АКТ

проверки законности использования средств выделенных из районного бюджета и иных источников в 2022 году и текущем 2023 году муниципальному казенному учреждению «Единая дежурно- диспетчерская служба Хохольского муниципального района».

26.05.2023г. р.п. Хохольский

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.10 плана работы «Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области» на 2023 год.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение учреждением законодательства в ходе осуществления финансовых и хозяйственных операций.

Предмет проверки: соблюдение норм применения нормативных актов Хохольского муниципального района в сфере гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций. Использование муниципального имущества.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно - диспетчерская служба Хохольского муниципального района» Хохольского района Воронежской области (далее – МКУ «ЕДДС», Учреждение).

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 15.05.2023 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

с 15.05.2023 по 26.05.2023 года.

Контрольным мероприятием установлено:

**1)Проверка учредительных и нормативных документов на соответствие осуществляемой деятельности.**

Основными нормативными документами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета в учреждении являются: -Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями); -Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ); -Приказ Министерства Финансов Российской Федерации (далее- Минфин РФ) от 01.12.2010 № 157н «Инструкция по применению 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» (с изменениями и дополнениями); - Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями и дополнениями); -Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (с изменениями и дополнениями); Устав МКУ «ЕДДС»; Положение о ЕДДС; Учетная политика МКУ «ЕДДС».

Учреждение создано на основании постановления администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 23.12.2013

№ 2405 «Об учреждении муниципального казенного учреждения «Единая дежурно - диспетчерская служба Хохольского муниципального района».

Учредителем и собственником имущества учреждения является отдел сельского хозяйства и муниципального имущества Хохольского муниципального района Воронежской области, функции и полномочия от имени которого осуществляет отдел ГО и ЧС администрации Хохольского муниципального района.

Учреждение, является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества Воронежской области от 23.12.2013 № 64-и «Об утверждении устава МКУ «ЕДДС Хохольского муниципального района » с изменениями приказ отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 10.2022 №45 «Об утверждении изменений в Устав муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Хохольского муниципального района», смена учредителя .

МКУ «ЕДДС» является некоммерческой организацией, осуществляющей в установленном порядке функции сбора и обмена информацией органа повседневного управления районного звена областной территориальной подсистемы Российской Службы Чрезвычайных ситуаций - отдела по делам ГО и ЧС администрации Хохольского муниципального района Воронежской области, а также проведения аварийно-спасательных работ по спасению людей, материальных и культурных ценностей, защите природной среды в зоне ЧС, локализации ЧС и подавлению или доведению до минимально возможного уровня воздействия характерных для них опасных факторов.

Общее руководство Учреждением осуществляет директор, осуществляющий свою деятельность на основании трудового договора от 23.12.2013 года заключенных с учредителем. Учреждение является юридическим лицом, осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в соответствии с законодательством, имеет самостоятельный баланс, смету, печать, бланки, штампы со своим наименованием.

Предметом деятельности Учреждения является: цели и виды деятельности учреждения установлены статьей 2 Устава.

Учреждению в установленном порядке ИФНС России №8 по Воронежской области поставлено на учет, выданы Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Согласно Уставу, за Учреждением на праве оперативного управления закрепляется имущество, являющееся муниципальной собственностью. Учреждение без согласования с Учредителем не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом.

Источниками формирования имущества Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;

- бюджетные и внебюджетные средства;

- добровольные пожертвования юридических и физических лиц;

- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Хохольского муниципального района на основании бюджетной сметы, смета согласовывается с учредителем и финансовым отделом администрации Хохольского муниципального района ( в Уставе Учреждения ст.6,п.6.1 -Учреждение разрабатывает план финансово-хозяйственной деятельности).

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом.

Ведение кадрового учета возложено на директора учреждения, ведение бухгалтерского учета, формирование отчетности в осуществлялось по договору на бухгалтерское обслуживание от 07.06.2016г с МКУ «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Хохольского муниципального района».

Должностные лица, ответственные в проверяемом периоде за ведение финансово-хозяйственной деятельности:

- директор: Грибанов Ю. Н. (с 23.12.2013 по настоящее время);

- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, предоставление бухгалтерской отчетности – Сапрыкина Е.С. (весь период).

Разработано и утверждено постановлением администрации Хохольского муниципального района положение о службе от 09.02.2023 г. № 104 «Об утверждении Положение о единой дежурно-диспетчерской службе Хохольского муниципального района».

