данного вывода, так же следует, что расходы на их приобретение в сумме 12 499,00 руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 310, их следовало отнести на КОСГУ 344 в сумме 12 100 руб. и КОСГУ 346 на сумму 399 руб.

Так же в нарушение п. 7 и п. 10 СГС «Основные средства» на счете 0101000 «Основные средства» были учтены активы (таблица), полученные в оперативное управление безвозмездно в 2020 г., не соответствующие характеристикам и признакам основных средств и подлежащие учету на счете 0105000 «Материальные запасы» на сумму 40 540,70 руб.

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование основного средства | количество | цена, руб. | Сумма, руб. |
| Выключатель автоматический 1 П10А | 12 | 150,18 | 1802,16 |
| Выключатель автоматический 1П20Ф | 1 | 153,34 | 153,34 |
| Панель электропитания 198х220 | 5 | 4505,402 | 22527 |
| Разъем для ПУ | 11 | 671,8581818 | 7390,44 |
| Распределительный мини-щиток на 2 автомата ЩРН-П-2 | 6 | 1277,32 | 7663,92 |
| Розетка открытой установки 3К | 1 | 229,22 | 229,22 |
| Сетевой фильтр Pilot 3.0 м | 1 | 774,61 | 774,61 |
| Итого | 40540,7 |

Согласно п. 118 Инструкции № 157н, указанные в таблице основные средства на сумму 39 766,09 руб. подлежат учету на счета 0105340 «Материальные запасы. Строительные материалы», так как относятся к электротехническим товарам, а на сумму 774,61 руб. на счете 0105360 «Прочие материальные запасы».

Всего за 2020 г. сумма оприходованных нефинансовых активов на счет учета основных средств в нарушение п. 7 и п. 10 СГС «Основные средства» составила 53 039,70 руб.

В 2021 году поступление основных средств составило 113 тыс. руб. или 2 учетные единицы, (спутниковые телефоны и пр.). Отклонения между оборотно - сальдовой ведомостью и главной книгой не выявлены.

В 2022 году поступление основных средств составило 856 тыс. руб. (система звукового оповещение и пр.), выбытие основных средств составило 4 122 тыс. руб. Отклонения между оборотно - сальдовой ведомостью и главной книгой не выявлены.

При проверке заполнения первичных документов по поступлению активов выявлены нарушения п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете":

* В товарной накладной от 03.04.2020 г. № 5 не указана должность и расшифровка подписи получателя;
* В Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 08.06.2020 г. № 00БГ-000072 не проставлены даты утверждения документа, а так же свершившаяся бухгалтерская операция не заверена подписью бухгалтера МКУ «ЕДДС – 112».

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов и в инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов. В соответствии с п.54 Инструкции № 157н инвентарные карточки открыты на каждый объект основных средств по ф.0504031 и групп однородных основных средств по ф.0504032 (Приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015). В соответствии с п.46 Инструкции N157н, каждому объекту присвоен инвентарный номер.

Учет начисленной амортизации ведется на счетах аналитического учета [010400000](https://base.garant.ru/12180897/6f7e05a819ffc1f355e245db28220780/#block_10400000) "Амортизация". Начисление амортизации производится ежемесячно, в соответствии с п. 85 Инструкции N 157н.

# В соответствии п.п. «б» п. 39 СГС «Основные средства» и п. 50 Инструкции № 157н основные средства, стоимостью до 10 000 руб. учитывается на счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Аналитический учет ведется в количественно – суммовом выражении на карточках количественно-суммового учета и оборотных ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц и объектов имущества (п.373, п.374 Инструкции N 157н).

В целях контроля движения и сохранности основных средств в учреждении приказом директора утверждена постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов, с указанием возложенных обязанностей.

Учет материальных запасов учреждения ведется на счете [010500000](https://base.garant.ru/12180897/6f7e05a819ffc1f355e245db28220780/#block_10400000) "Материальные запасы".

При проведении выборочной проверки списания материальных запасов, выявлены нарушения требований Методических указаний № 52н и п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а именно:

* В Акте списания материальных запасов (ф. 0504230) от 03.09.2020 г. № 00ГУ-000010 отсутствует подпись одного из членов комиссии, фактическое отсутствие одного из членов комиссии позволяет признать результаты акта списания недействительными;
* В Актах списания материальных запасов (ф. 0504230) за 2020 – 2021 гг. не проставлены даты утверждения документа, подписания документа комиссией, подписания документа бухгалтером.

Списание материальных запасов осуществляется в Ведомостях на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), Актах на списание материальных запасов (ф. 0504230), установленного Указаниями №52н образца.

На балансе Учреждения находятся следующие транспортные средства:

* Автомобиль УАЗ-390995-04;
* Катер на воздушной подушке «Christi 7183»;
* Лодка HDX надувная, модель OXYGEN 430 AL.

Норма расхода топлива для автомобиля утверждена приказом руководителя Учреждения от 30.04.2020 г. № 8, в размере 18,6 л летом и 21,3 л зимой. Установленная норма рассчитана в соответствии с Методическими рекомендациями "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденными Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р.

Норма расхода топлива для катера утверждена приказом директора Учреждения от 27.05.2019 г. от 13, в размере 21,0 л/ч летом и 24,78 л/ч зимой. Законодательством не установлены нормы расхода топлива для водного транспорта, поэтому в Учреждении самостоятельно рассчитали и утвердили данную норму, на основании технической документации.

 Норма расхода топлива на моторную надувную лодку не рассчитана. Как следует из устного пояснения директора, данное транспортное средство пока не используется.

Для работы данных транспортных средств используется бензин марки АИ-92.

Для учета расходования бензина в Учреждении используются путевые листы (типовая межотраслевая форма № 3, утвержденная постановлением Госкомстата России от 28.11.97 г. № 78). Указанная унифицированная форма путевого листа не применяются, по причине отсутствия полного набора обязательных реквизитов.

Актуальной законодательно установленной формы путевого листа нет. Учреждение разрабатывает ее самостоятельно. За основу допускается взять унифицированную форму (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78), дополнив ее необходимыми сведениями, в соответствии с Составом сведений, указанных в ч. 3 ст. 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» и порядок оформления или формирования путевого листа, утвержденных Приказом Минтранса РФ от 28.09.2022 г. № 390 (в проверяемом периоде 2020-2022 г. действовал Приказ Минтранса РФ от 11.09.2020 г. № 368, утратил силу 01.03.2023 г.).

