

Заключение №2
о результатах плановой проверки
финансово-хозяйственной деятельности
в Муниципальном казённом учреждении «Единая дежурно-
диспетчерская служба – 112 муниципального образования Киренский
район»

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;

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.

Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия:

- проведение инвентаризации материальных ценностей;
- своевременность и полнота оприходования, сохранность и фактическое наличие материальных ценностей, достоверность объемов выполненных работ и оказанных услуг;
- проверка наличия у материально ответственных лиц учетных регистров и своевременности записей в них;
- 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.

Выводы по результатам проверки:

1. Внести изменения в Учётную политику в связи с утратившими силу: Приказом Министерства здравоохранения и социального развития России от 23.12.2009 № 1012н «Об утверждении Порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей»; Постановлением 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".
2. В учетной политике Учреждения не соблюдена сквозная нумерация, а именно после п.п. 8.3 следует п.п.11.4.
Устранить нарушение.
3. В нарушение **п. 54 СГС Концептуальные основы** и **п. 4 Методических рекомендаций** по 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).
Устранить нарушение.
4. 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.
Устранить нарушение.
5. В 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.
Устранить нарушение.
6. В нарушение **ст. 65 ТК РФ** в личных делах Малковой Ю.А. и Головановой Л.В. отсутствуют справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о

прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям. А так же справки 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 отсудуют в личных делах Алексева Е.В. и Головановой Л.В.

Устранить нарушение.

7. В нарушение **ч. 2 ст. 57 ТК РФ** не внесена в трудовые договора информация об изменении существенных условий договора (Размер надбавки за работу в районах, приравненных к Крайнему Северу; доплаты за выслугу лет, доплаты за работу со сведениями, составляющими государственную тайну).

Устранить нарушение.

8. В нарушение **п. 22 ТК РФ** работники Учреждения ознакомлены не со всеми приказами руководителя относительно их трудовой деятельности.

Устранить нарушение.

9. В нарушение требований **Перечня должностей и работ**, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденного **Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85**, и **ст. 243 ТК РФ** в Учреждении заключены договоры о полной материальной ответственности со следующими сотрудниками:

- Голованова Л.В. - помощник оперативного дежурного;
- Алексеев Е.В. - оперативный дежурный;
- Зонов И.А. - оперативный дежурный;
- Еохин И.В. - оперативный дежурный;
- Прошутинский А.В. - старший оперативный дежурный;
- Шевцов А.С. - помощник оперативного дежурного;
- Андарак О.В. - бухгалтер 1 категории;
- Еохин Д.И. - помощник оперативного дежурного;
- Дроздов А.А. - помощник оперативного дежурного;
- Агафонова М.В. - бухгалтер 1 категории.

Устранить нарушение.

10. В нарушение **Методических указаний 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 графа 8 «Статус объекта учета» и графа 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.

Устранить нарушение.

11. В нарушение **п. 46 Инструкции N 157н** при проведении инвентаризации нефинансовых активов выявлено несоответствие нанесенных на объекты основных средств (Телевизор Harper, Телевизор Sharp) инвентарных номеров с данными бухгалтерского учета.

Устранить нарушение.

12. В нарушение **п. 7 и п. 10 СГС «Основные средства», п. 118 Инструкции №157н** на счете 0101000 «Основные средства» в 2020 г. были учтены активы не соответствующие характеристикам и признакам основных средств и подлежащие учету на счете 0105000 «Материальные запасы» на сумму 53 039,70 руб.

13. В нарушение **п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"** и Методических указаний № 52н в не заполнены обязательные к заполнению реквизиты первичных документах (товарные накладные (ф. ТОРГ-12), акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504001), акты списания материальных запасов (ф. 0504230).

Устранить нарушение.

14. В нарушение **п.п. «г» п. 9 СГС «Учетная политика»** в учетной политике Учреждения не утверждена форма путевого листа легкового автомобиля.

Устранить нарушение.

15. В нарушение **п.3, п. 5, п. 6 Состава 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** (далее - Состав сведений путевого листа), в бланках путевых листов Учреждения внесены не все обязательные реквизиты.

Устранить нарушение. Утвердить новый бланк путевого листа легкового автомобиля в соответствии с законодательством.

16. 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.

Устранить нарушение.

17. 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.

Устранить нарушение.