Утвержден типовой регламент работы дежурных ЕДДС Хохольского муниципального района.

Утверждена Учетная политика Учреждения, приказ от 30.12.2021 №14 .

Юридический адрес: 396840 Воронежская область, Хохольский район, р.п.Хохольский, ул.Ленина, д. 8 .

**2) Проверка своевременности и обоснованности составления, утверждения смет расходов на содержание учреждения за счет бюджета Хохольского муниципального района, соблюдение порядка внесения в нее изменений и дополнений, анализ исполнения бюджетных смет по доходам и расходам. Бухгалтерская отчетность.**

Проверка своевременности утверждения сметы расходов и обоснованности внесения изменений в части распределения средств между ее статьями за 2022-2023 годы проведена в соответствии с требованиями ст. 161, 219, 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), «Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения», утвержденных Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 №26н (далее - Приказ № 26н) и приказом финансового отдела администрации Хохольского муниципального района № 53 от 27.12.2018г., нарушений не установлено.

Лимиты бюджетных обязательств Учреждению доведены по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», по подразделу 0309 «Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

Проверкой установлено, что бюджетная смета МКУ «ЕДДС» на 2022 и на 2023 году, утверждена Учредителем учреждения в разрезе статей Бюджетной классификации РФ и согласовано с финансовым отделом администрации Хохольского муниципального района.

Проверка исполнения учреждением бюджета по расходам проведена в соответствии со статьей 219 БК РФ.

В 2022 году Учреждением приняты бюджетные обязательства на 01.01.2022 в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств на сумму 3837.2тыс. рублей, на 01.06.2022 года 3993.8 тыс. руб., на 01.11.2022 года 4082.1 тыс. руб., на 01.01.2023 года 2901.9 тыс. руб., уточненная бюджетная смета за 2022 год предоставлена.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2022 год кассовые расходы исполнены в размере  2901.9тыс. рублей, что составляет 100% от утвержденных бюджетных назначений.

На 2023 год Учреждением приняты бюджетные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств в сумме 4532.3 тыс. руб., исполнено согласно месячного отчета об исполнении бюджета на 1 мая

2023 года в сумме 1416.2тыс. руб., 31.3%, что соответствует принятым бюджетным обязательствам.

Проверка эффективного и целевого использования средств бюджета Хохольского муниципального района проведена в соответствии с БК РФ, Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н, от 21.12.2012 № 171н.

В нарушение ст. 6 п. 6.3 Устава МКУ «ЕДДС» по итогам 2022 года учредителем не создана годовая балансовая комиссия и не рассмотрены итоги финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе исполнение сметы.

**3)Проверка соблюдения кассовой дисциплины, включая соблюдение лимита наличных денежных средств в кассе, сроков проведения плановых и внезапных инвентаризаций денежных средств и др.**

За проверяемый период кассовые операции не проводились:

- комиссия по внезапной проверки кассы создана приказ от 30.12.2016 № 18;

-расчетные операции осуществляются по безналичному расчету ;

- расчеты по заработной плате осуществляются по безналичному расчету;

- лимит кассы утвержден приказом от 30.12.2016 № 20-од, в сумме одна тысяча рублей, нарушений не выявлено.

**4)Проверка командировочных расходов, подотчетных сумм .**

В проверяемом периоде командировочные расчеты не производились.

В подотчет денежные средства не выдавались.

**5)Проверка расчетов с контрагентами за товары, работы, услуги приобретенных за счет всех источников финансирования (выборочно).** Нарушений не установлено.

Наличия авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров, в проверяемом периоде, не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур, товарных накладных за поставленные материальные ценности, оказанные услуги.

**6)Проверка организации и состояния контроля за сохранностью и движением материальных ценностей, включая соблюдение требований к проведению инвентаризаций материальных ценностей.**

Приказ о проведении инвентаризация имущества:

- приказ № 20-од от 29.12.2022 года.

Инвентаризационные описи представлены.

Излишки и недостачи не установлено.

Стоимость имущества по состоянию на 01.01.2023г. 2519.5 тыс. руб.

Проведена выборочная проверка наличия муниципального имущества, нарушений не выявлено.

Материальные ценности (материальные запасы):

- на период проверки материальные запасы отсутствовали.

За проверяемый период доверенностей учреждением оформлено не было, соответственно журнал учета выдачи доверенностей в учреждении не ведется.

