**Информация о проведенном контрольном мероприятии**

**«Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба» Тулунского района»**

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт № 2/1 от 15.02.2024г. |
| Руководитель контрольного мероприятия | Заведующая отделом финансового контроля Комитета по финансам Тулунского района Александрова Татьяна Валерьевна |
| Основание проведения контрольного мероприятия | План работы отдела внутреннего финансового контроля Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района на 2024 год, приказ Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 09.01.2024г. № 1. |
| Объекты контроля | Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба» Тулунского района |
| Цель (тема) контрольного мероприятия | Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба» Тулунского района |
| Проверяемый период |  2023 год. |
| Сумма проверенных средств (руб.) | 7 412 823,65 руб. |
| Выявленные нарушения | В нарушение гл. 6 Положения об оплате труда работников МКУ «Единая диспетчерская служба Тулунского района» утвержденного приказом МКУ «ЕДДС» Тулунского района от 30.06.2020г. № 1 в 2023 году допущено превышение годового ФОТ на 27 157,89 руб.В нарушение п. 4.12 Устава «Единая дежурная диспетчерская служба» Тулунского района, утвержденного постановлением администрации Тулунского муниципального района от 28.09.2016г. № 113-пг, Положение об оплате труда работников МКУ «Единая диспетчерская служба Тулунского района» утверждено приказом руководителя МКУ «ЕДДС» Тулунского района.Допущены нарушения [п. 2 ч. 8 ст. 16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=410704&dst=1372) Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п. 7 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019гг. № 1279 в части формирования плана-графика и внесении изменений в план-график при изменении доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.В нарушение распоряжения администрации Тулунского муниципального района от 21.05.2018г. № 296-рг «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Администрации Тулунского муниципального района и ее отраслевых (функциональных) органов» (с изменениями от 14.04.2023г. № 229-рг) превышены предельные цены приобретения товаров.В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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» в первичных документах к журналам операций за 2023 год отсутствует извещение [ф. 0504805](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=102244), уведомления о бюджетных назначениях.Нарушены требования приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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», п. 9.2 Учетной политики для целей бюджетного учета и налогообложения МКУ «ЕДДС» Тулунского района в части оформления табеля учета использования рабочего времени.В нарушение п. 3.3, п. 4.6 Положения об оплате труда МКУ «ЕДДС» Тулунского района неправомерно выплачены суммы компенсационного и стимулирующего характера в сумме 630 356,10 руб.Нарушены требования ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, п. 11, 317, 318 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», п. 134, 140 приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», приказа Комитета по финансам Тулунского района от 27.05.2022г. № 65 «Об установлении порядка исполнения бюджета Тулунского муниципального района и бюджетов сельских поселений по расходам и признании утратившим силу отдельных приказов Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района» в части своевременного отражения и учета бюджетных обязательств.Нарушены требования приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» в части применения детализации подстатей КОСГУ по видам контрагентов.В нарушение положений [п. 4 ст. 298](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=452991&dst=177) Гражданского кодексы РФ, [ст. 38.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=353354&dst=1203) Бюджетного кодекса РФ в Уставе МКУ «ЕДДС» Тулунского района отражено положение о том, что доходы от использования имущества, находящегося в оперативном управлении, а также имущество, приобретенное по договору или иным основанием, поступают в оперативное управление Учреждения. |
| Меры, принятые по результатам контрольного мероприятия | В адрес МКУ «ЕДДС» Тулунского района и администрации Тулунского муниципального района направлено представление о принятии мер по устранению причин и условий допущенных нарушений.  |