В нарушение, утвержденного Состава сведений и порядка оформления или формирования путевого листа, в бланках путевых листов Учреждения отсутствуют следующие обязательные реквизиты (актуальные в проверяемом периоде):

* Не полные сведения о лице, оформившем путевой лист (для юридического лица) – п. 4 Состава сведений путевого листа:

- не указано полное наименование организации (указано сокращенное);

- не указан номер телефона Учреждения;

- не указан ОГРН Учреждения.

* Не указаны дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты), результат предрейсового технического осмотра (в период перевозки пассажиров, согласно дополнительным видам экономической деятельности Учреждения, внесенным в Единый государственный реестр юридических лиц от 14.05.2020 г.) – п.п.3 п. 5 Состава сведений путевого листа;
* Не указана дата (число, месяц, год) выезда и возвращения транспортного средства (указано только время) – п.п. 4 п. 5 Состава сведений путевого листа;
* Не указана дата (число, месяц, год), время (часы, минуты), результат проведения предрейсового медицинского осмотра водителя – п.п. 2 п. 6 Состава сведений путевого листа (данные строки внесены в бланк путевого листа с 19.07.2021 г., но не заполнены).

В нарушение п.п. «г» п. 9 СГС «Учетная политика» в учетной политике Учреждения не утверждена форма путевого листа легкового автомобиля. Актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику, утверждаются формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов.

В нарушение п. 1 Состава сведений путевого листа в Путевом листе легкового автомобиля серия АЮ № 00127 от 01.03.2021 г. неверно указан срок действия документа, данный документ выписан на период служебной командировки с 01.03.2021 г. по 04.03.2021 г, согласно распоряжению администрации Киренского муниципального района от 25.02.2021 г. № 81-к.

В нарушение ч. 3 ст. 220 ТК РФ, п. 3 ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», п. 6 Приказа Минздрава РФ от 15.12.2014 г. № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» в Учреждении не проводится предрейсовый медицинский осмотр водителя. Обязательные предрейсовые медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, за исключением водителей, управляющих транспортными средствами, выезжающими по вызову экстренных оперативных служб. Согласно Уставу МКУ «ЕДДС – 112» задачами является сбор, доведение полученной информации до соответствующих служб, обобщение, оценка и контроль данных, круглосуточный прием сообщений и координация действий служб в режиме чрезвычайной ситуации, и пр., из чего следует, что данное Учреждение не использует транспортное средство для выезда экстренных оперативных служб, а значит прохождение предрейсового медосмотра обязательно.

К путевым листам на выезд за пределы города и района не прилагаются документы для обоснования расходов с указанием рабочей цели поездки (приказы, распоряжения).

Во многих путевых листах за проверяемый период отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем. А так же при разъездах по городу не указаны места отправления и назначения, количество пройденных километров между ними, и цель рабочей поездки, что затрудняет проверку обоснованности списания бензина за указанные дни. В целях обоснования списания бензина и во избежание не целевого использования служебного транспорта при разъездах по городу необходимо более подробно заполнять оборотную сторону бланка путевого листа Учреждения в соответствии с целями рабочей поездки и пунктами назначения.

При выборочной проверке путевых листов установлено, что списание расхода бензина проводится в пределах норм расхода, утвержденных приказом от 30.04.2020 г. № 8.

Списание бензина АИ-92 31.03.2020 г. произведено согласно путевому листу № 1 от 27.03.2020 г. на автомобиль УАЗ-390995-04 в количестве 125 л на сумму 5 295,50 руб. Данный автомобиль учреждению не принадлежит, его передаче в оперативное управление МКУ «ЕДДС-112» была проведена 05.06.2020 г. Нормы расхода бензина по состоянию на 27.03.2020 г. не утверждены. Путевой лист заполнен с нарушением п. 4 и п. 5 Состава сведений путевого листа, а так же нет подписи водителя и механика при возвращении транспортного средства в гараж. Списание бензина на сумму 5 295,50 руб. на автомобиль сторонней организации было произведено неправомерно.

В нарушение п. 21 СГС «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» внесены исправления не допустимыми способами в следующие первичные документы на бумажном носителе:

* Путевые листы от 18.08.2020, 01.03.2021, 11.04.2021, 19.07.2021, 25.11.2021, 03.02.2022, 19.12.22, и за периоды 01.12.2020 – 28.12.2020, 19.01.2021 -11.02.2021, 05.12.2022 – 09.12.2022.

Исправление в первичном документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, должно сопровождаться надписью "Исправлено" и содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ, в котором произведено исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправления в виде подчисток (в частности, замазывания, стирания) в первичном документе, составленном на бумажном носителе, не допускаются.

Для учета расходов бензина на катере «Christi 7183», в соответствии с п.п. «г» п. 9 СГС «Учетная политика», Учреждением разработана и утверждена форма первичного учетного документа «Отчет по расходу топлива». Наличие обязательных реквизитов в утвержденном первичном документе соответствует п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При выборочной проверке отчетов по расходу топлива установлено, что списание расхода бензина проводится в пределах норм расхода, утвержденных приказом от 27.05.2019 г. № 13.

В нарушение п. 25 и п. 26 СГС «Концептуальные основы» в Отчетах по расходу топлива за май и декабрь 2020 г. отсутствует подпись бухгалтера.

В целях подтверждения расходов бензина на катере «Christi 7183» к отчетам по расходу топлива прилагаются план - задания на каждый день использования транспортного средства за подписью заместителя мэра района-председателя комитета по имуществу и ЖКХ и лица перевозимого на судне.

В ходе проверки выявлено, что не подтверждена обоснованность расходов бензина за декабрь 2020 г в количестве 346,92 л на сумму 16 910,38 руб., к отчету по расходу топлива не приложены план - задания (либо другой документ для подтверждения расходов) на 07.12.2020, 11.12.2020 и 16.12.2020. , а так же за сентябрь 2020 г. в количестве 228,9 л на сумму 9 957,15 руб., в план - задании от 28.09.2020 г. № 19 не указано Ф.И.О. и должность лица, перевозимого на судне, и соответственно нет его подписи, подтверждающей движение по заданному маршруту в указанные сроки.