**7)Проверка соблюдения штатно-сметной дисциплины, установления должностных окладов, доплат, надбавок и других выплат. Проверка начисления и выплаты заработной платы, премий и материальной помощи (выборочно).**

Статьей 129 Трудового Кодекса Российской Федерации определено, что заработная плата (оплата труда работника) – 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).

Оплата труда работников МКУ «ЕДДС» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «ЕДДС Хохольского муниципального района» утверждено приказом руководителя учреждения от 29.12.2018 г № 20-од «Об утверждении положения об оплате труда» и от 29.12.2022 г № 16-од «Об утверждении положения об оплате труда» и на основании Положения о порядке выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий, материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работникам муниципального казенного учреждения

«ЕДДС Хохольского муниципального района» утвержденного приказом по Учреждению 25.01.2014 №5-од

Ведение табеля учета рабочего времени осуществляется в соответствии

с законодательством РФ, форма № 0504421.

Аттестация рабочих мест по условиям труда с привлечением аттестующей организации не проводилась.

Соответствие за проверяемый период ведомостей на выплату заработной платы данным учета, нарушений не установлено.

Соблюдение трудового законодательства при заключении, изменении трудовых договоров, нарушений не установлено.

Соответствия занимаемых должностей сотрудники соответствуют занимаемым должностям - нарушений не установлено.

Ответственный за ведения табеля учета рабочего времени назначен приказом руководителя учреждения от 31.12.2013г № 8-од.

В соответствии с вышеуказанным Положением, работникам Учреждения установлены доплаты, надбавка за выслугу лет, ежемесячная премия , за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, единовременная выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, материальная помощь, премии по результатам работы, иные выплаты(при наличии экономии средств по фонду оплаты труда).

По заявлению работника и на основании приказов руководителя выплачивается материальная помощь в размере двух должностных окладов, в пределах фонда оплаты труда.

Трудовые отношения между МКУ «ЕДДС» и работниками регулируются трудовыми договорами, коллективный договор не принят в учреждении .

Нормальная продолжительность рабочего времени в организации устанавливается 40 часов в неделю. Для отдельных категорий работников устанавливается график работы сутки трое.

К проверке представлены штатные расписания Учреждения за 2022 год и 2023 год утвержденные приказами руководителя Учреждения (копии прилагаются) на 1января 2022 года, на 1 января 2022 года с увеличения на 6%, на 1сентября 2022 года с увеличением на 9% и на 01.01.20223 года с увеличением на 5.5%.

Проверкой правильности установления должностных окладов и надбавок установлено, что размеры должностных окладов работников Учреждения установлены, согласно вышеуказанному постановлению и штатному расписанию*.*

Излишне начисленная и выплаченная заработная плата работникам Учреждения в проверяемом периоде отсутствует .

Начисление заработной платы осуществляется на основе табеля учета рабочего времени за фактически отработанное время.

Фактов начисления заработной платы работникам при отсутствии рабочих табелей, не установлено.

Задолженности по заработной плате не выявлено.

**Проверка правильности выплат стимулирующего характера, предусмотренных Положением об оплате труда.**

Положением об оплате труда работникам устанавливаются выплаты за сложность, напряженность и высокие результаты работы, в размере до 100% должностного оклада. Решение о размере надбавки должен выносит руководитель Учреждения на основании ежемесячных отчетов о проделанной работе, справок и других документов.

Проверкой приказов на оплату труда, сплошным порядком за период с 01.01.202 по 01.05.2022 года установлено, что не выявлено нарушений вышеуказанного Положения, ежемесячные надбавки за сложность, напряженность, интенсивность и высокие результаты в размере 100% от должностного оклада устанавливались при наличии оформленных ежемесячных отчетов о проделанной работе.

Проверкой наличия фактов незаконных доплат к заработной плате у работников Учреждения за проверяемый период за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей, за замещение временно отсутствующих работников, за работу в выходные и праздничные дни, нарушений не установлено.

Положением об оплате труда работникам Учреждения предусмотрена выплата материальной помощи в размере двух должностных окладов в течении года в пределах средств фонда оплаты труда, на основании приказов директора Учреждения, нарушений не выявлено.

**Проверка правильности определения и применения среднего заработка проведена в соответствии с Трудовым Кодексом РФ (далее – ТК РФ) и Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления заработной платы».**

Выборочно проверено правильность определения среднего заработка для расчета отпускных сумм, начисления и выплаты заработной платы, стимулирующих выплат, материальной помощи в проверяемом периоде работникам Учреждения нарушений не установлено.

