**Информация о проведенном контрольном мероприятии 2023 г**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект контроля | Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно- диспетчерская служба МО «Шовгеновский район» |
| Наименование контрольного мероприятия | Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности за 2022 год |
| Основание для проведения контрольного мероприятия | 1.План контрольных мероприятий на 2023 г (в ред.приказа №1 от 11.01.2023г) |
| Проверенный период | 2022 год |
| Сроки проведения контрольного мероприятия | С 13.11.2023 по 30.11.2023 г. |
| Выявленные нарушения, в ходе проведенного контрольного мероприятия | В результате проверки в Службе по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на сумму 102836рублей, в том числе:  1.В нарушение п.5.5 раздела 5 Порядка №1: несвоевременно внесены изменения в бюджетную роспись на сумму 6000,00 рублей:  - на основании справки-уведомления № 503 от 18.11.2022г по виду расходов 244-211 на сумму 6000,00 рублей, изменения внесены 30.11.2022г, что составляет более 3 рабочих дней, с даты получения справки-уведомления;  2.Проект бюджетной сметы на 2022 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов не утвержден и не предоставлен, что является нарушением п.7 Раздела 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утвержденных Постановлением администрации муниципального образования «Шовгеновский район» 30.12.2019 года № 822 (Приложение № 2)  3.Изменения в бюджетные сметы вносились не по требованиям п.14 Раздела 4 Порядка №822,что является нарушением п.14 Раздела 4 Порядка №822.  4**.**В нарушение статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункта 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, отдел бухгалтерского учета и отчетности Администрации, который не является самостоятельным субъектом права и без наделения полномочий, принял на себя гражданские обязательства на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета других ГРБС МО «Шовгеновский район» .  5**.** Проведенной проверкой банковских операций установлено нарушений на сумму **40** рублей, в том числе произведено неэффективное использование средств муниципального бюджета на сумму 40 рублей, средства направлены на уплату пени по НДФЛ на сумму 40 рублей по платежному поручению №696210 от 31.03.22г.  6. штатные расписания оформлены не по унифицированной форме №Т-3 (форма ОКУД 0301017), рекомендуемой к применению Постановлением Госкомстата России от 05.01. 2004г №1, а в форме произвольного документа, в нарушение пункта 11 Инструкции №157н, пункта 4 раздела 3 Учетной политики не утверждена самостоятельно разработанная форма штатного расписания;  7. в табелях учета использования рабочего времени формы ОКУД 0504421 не отражается фактическое время работы сторожей в ночное время в соответствии с графиком работы, который должен быть составлен таким образом, чтобы не превышалась норма рабочего времени за учетный период и не нарушалась ст. 104 Трудового кодекса РФ. В табеле должно отражаться фактически отработанное по графику работы время в ночные часы (с 22 часов до 6 часов утра) буквой «Н», в дневные часы буквой «Я». При отсутствии отметки в табеле фактического времени работы в ночное время за 2022г неправомерно начислено доплаты за работу в ночное время **65169** рублей;  8.в нарушение ст. 154 Трудового кодекса РФ, постановления Правительства России от 22.07.2008г №554 (далее – Постановление №554) доплата за работу в ночное время производилась в фиксированном размере (20% от оклада) одинаковом размере для всех работников (диспетчеров ЕДДС). В соответствии с Постановлением №554 минимальный размер повышения оплаты за работу в ночное время составляет 20% часовой тарифной ставки (оклада) за каждый час работы в ночное время. Точные размеры повышения оплаты за работу в ночное время работодатель может установить в локальном нормативном акте (Положении об оплате труда), коллективном договоре или в трудовом договоре с работником;  9. при составлении и утверждении в штатных расписаниях отражена ежемесячная премия, которая не должна отражаться в штатном расписании, так как выдается на основании ежемесячных приказов о премировании.  10. в соответствии с протоколом №51заседения районной комиссии по установлению процентной надбавки к стажу за выслугу лет от 25.12.2021г на 2022год начальнику Службы установлена надбавка к должностному окладу в размере 25 %, фактически в штатных расписаниях на 01.01.2022г и на 01.10.2022г установлена надбавка в размере 30%, в результате чего завышен Фонд оплаты труда за счет завышения начисления надбавки за выслугу лет за 2022г в размере 4797 рублей, начисление страховых взносов (30,2%) 1449 рублей, всего **6246** рублей;  11. в нарушение пункта 6 Положения об оплате труда, по приказам начальника Службы ежемесячно начислялась премия по итогам работы за месяц в размере 20%, в то время, когда при формировании фонда оплаты труда предусмотрена премия по результатам работы в размере 3 должностных окладов в расчете на год, или 25% в месяц. В результате вышеуказанного нарушения фонд оплаты труда занижен на сумму 17106 рублей, начисление страховых взносов (30,2%) 5166 рублей, всего **22272** рублей;  12. в нарушение пункта 2.2. Положения о премировании, при оформлении ежемесячно приказа на выплату премии не указывается, за какие показатели, предусмотренные п.2.2. производится выплата премии.  13. согласно расчету, произведенному в соответствии с пунктом 6 Положения об оплате труда, годовой нормативный объем бюджетных ассигнований на оплату труда (44 оклада в расчете на год) и начисления на выплаты по оплате труда (30,2%) составили всего 2155691 рублей, в том числе, фонд оплаты труда 1655677 рублей, начисления на выплаты по оплате труда 500014 рублей. Первоначально утвержденные ассигнования на фонд оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда предусмотренные на 2022год составили 2164800 рублей, в том числе, фонд оплаты труда 1662700 рублей, и начисления на выплаты по оплате труда 502100 рублей. Завышение планового фонда оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда составило **9109** рублей, в том числе, фонд оплаты труда **7023** рублей, начисления на выплаты по оплате труда **2086** рублей .  14. В нарушение п.1постановления главы администрации МО «Шовгеновский район» от 25.02.2015г №85 «Об обеспечении открытости и доступности информации о деятельности муниципальных учреждений муниципального образования «Шовгеновский район» (далее – постановление №85), годовые отчеты ф.0503730, 0503721, 0503737 размещены на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). не своевременно (в срок, превышающий 5 рабочих дней с даты формирования):  - отчетность Службы на 01.01.2023года сформирована 25.01.2023года, на сайте www.bus.gov.ru., размещены: Отчет о финансовых результатах деятельности формы 0503121 -13.02.2023г, Баланс формы 0503130 – 13.02.2023г, Отчет об исполнении бюджета формы 0503127 – 14.02.2023г**.** |
| Требования по устранению выявленных нарушений и недостатков | По результатам контрольного мероприятия выдано представление об устранении нарушений № 101/2 от 23.12.2023 г |
| Срок предоставления информации о результатах рассмотрения предписания | До 23.01.2024 г |
| Срок предоставленной информации объектом контроля  о результатах рассмотрения представления | Ответ на представление № 184 от 29.12.2023 год |
| Принятые меры и решения по устранению выявленных нарушений | Приняты соответствующие меры, по устранению выявленных нарушений. |