Всего за 2020 год не подтверждена обоснованность расходов бензина в количестве 575,82 л на сумму 26 867,53 руб.

В Учреждении функции водителя автомобиля и катера выполняет руководитель учреждения, но документально данный факт хозяйственной жизни не утвержден, что является нарушением ст. 21 ТК РФ и п. 1 ст. 20 от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения. В данной ситуации требуется издание приказа о закреплении транспортных средств за руководителем.

4. Обязанности по организации кадрового делопроизводства в соответствии со ст. 24 ТК РФ, возложены на бухгалтера Агафонову М.В., согласно приказу руководителя Учреждения от 30.06.2022 г. № 3. В ходе контрольных мероприятий в части трудового законодательства (кадрового делопроизводства) установлено следующее:

* нарушение пункта 8 Порядка ведения и хранения трудовых книжек, утвержденного Приказом Минтруда РФ от 19.05.2021г. N 320н "Об утверждении формы, порядка, ведения и хранения трудовых книжек", в трудовой книжке Вытовтова А.А. не указана профессия и/или специальность, информация об образовании и нет личной подписи работника, заверяющей правильность внесенных данных.

При проверке личных дел сотрудников обнаружено, что в нарушение ст. 65 ТК РФ работниками не были предоставлены следующие справки:

* справка о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям, не представлена следующими сотрудниками:

- Малковой Ю.А.

- Головановой Л.В.

* справка о том, является или не является лицо подвергнутым административному наказанию за потребление наркотических средств или психотропных веществ без назначения врача либо новых потенциально опасных психоактивных веществ, не представлена следующими сотрудниками:

- Алексеевым Е.В.

- Головановой Л.В.

 При выборочной проверке трудовых договоров, выявлено, что при изменении условий об оплате труда, а именно размера надбавки за работу в районах, приравненных к Крайнему Северу и надбавки за выслугу лет (согласно приказам руководителя), надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, изменения в трудовые договора не вносились, что является нарушением трудового законодательства. Согласно ч. 2 ст. 57 ТК РФ условия об оплате труда, в том числе размер оклада работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты, являются существенным пунктом любого трудового договора. Следовательно, при изменении этих условий необходимо в обязательном порядке вносить изменения в трудовой договор с работником, оформив соответствующее дополнительное соглашение.

Согласно ст. 22 Трудового кодекса РФ руководитель учреждения обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью. В нарушение указанной выше статьи Трудового кодекса РФ выявлено, что работники учреждения не ознакомлены под роспись со следующими документами:

* Приказ от 26.03.2021 г. № 7-к «О предоставлении отпуска работника», работник Голованова Л.В. не ознакомлена.
* Приказ от 19.05.2021 г. № 21-к «О переводе помощников оперативных дежурных-операторов 112 на трехсменный график работы», работники Еохин Д.И., Голованова Л.В. и Шевцов А.С. не ознакомлены;
* Приказ от 14.05.2021 г. № 18-к «О возложении обязанностей помощника оперативного дежурного-оператора 112 на Шевцова А.С. на период отпуска Дроздова А.А.», работник Шевцов А.С. не ознакомлен;
* Приказ от 12.07.2021 г. № 31-к «О предоставлении отпуска работнику», работник Зонов И.А. не ознакомлен;
* Приказ от 26.11.2020 г. № 47-к «О невыплате ежемесячной премии за ноябрь старшему оперативному дежурному Прошутинскому Н.В.», работник Прошутинский Н.В. не ознакомлен;
* Приказ от 12.07.2021 г. № 30-к « О предоставлении отпуска работнику», работник Голованова Л.В. не ознакомлена;
* Распоряжение от 05.10.2021 г. № 561-к «О предоставлении отпуска работнику», работник Березовский А.Ю. не ознакомлен.
* Приказ от 22.06.2022 г. № 22-к «О предоставлении отпуска работнику», Работник Алексеев Е.В. не ознакомлен.

В приказе от 06.08.2020 г. № 29-к о предоставлении отпуска работнику Головановой Л.В. неверно заполнены данные строк «период работы» и «период ежегодного оплачиваемого отпуска».

В приказе от 26.03.2021 г. № 7-к о предоставлении отпуска работнику Головановой Л.В. не верно заполнена строка «всего отпуск», дата окончания отпуска указана 20.08.2021 г., а фактически отпуск заканчивается 20.04.2021 г., что указано в строке «ежегодный основной оплачиваемый отпуск».

К приказу от 23.06.2022 г. № 23-к о направление в командировку работника Григорьевой Т.Р. не приложено служебное задание на командировку.

5. Основной объем расходов Учреждения в проверяемом периоде приходится на заработную плату с начислениями. Оплата труда работников учреждения в проверяемом периоде производилась на основании:

* Положения об оплате труда работников МКУ «ЕДДС -112», утвержденного приказом директора Учреждения от 07.02.2019 г. № 1, с изменениями внесенными приказами от 01.07.2019 г. № 23, от 17.07.2019 г. № 24, от 30.12.2019 г. № 33;
* Приказов «Об утверждении штатного расписания», утвержденных директором Учреждения от 01.09.2020 г. № 1, от 25.09.2020 г. № 20, от 15.01.2021 г. № 2, от 11.10.2021 г. № 7, от 19.01.2022 г. № 2, от 12.12.2022 г. № 7.
* Приказов директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы; табеля учета рабочего времени; расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях; другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Информация о плановых расходах на заработную плату, согласно утвержденному штатному расписанию по фонду оплате труда предоставлена в таблице 4:

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **ФОТ, утвержденный на начало года, руб.** | **ФОТ с изменениями на конец года, руб.**  | **Утверждено (доведено) лимитов, руб.** |
| **2020 год** | 5 273 487,96 | 6 145 567,08 | 5 632 006,81 |
| **2021 год** | 7 127 200,38 | 7 599 000,47 | 7 147 770,02 |
| **2022 год** | 8 474 560,60 | 9 322 395,50 | 8 851 500,85 |

Согласно данным представленным в таблицы видно, что планируемые расходы на формирование фонда оплаты труда, утвержденные в штатном расписании, превышают сумму фактически доведенных лимитов. Причиной возникновения указанных расхождений служит изменение графика работы сотрудников (количество смен) со сменным характером деятельности, выплаты по больничным и отпускным.

Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

Необходимо отметить, что временно отсутствующих работников, как правило, замещают работники той же квалификации, которым за дополнительно отработанные смены осуществляется дополнительная оплата.

 В проверяемом периоде штатная численность Учреждения определена штатными расписаниями, утвержденными директором Учреждения и согласованными с главой администрации Киренского муниципального района, согласно п. 9 Устава МКУ «ЕДДС – 112».

 Был проведен анализ фактических расходов по фонду оплаты труда в сравнении со штатными расписаниями. (Таблица 5).

Таблица 5

**Характеристика фактических расходов ФОТ**

**относительно штатных расписаний.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Фактические расходы, (ст.211) руб.** | **Сумма, утвержденная в штатном расписании (с изменениями в течение года), руб.** | **Отклонения от штатного расписания, переплата (-) / недоплата (+), руб.** |
|
|
| 2020 | 5 632 006,81 | 6 145 567,08 | 513 560,27 |
| 2021 | 7 063 988,62 | 7 599 000,47 | 535 011,85 |
| 2022 | 8 851 500,85 | 9 322 395,50 | 470 894,65 |
| **Итого:** |  |  | **1 519 466,77** |

В результате анализа данных, выявлено превышение плановых показателей над фактическими расходами в сумме на 1 519 466,77 руб.

 Согласно ч.1 ст. 129 ТК РФ заработная плата включает вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

В нарушение п.п. «Г» п. 16 р. 3 Инструкции о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях (далее – дополнительная надбавка), приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами, утвержденной Приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990 N 2 (с изм. от 01.12.2015 г.), назначение дополнительной надбавки за работу в районах, приравненных к Крайнему Северу, помощнику оперативного дежурного Шевцову А.С. утверждали приказом с нарушением установленных сроков. Согласно требованиям, указанной Инструкции работникам моложе 30 лет прожившим не менее года в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера и вступающим в трудовые отношения, надбавки начисляются в размере 10% по истечении первых шести месяцев работы с увеличением на 10% за каждые последующие шесть месяцев и по достижении 50% . Работник Шевцов А.С. принят на работу в МКУ «ЕДДС-112» 17.05.2019 г., согласно приказу от 17.05.2019 г. № 13-к. Начисление дополнительной надбавки в размере 10%, согласно инструкции, должно начаться через шесть месяцев работы 17.11.2019 г., в размере 20% через год работы 17.05.2020 г., и так каждые шесть месяцев до достижения дополнительной надбавки установленного размера 50%. Данные сравнительного анализа периодов назначения дополнительной надбавки представлены в таблице 6:

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаж работы | Дополнительная надбавка за работу в районах, приравненных к Крайнему Северу, % | № и дата приказа | Дата начала начисления надбавки за работу в районах, приравненных к Крайнему Северу, согласно приказам | Дата начала начисления надбавки за работу в районах, приравненных к Крайнему Северу, согласно Инструкции, утвержденной Приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990 N 2  |
| 1 год | 20 | № 14-к от 28.04.2020 | 17.04.2020 | 17.05.2020 |
| 1 год 6 месяцев | 30 | № 48-к от 27.11.2020 | 17.10.2020 | 17.11.2020 |
| 2 года | 40 | № 13-к от 22.04.2021 | 17.04.2021 | 17.05.2021 |
| 2 года 6 месяцев | 50 | № 42-к от 15.10.2021 | 17.10.2021 | 17.11.2021 |

Анализ начисленной дополнительной надбавки за анализируемый период представлен в таблице 7:

Таблица 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Фактическое начисление надбавки за работу в районах, приравненных к Крайнему Северу, согласно приказам | Начисление надбавки за работу в районах, приравненных к Крайнему Северу, согласно Инструкции, утвержденной Приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990 N 2  | Отклонение |
| % | Сумма, руб. | % | Сумма, руб. |
| 2020 год |
| Январь | 10 | 1559,21 | 10 | 1559,21 | 0,00 |
| Февраль | 10 | 1335,73 | 10 | 1335,73 | 0,00 |
| Март | 10 | 117,84 | 10 | 117,84 | 0,00 |
| Апрель | 10/20 | 1390,70 | 10 | 870,54 | 520,16 |
| Май | 20 | 3093,43 | 10/20 | 2191,16 | 902,27 |
| Июнь | 20 | 2656,68 | 20 | 2656,68 | 0,00 |
| Июль | 20 | 2477,56 | 20 | 2477,56 | 0,00 |
| Август | 20 | 2694,37 | 20 | 2694,37 | 0,00 |
| Сентябрь | 20 | 4169,23 | 20 | 4169,23 | 0,00 |
| Октябрь | 20/30 | 4406,28 | 20 | 3496,04 | 910,24 |
| Ноябрь | 30 | 5365,68 | 20/30 | 4322,40 | 1043,28 |
| Декабрь | 30 | 4976,42 | 30 | 4976,42 | 0,00 |
| Итого | Х | 34243,13 | Х | 30867,19 | 3375,95 |
| 2021 год |
| Январь | 30 | 6616,73 | 30 | 6616,73 | 0,00 |
| Февраль | 30 | 3955,13 | 30 | 3955,13 | 0,00 |
| Март | 30 |   | 30 |   | 0,00 |
| Апрель  | 30/40 | 4687,06 | 30 | 3856,57 | 830,49 |
| Май | 40 | 8133,42 | 30/40 | 7189,36 | 944,06 |
| Июнь | 40 | 7145,04 | 40 | 7145,04 | 0,00 |
| Июль | 40 | 6734,55 | 40 | 6734,55 | 0,00 |
| Август | 40 | 6650,67 | 40 | 6650,67 | 0,00 |
| Сентябрь | 40 | 6862,91 | 40 | 6862,91 | 0,00 |
| Октябрь | 40/50 | 11195,57 | 40 | 9802,19 | 1393,38 |
| Ноябрь | 50 | 11650,34 | 40/50 | 10355,90 | 1294,44 |
| Декабрь | 50 | 10295,29 | 50 | 10295,29 | 0,00 |
| Итого | Х | 83926,71 | Х | 79464,34 | 4462,37 |
| Всего |   | 118169,84 |   | 110331,53 | 7838,31 |

 Исходя из данных представленных в таблице видно, что за анализируемый период в связи с нарушением сроков роста надбавки за работу в районах, приравненных к Крайнему Северу по работнику Шевцову А.С. излишне начисленная сумма за 2020 – 2021 г. составила 7 838,32 руб.