К проверке правильности оформления документов для начисления отпускных сумм, представлены приказы директора о предоставлении ежегодного отпуска сотрудникам Учреждения.

Выплаты компенсационного характера по условиям труда в проверяемом периоде не производились. Переплат по оплате труда не выявлено.

В ходе проверки сверены выборочно ведомости на выплату заработной платы с перечислениями в банк на лицевые счета, расхождений не установлено.

**Проверка вопросов соблюдения трудового законодательства при заключении, изменении трудовых договоров.**

В трудовых договорах в нарушении статьи 57 Трудового кодекса РФ не указан конкретный размер должностного оклада. К трудовому договору директора отсутствует дополнительное соглашения на 2023 год.

**Проверка соответствия занимаемых должностей.**

Нарушений не установлено.

**8)Обоснованность расходов на обеспечение деятельности МКУ ЕДДС района на основании Методики планирования бюджетных ассигнований и других нормативных правовых актов района, установление требований к планированию расходов на содержание ЕДДС.**

Соблюдение порядка заключения договоров поставки материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг проведено в соответствии с нормами Гражданского Кодекса РФ (далее – ГК РФ).

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок Учреждение на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет

www. zakupki.gov.ru размещен план-график закупок на 2023 год/

В 2022 году закупка конкурентными методами не осуществлялась.

Нарушений положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не обнаружено.

**9)Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.**

- приказы и акта по передаче муниципального имущества на праве оперативного управления за МКУ «ЕДДС Хохольского муниципального района» представлены;

-сведения о движении нефинансовых активов на балансе Учреждения, нарушений не установлено;

-обследование муниципального имущества, переданного в безвозмездное пользование МКУ «ЕДДС» на предмет его использования по назначению, нарушений не установлено.

Согласно приказа отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 31.10.2018 года № 35-и «О закреплении имущества на праве оперативного управления» и акта приема передачи от 31.10.2018 года принято в оперативное управление часть здания – гараж площадью 36.3 кв.м., 1978 года постройки, балансовая стоимость 68042 рубля, поставлен на кадастровый учет, кадастровый № 36:31:0100035:297.

**10)Операции с основными средствами и материальными ценностями.**

Основные средства.

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Приказ № 157н) и от 06.12.2010 № 162н (далее по тексту – Приказ № 162н), постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 «Общероссийский классификатор основных средств и учетной политикой МКУ «ЕДДС», утвержденной приказом директора от 30.12.2021 № 14-од.

По состоянию на 01.01.2023 года, согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов», на балансе Учреждения основные средства числятся в сумме 1925.9 тыс. руб., в том числе недвижимое имущество 68 тыс. руб.

Инвентаризация нефинансовых активов, расчетов для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Учреждении проводилась в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по приказам руководителя Учреждения (далее - Закон № 402-ФЗ). По результатам инвентаризаций расхождений с данными бухгалтерского учета Учреждения не установлено.

В нарушение п.46 вышеуказанной Инструкции, по результатам проведенной проверки установлено, что на некоторых объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера.

Инвентарные карточки учета нефинансовых активов представлены, ведутся.

**11) Состояние расчетной дисциплины.**

По состоянию на 01.01.2023 года, по данным бухгалтерского учета МКУ «ЕДДС» кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует;

-состояние расчетов по договорам на выполнение работ и оказание услуг нарушений не установлено;

- задолженности по действующим договорам нет, авансовых платежей не проводилось ;

-состояние записей, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, по выставленным счетам-фактурам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги записи ведутся.

Списание затрат на расходы МКУ «ЕДДС» :

- фактов списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ не установлено, заключенных договоров, без поступивших материальных ценностей и перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов не установлено;

-инвентаризация расчетных обязательств по состоянию на 01.01.2023 года проведена.

**12) Проверка Эффективности использования нефинансовых активов.**

Списание материалов производится комиссией учреждения,  согласно актов о списании материальных ценностей на основании заборных ведомостей, актов выполненных работ.

Председатель Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района М.Н.Родионов

Директор МКУ «ЕДДС Хохольского муниципального района» Ю.Н.Грибанов

Ответственный за бухгалтерское обслуживание Е.С.Сапрыкина

Второй экземпляр акта получил:

Директор МКУ «ЕДДС Хохольского муниципального района»

Ю.Н. Грибанов