18. 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.
Устранить нарушение.
19. Неправомерно произведено списание бензина АИ-92 31.03.2020 г. на автомобиль УАЗ-390995-04 в количестве 125 л на сумму 5 295,50 руб. Данный автомобиль учреждению не принадлежит. 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.
Пояснить причины сложившейся ситуации. Принять меры по устранению нарушения.
20. В нарушение **п. 21 СГС «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»** внесены исправления не допустимыми способами в путевые листы.
Устранить нарушение.
21. В нарушение **п. 25 и п. 26 СГС «Концептуальные основы»** в Отчетах по расходу топлива за май и декабрь 2020 г. отсутствует подпись бухгалтера.
Устранить нарушение.
22. За 2020 год не подтверждена обоснованность расходов бензина в количестве 575,82 л на сумму 26 867,53 руб., что свидетельствует о нарушении **ст. 34 БК РФ**.
Дать пояснение причин отсутствия документов для обоснования расходов.
Устранить нарушение.
23. В нарушение **ст. 21 ТК РФ и п. 1 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 г. № 196-ФЗ**, функции водителя, возложенные на директора Учреждения документально не утверждены.
Устранить нарушение.
24. 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, 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.), выявлены нарушение сроков увеличения надбавки за работу в районах, приравненных к районам Крайнего Севера северной надбавки за 2020 – 2021 гг. по работнику Шевцову А.С., в связи с этим излишне начисленная сумма по заработной плате за данный период составила 7 838,32 руб.
Дать пояснение причин выявленного нарушения. Принять меры.
25. В нарушение **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**, 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. В связи с указанным нарушением неправомерные расходы на единовременную выплату к отпуску за 2020-2022 гг составили **932 218,64 руб.**

Устранить нарушение. Дать пояснения.

26. В нарушение **п. 7.1 Положения об оплате труда**, утвержденного руководителем Учреждения, в 2022 г. бухгалтером Андарак О.В. единовременная выплата к отпуску была получена дважды, излишне начисленная сумма составила **13 301,24 руб.**

Дать пояснения причин нарушения. Устранить нарушение.

27. В нарушение **гл. 5 Положения об оплате труда работников**, расчет годовой премии в 2021 г. произведен без учета времени нахождения работников в отпусках. Сумма излишне выплаченной премии за 2021 г. составила **11 261,32 руб.**, сумма не выплаченной премии составила **1 768,31 руб.**

Дать пояснения причин нарушения. Принять меры.

28. В нарушение **п. 4.10 Положения о служебных командировках**, на основании данных авансового отчета Григорьевой Т.Р. и приказа руководителя выявлено, что работник без уважительной причины нарушил сроки командировки, установленные приказом. За данный период работнику были оплачены расходы по найму жилого помещения на сумму **1 800,00 руб.**

Дать пояснение сложившегося нарушения. Принять меры по устранению.

29. В нарушение **ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств»**, на основании Авансовых отчетов работника Березовского А.Ю., оплачены расходы на оплату ОСАГО и технический осмотр на автомобиль, не принадлежащий МКУ «ЕДДС – 112» на суммы **5 335,37 руб.** и **456 руб.** соответственно.

Дать пояснение сложившегося нарушения. Принять меры по устранению.

30. В нарушение **ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» и п. 4.1 Положения о служебных командировках**, на основании представленных авансовых отчетов работнику Березовскому А.Ю. оплачены расходы на автостоянку на сумму **200 руб.**, а так же в нарушение **п. 4.9 Положения о служебных командировках** излишне оплачены расходы на сумму **600 руб.**

Дать пояснение сложившегося нарушения. Принять меры по устранению.

31. Правила 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, не утверждены Учредителем.

Устранить нарушение.

32. В нарушение п. 9 Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, по авансовому отчету Андарак О.В. при предоставлении подтверждающих документов по маршруту Киренск-Небель-Новосибирск-Белокуриха и обратно, не предоставлена справка о кратчайшем маршруте.
Дать пояснения сложившегося нарушения.
33. Формы годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г., 2021 г. и 2022 г. не подписаны исполнителем. Отчет об исполнении бюджета за 2022 г. не пронумерован.
Устранить нарушение.

В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета Киренского муниципального района, подлежащего ведению бухгалтерского учета **предлагаю провести следующие мероприятия:**

- надлежащее оформление кадровых документов в соответствии с установленными общегосударственными законодательными и нормативно-правовыми актами, так как наличие надлежащим образом оформленных кадровых документов поможет избежать ошибок, проблем и их последствий;
- соблюдение нормативно-правовых актов в части учета нефинансовых активов и продуктов питания;
- устранить выявленные нарушения и не допускать нарушения требований бюджетного законодательства вновь.

Выявленные нарушения устранить в срок до 07.04.2023года.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному контролю:

22.03.23.



Н.О.Тупицына