Все выплаты стимулирующего характера и выплаты материальной помощи регулируются положением об оплате труда Учреждение. Положение об оплате труда работников МКУ «ЕДДС – 112», утвержденное приказом руководителя от 07.02.2019 г. № 1, разработано на основании примерного Положения об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений в сфере ГО и ЧС, финансируемых из бюджета Киренского района, утвержденного Постановлением администрации Киренского муниципального района от 06.02.2019 г. № 63. В нарушение, указанного постановления, руководителем Учреждения внесены изменения в положение об оплате труда, не закрепленные учредителем, а именно предоставление единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере двух должностных окладов. Положение об оплате труда работникам с Учредителем не согласовано.

На основании утвержденного руководителем положения об оплате труда работником Учреждения ежегодно предоставлялась единовременная выплата к отпуску в размере двух окладов. Анализ произведенных расходов на выплату единовременной выплаты к отпуску представлен в таблице 8:

Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фамилия И.О. работника | Должность | № и дата приказа | сумма начисленной единовременной выплаты к отпуску |
| 2020 год |
| Шевцов А.С. | Помощник оперативного дежурного | № 2-к от 25.02.2020 г. | 12 841,20 |
| Андарак О.В. | Бухгалтер | № 5-к от 04.03.2020 г. | 26 312,00 |
| Зонов И.А. | оперативный дежурный | № 8-к от 12.03.2020 г. | 16 566,00 |
| Алексеев Е.В. | оперативный дежурный | № 11-к от 15.04.2020 г. | 16 566,00 |
| Вытовтов А.А. | оперативный дежурный | № 16-к от 29.04.2020 г. | 16 566,00 |
| Дроздов А.А. | Помощник оперативного дежурного | № 19-к от 16.06.2020 г. | 15 694,80 |
| Еохин И.В. | оперативный дежурный | № 23-к от 30.06.2020 г. | 16 566,00 |
| Голованова Л.В. | Помощник оперативного дежурного | № 29-к от 06.08.2020 г. | 24 604,80 |
| Еохин Д.И. | Помощник оперативного дежурного | № 37-к от 21.09.2020 г. | 21 249,60 |
| Малкова Ю.А. | программист | № 39-к от 21.09.2020 г. | 11 312,40 |
| Березовский А.Ю. | Директор |  Распоряжение администрации Киренского муниципального района № 552-к от 05.10.2020 | 38 940,00 |
| Прошутинский А.В. | оперативный дежурный | № 53-к от 23.12.2020 г. | 31 600,80 |
| Итого |   |   | 248 819,60 |
| 2021 год |
| Шевцов А.С. | Помощник оперативного дежурного | № 2-к от 10.02.2021 г. | 22 368,00 |
| Зонов И.А. | оперативный дежурный | № 6-к от 05.03.2021 г. | 24 604,80 |
| Голованова Л.В. | Помощник оперативного дежурного | № 7-к от 26.03.2021 г. | 24 604,80 |
| Еохин И.В. | оперативный дежурный | № 12-к от 21,04.2021 г. | 24 604,80 |
| Вытовтов А.А. | оперативный дежурный | № 19-к от 17.05.2021 г. | 24 604,80 |
| Алексеев Е.В. | оперативный дежурный | № 26-к от 30.06.2021 г. | 24 604,80 |
| Андарак О.В. | Бухгалтер | № 23-к от 09.06.2021 г. | 29 528,40 |
| Малкова Ю.А. | программист | № 29-к от 12.07.2021 г. | 11 312,40 |
| Еохин Д.И. | Помощник оперативного дежурного | № 36-к от 10.09.2021 г. | 23 486,40 |
| Березовский А.Ю. | Директор | Распоряжение администрации Киренского муниципального района № 561-к от 05.10.2021 г. | 38 940,00 |
| Итого |   |   | 248 659,20 |
| 2022 г. |
| Шевцов А.С. | Помощник оперативного дежурного | № 3-к от 04.02.2022 г. | 29 528,40 |
| Андарак О.В. | Бухгалтер | № 13-к от 11.04.2022 г. | 35 437,60 |
| Вытовтов А.А. | оперативный дежурный | № 17-к от 24.05.2022 г. | 29 528,40 |
| Голованова Л.В. | Помощник оперативного дежурного | № 19-к от 09.06.2022 г. | 29 528,40 |
| Андарак О.В. | Бухгалтер | № 20-к от 15.06.2022 г. | 13 301,24 |
| Еохин Д.И. | Помощник оперативного дежурного | № 29-к от 21.07.2022 г. | 35 437,60 |
| Прошутинский А.В. | оперативный дежурный | № 27-к от 14.07.2022 г. | 45 509,20 |
| Еохин И.В. | оперативный дежурный | № 30-к от 01.08.2022 г. | 37 789,40 |
| Зонов И.А. | оперативный дежурный | № 31-к от 11.08.2022 г. | 35 437,60 |
| Малкова Ю.А. | программист | № 32-к от 23.08.2022 г. | 16 293,20 |
| Дроздов А.А. | Помощник оперативного дежурного | № 35-к от 06.09.2022 г. | 35 437,60 |
| Алексеев Е.В. | оперативный дежурный | № 40-к от 20.10.2022 г. | 35 437,60 |
| Березовский А.Ю. | Директор | Распоряжение администрации Киренского муниципального района № 808-к от 19.12.2022 г. | 56 073,60 |
| Итого |   |   | 434 739,84 |
| Всего |   |   | 932 218,64 |

Согласно данным таблицы 8 видно, что неправомерные расходы по заработной плате на единовременную выплату к отпуску работникам составили в 2020 г. – 248 819,60 руб., в 2021 г. – 248 865,20 руб., в 2022 г. – 434 739,84 руб., всего за анализируемый период сумма расходов составила 932 218,64 руб.

Так же согласно данным представленным в таблице 8 видно, что в 2022 г. бухгалтером Андарак О.В. единовременная выплата к отпуску была получена дважды, на основании приказа от 11.04.2022 г. № 13-к «О предоставлении отпуска работнику» и приказа от 15.06.2022 г. № 20-к «О прекращении трудового договора с работником (увольнении)». На основании п. 7.1 Положения об оплате труда, утвержденного приказом руководителя Учреждения, единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, производится один раз в год. Оснований для дополнительной выдачи единовременной выплаты при увольнении в положении об оплате труда сотрудников не выявлено. Излишне выплаченная сумма единовременной выплаты к отпуску составила 13 301,24 руб.

В декабре 2021 г. была выплачена премия работникам учреждения по результатам работы за 2021 г. в сумме 243 561,10 руб., на основании приказа руководителя от 28.12.2021 г. № 54-к. На основании гл. 5 Положения об оплате труда премия выплачивается пропорционально отработанному времени, а так же не выплачивается за периоды временной нетрудоспособности и нахождения в отпуске.

Проведен анализ, начисленной премии пропорционально отработанному рабочему времени, и сравнение данных, представленные в табелях учета рабочего времени за 2021 г., и данных об отработанных рабочих днях, представленных в приказе от 28.12.2021 г. № 54-к, взятых за основу для расчета премии, выявлены отклонения (данные указаны в таблице 9). В связи с данными отклонениями видно, что расчет премии произведен без учета времени нахождения работников в отпусках, что является нарушением требований гл. 5 Положения об оплате труда.

Сумма излишне выплаченной премии за 2021 г. составила 11 261,32руб., сумма не выплаченной премии составила 1 768,31 руб. (подробные данные представлены в таблице 9).

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия И.О. работника | Норма рабочих дней в 2021 г. | Сумма премии при отработанной норме рабочих дней | Согласно табелям учета рабочего времени (из расчета на 8-часовой раб.день) | Согласно приказу от 28.12.21 г. № 54-к | Отклонение (+ переплата, - недоплата) |
| количество дней | Сумма премии | Количество дней | Сумма премии | Количество дней | Сумма |
| день | руб. | день | руб. | день | руб. | день | руб. |
| Березовский А.Ю. | 247 | 22988,00 | 212 | 19730,59 | 247 | 22988,00 | 35,00 | 3257,41 |
| Андарак О.В. | 247 | 22988,00 | 205 | 19079,11 | 247 | 22988,00 | 42,00 | 3908,89 |
| Прошутинский А.В. | 247 | 22988,00 | 186 | 17310,80 | 215 | 20009,79 | 29,00 | 2698,99 |
| Алексеев Е.В. | 247 | 22988,00 | 244 | 22708,79 | 247 | 22988,00 | 3,00 | 279,21 |
| Вытовтов А.А. | 247 | 22988,00 | 254 | 23639,48 | 247 | 22988,00 | -7,00 | -651,48 |
| Еохин И.В. | 247 | 22988,00 | 233 | 21685,04 | 234 | 21778,10 | 1,00 | 93,06 |
| Зонов И.А. | 247 | 22988,00 | 240 | 22336,52 | 247 | 22988,00 | 7,00 | 651,48 |
| Голованова Л.В. | 247 | 22988,00 | 244 | 22708,79 | 247 | 22988,00 | 3,00 | 279,21 |
| Дроздов А.А. | 247 | 22988,00 | 246 | 22894,93 | 247 | 22988,00 | 1,00 | 93,07 |
| Еохин Д.И. | 247 | 22988,00 | 198 | 18427,63 | 192 | 17869,21 | -6,00 | -558,42 |
| Шевцов А.С. | 247 | 22988,00 | 253 | 23546,41 | 247 | 22988,00 | -6,00 | -558,41 |
| Итого |   |   |   | 234068,10 |   | 243561,10 |   | 9493,00 |
| в том числе  |
| Излишне выплаченная премия |   |   |   |   |   |   |   | 11261,32 |
| Невыплаченная премия |   |   |   |   |   |   |   | -1768,31 |

 6. Расходы по направлению работников в служебные командировки в Учреждении учитываются на основании Положения о служебных командировках работников муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба – 112 муниципального образования Киренский район (МКУ «ЕДДС – 112»)», утвержденного приказом руководителя от 17.05.2019 г. № 11. Положение Учреждения разработано на основании «Положения о порядке и условиях направления в служебные командировки работников органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район и их структурных подразделений в пределах Российской Федерации», утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 27.06.2018 г. № 327/6. Положение о служебных командировках согласовано с Учредителем.

При выборочной проверке авансовых отчетов по направлению в служебные командировки работников выявлено следующее:

* 1. Приказ от 23.06.2022 г. № 23-к о направлении в командировку работника Григорьевой Т.Р.
		1. Срок командировки, согласно приказу руководителя, с 25.06.2022 г. по 10.07.2022 г. Согласно данным авансового отчета и проездного билета по маршруту Иркутск – Киренск, фактическое окончание командировки указано 11.07.2022 г. Приказ на продление срока командировки отсутствует. Объяснение причин или подтверждение уважительной причины несвоевременного прибытия из командировки так же отсутствует. Согласно п. 4.10 Положения о служебных командировках, за время задержки в пути без уважительных причин работнику не выплачиваются заработная плата и суточные, а также не возмещаются расходы по найму жилого помещения и другие расходы.
		2. Служебное задание № 1 от 23.06.2022 г., указанное в приказе о направлении в командировку, не заполнено в полном объеме: отсутствует содержание задания (цель), отсутствует краткий отчет о выполнении задания, нет личной подписи работника, нет заключения о выполненном задании заверенного подписью должностного лица ДПО «УМЦ ГОЧС и ПБ Иркутской области» куда был направлен в командировку работник.
		3. Работником Григорьевой Т.Р. представлены проездные билеты и кассовые чеки к месту командировки и обратно. В билете по маршруту Киренск – Иркутск не заполнена строка - фамилия, имя, отчество пассажира. Билет по маршруту Иркутск – Киренск не заполнен, не указано не время выезда, ни время прибытия, кассовый чек выдан 10.07.2022 г. в 08:16 утра, что не является подтверждением того, что работник возвратился в г. Киренск 11.07.2022 г.
		4. Работником так же представлены документы по найму жилого помещения с 26.06.2022 г. по 10.07.2022 г. на сумму 27 000,00 руб. Согласно вышеизложенной информации об отсутствии приказа на продление срока командировки, по действующему приказу работник должна была освободить номер в 09.07.2022 г. для выезда в г. Киренск к месту работы. По указанным причинам расходы по найму жилого помещения на сумму 1 800 руб.
		5. Авансовый отчет по командировке представлен в срок, утвержден руководителем и проверен бухгалтером, но нет подписи лица составившего данный отчет, что нарушает ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требования методических указаний № 52н. Все суммы командировочных расходов приняты к учету в полном объеме и составили 43 000 руб. Из них необоснованные расходы на сумму 1 800 руб., что указывает на несоответствие ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств».
	2. Распоряжение администрации Киренского муниципального района от 23.03.2020 г. № 156-к о направлении в командировку работника Березовского А.Ю.:
		1. В период данной командировки работником МКУ «ЕДДС – 112» в г. Иркутске был получен автомобиль УАЗ-390995-04 переданный в собственность Администрации Киренского муниципального района, данный автомобиль передан в оперативное управление МКУ «ЕДДС – 112» 05.06.2020 г. На автомобиле работник вернулся из командировки. К авансовому отчету были представлены кассовые чеки, подтверждающие расходы на бензин в сумме 5 295,50 руб.
		2. Согласно представленному авансовому отчету работнику оплатили расходы на ОСАГО для автомобиля, который на момент командировки принадлежал другому юридическому лицу, документы для подтверждения обоснованности таких расходов в сумме 5 335,37 руб. не представлены, что указывает на несоответствие ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств».
		3. Авансовый отчет по командировке представлен в срок, утвержден руководителем и проверен бухгалтером. Все суммы командировочных расходов приняты к учету в полном объеме и составили 17 530,87 руб. Из них необоснованные расходы на сумму 5 335,37 руб., что указывает на несоответствие ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств».
	3. Распоряжение администрации Киренского муниципального района от 17.08.2020 г. № 454-к о направлении в командировку работника Березовского А.Ю.
		1. Срок командировки составил 6 дней. За 2 дня командировки работник проживал в гостинице, что документально подтверждено, стоимость гостиницы составила 1 500 руб. в сутки, согласно счету от 18.08.2020 г. № 217, и 1600 руб. в сутки. Согласно счету от 22.08.2020 г. № 270. В счет № 270 включена стоимость автомобильной стоянки на сумму 100 руб., что согласно п. 4.1 Положения о служебных командировках возмещению не подлежит.
		2. Авансовый отчет по командировке представлен в срок, утвержден руководителем и проверен бухгалтером. Все суммы командировочных расходов приняты к учету в полном объеме и составили 53 600,00 руб. Из них необоснованные расходы на сумму 100,00 руб., что указывает на несоответствие ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств».
	4. Распоряжение администрации Киренского муниципального района от 25.02.2021 г. № 81-к о направлении в командировку работника Березовского А.Ю.:
		1. Срок командировки составил 4 дня (01.03.2021 – 04.03.2021). В период 03.03. – 04.03.2021 г. командировки работник проживал в гостинице, что документально подтверждено, стоимость гостиницы составила 1600 руб. в сутки, согласно счету от 03.03.2022 г. № 405. В счет включена стоимость автомобильной стоянки на сумму 100 руб., что согласно п. 4.1 Положения о служебных командировках возмещению не подлежит.
		2. Согласно, представленному авансовом отчету, работнику выплачено 900 руб., на основании п. 4.9 Положения о служебных командировках, по причине не предоставления подтверждающих документов по найму жилого помещения (300 руб. в день). Проезд в командировку осуществлялся на служебном транспорте. Согласно, путевому листу серия АЮ № 00127, выписанному на период командировки, с 6:00 01.03.2021 г. по 01:30 02.03.2021 г. сотрудник был в дороге по маршруту Киренск – Иркутск, с 11:45 до 23:45 03.03.2021 г. по маршруту Иркутск – Братск, с 7:00 до 17:00 04.03.2021 г. по маршруту Братск – Киренск. Исходя из представленных данных, подтвержденных документально, работник представил документы на проживание в гостинице за 03.03.-04.03.2021 г. и не представил документы, подтверждающие найм жилого помещения за 02.03.2021 г., в остальные дни работник находился в дороге. Соответственно, согласно, Положению о служебных командировках работнику возмещается 300 руб. Необоснованные расходы составили 600 руб., что указывает на несоответствие ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств».

За проверяемый период выявлены необоснованно выплаченные суммы по расходам на служебные командировки за 2020 г. – 5 435,37 руб., за 2021 г. – 700,00 руб., за 2022 г. – 1 800,00 руб., всего -7 935,37 руб.

7. Расходы на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и багажа к месту отдыха и обратно для работников в Учреждении учитываются на основании «Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из районного бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей», утвержденных Приказом руководителя от 31.12.2019 г. № 36. Указанные Правила разработаны на основании «Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из районного бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей», утвержденных решением Думы Киренского муниципального района от 23.07.2008 г. № 61/4. С Учредителем указанные Правила не согласованы.

При выборочной проверки авансовых отчетов по предоставлению компенсации стоимости проезда выявлено следующее:

7.1. Авансовый отчет от 03.04.2020 г. № 00ГУ-000004 представленный работником Андарак О.В..:

7.1.1. В нарушение п. 9 Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, при предоставлении подтверждающих документов по маршруту Киренск-Небель-Новосибирск-Белокуриха и обратно, не предоставлена справка о кратчайшем маршруте.

8. При проверке произведенных расходов, согласно авансовым отчетам выявлено следующее:

8.1. Авансовый отчет от 26.05.2020 г. № 00ГУ-000005 представленный работником Березовским А.Ю.

 8.1.1. Представлен договор на проведение технического осмотра с ИП Бушмагина Е.В. на сумму 456,00 руб., кассовый чек, диагностическая карта на автомобиль УАЗ-390995-04, владельцем которого является Администрация Киренского муниципального района, передача данного автомобиля в оперативное управление МКУ «ЕДДС – 112» состоялась 05.06.2020 г. Данный авансовый отчет представлен в бухгалтерию вовремя, утвержден руководителем учреждения, проверен бухгалтером и оплачен в полном размере. Выплата расходов на данный автомобиль ведет к нарушению ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств».

9. В исполнении статей 162, 221 БК РФ на основании предусмотренных бюджетных ассигнований составлена бюджетная смета Учреждения.

ГРБС доведены лимиты бюджетных обязательств 2020 года на общую сумму 9 334 714,71 руб., 2021 года на сумму 10 815 757,00 руб. и 2022 года на сумму 12 726 616,12 руб.

Данные годового бухгалтерского отчета об исполнении бюджета ф.0503127 соответствуют данным годового отчета Автоматизированного Центра Контроля («АЦК-финансы») и представлены в Таблице 10:

Таблица 10

**Характеристика исполнения бюджета**

**в разрезе КВР**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **Бюджетные назначения, руб.** | **Кассовые операции, руб.** | **% исполнения** | **Бюджетные назначения, руб.** | **Кассовые операции, руб.** | **% исполнения** | **Бюджетные назначения, руб.** | **Кассовые операции, руб.** | **% исполнения** |
| Фонд оплаты труда учреждений(111) | 5 632 006,81 | 5 632 006,81 | 100 | 7 147 770,02 | 7 063 988,62 | 98,8 | 8 851 500,85 | 8 851 500,85 | 100 |
|  Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119) | 1 697 715,89 | 1 697 715,89 | 100 | 2 156 651,43 | 2 130 228,84 | 98,7 | 2 663 341,67 | 2 663 341,67 | 100 |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112) | 176 077,50 | 176 077,50 | 100  | 195 264,00 | 195 264,00 | 100 | 65 068,00 | 65 068,00 | 100 |
| Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (244) | 1 111 285,51 | 1 111 285,51 | 100 | 970 900,00 | 970 900,00 | 100 | 779 293,51 | 779 293,51 | 100 |
| Оплата за услуги связи (242) | 702 429,00 | 702 429,00 | 100 | 334 400,00 | 334 400,00 | 100 | 357 800,00 | 357 800,00 | 100 |
| Уплата иных платежей (852,853) | 15 200,00 | 15 200,00 | 100 | 10 771,55  | 10 771,55  | 100  | 9 612,09 | 9 612,09 |  100 |
|  **Итого:** | **9 334 714,71** | **9 334 714,71** | **100** | **10 815 757,00** | **10 705 553,01** | **99** | **12 726 616,12** | **12 726 616,12** | **100** |

По данным годового бухгалтерского отчета об исполнении бюджета ф.0503127:

* за 2020 год исполнение по расходам составило 9 334 714,71 рублей или 100 % от плановых показателей;
* за 2021 год исполнение по расходам составило 10 705 553,01 рубля или 99% от плановых показателей.
* за 2022 год исполнение по расходам составило 12 726 616,12 рублей или 100% от плановых показателей.

 Наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения занимают:

* фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения – 80,41 % в 2020 году, 87,71 % в 2021 году и 90,99 % в 2022 году;
* расходы по прочим закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 11,90 % в 2020 году, 9,07 % в 2021 году и 6,12 % в 2022 году.

 Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в годовом отчете (ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»), представленном бухгалтером МКУ «ЕДДС – 112», дебиторская и кредиторская задолженность в 2020 г., 2021 г., 2022 г. по состоянию на начало и конец отчетного периода отсутствует.

 **Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).**

 В представленном *отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)* за 2020 год, сумма утвержденных лимитов составляет 9 334 714,71руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 9 334 714,71 руб., из них на:

* оплату труда и начисления –7 505 800,20 руб. (80,41% от общей суммы расходов);
* приобретение товаров, услуг –1 111 285,51 руб. (11,90 % от общей суммы расходов);
* закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 702 429,00руб. (7,52 % от общей суммы расходов);
* Уплата прочих налогов и сборов – 15 200,00 руб. (0,16 % от общей суммы расходов).

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

 В представленном *отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)* за 2021 год, сумма утвержденных лимитов составляет руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 10 805 791,59 руб. из них на:

* оплату труда и начисления – 9 389 481,46 руб. (87,71 % от общей суммы расходов);
* приобретение товаров, услуг – 970 900,00 руб. (9,07 % от общей суммы расходов);
* закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 334 400,00 руб. (3,12 % от общей суммы расходов);
* Уплата прочих налогов и сборов – 10 771,55 руб. (0,10 % от общей суммы расходов).

Превышений по принятым бюджетным обязательствам не выявлено.

 В представленном *отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)* за 2022 год, сумма утвержденных лимитов составляет 12 726 606,12 руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 12 726 606,12 руб., из них:

* оплата труда и начисления – 11 579 910,52 руб. (90,99 % от общей суммы расходов);
* приобретение товаров, услуг – 779 293,51руб. (6,12 % от общей суммы расходов);
* закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 357 800,00 руб. (2,81 % от общей суммы расходов);
* Уплата прочих налогов и сборов – 9 612,09 руб. (0,08 % от общей суммы расходов).

 Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

Вышеизложенные данные приведены в таблице 11:

Таблица 11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **Наименование** |  |  |
| **Исполнено денежных обязательств** | **Сумма, руб.** | **% от общей суммы расходов** | **Сумма, руб.** | **% от общей суммы расходов** | **Сумма, руб.** | **% от общей суммы расходов** |
| **оплата труда и начисления** | 7 505 800,20 | 80,41 |  9 389 481,46 | 87,71 | 11 579 910,52 | 90,99 |
| **приобретение товаров, услуг** | 1 111 285,51 | 11,90 | 970 900,00 | 9,07 | 779 293,51 | 6,12 |
| **Уплата прочих налогов и сборов** | 15 200,00 | 0,16 | 10 771,55 | 0,10 | 9 612,09 | 0,08 |
| **закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий** | 702 429,00 | 7,52 | 334 400,00 | 3,12 | 357 800,00 | 2,81 |
| **Всего** | **9 334 714,71** | **100** | **10 805 791,59** | **100** | **12 726 606,12** | **100** |

 При проверке отчетов (ф.0503128) о принятых бюджетных обязательствах и (ф.0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», контрольные соотношения по представленной годовой отчетности соблюдены.

Формы годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г., 2021 г. и 2022 г. не подписаны исполнителем. Отчет об исполнении бюджета за 2022 г. не пронумерован.

Главный специалист по внутреннему

муниципальному контролю: Н.О.Тупицына

**Один экземпляр Акта получен для ознакомления:**

Директор

МКУ «ЕДДС – 112» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Ю.Березовский

 **«Ознакомлен»:**

Директор

МКУ «ЕДДС – 112» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Ю.Березовский

**Один экземпляр Акта получен:**

Директор

МКУ «ЕДДС – 112» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Ю.Березовский

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)) объекта от подписи.

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ отказался.

 (должность руководителя объекта (иного уполномоченного лица))