

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** |

457200 Челябинская область, с.Варна, ул.Советская,135/1, кабинет №13

ИНН 7443007336, ОГРН 1077443000678тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@mail.ru

**Акт №1**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности** **муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба – 112 Варненского района»**

**13.02.2025г. с.Варна экз. № \_\_**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.2.1 раздела II плана работы Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области на 2025 год и распоряжение председателя КСП о проведении контрольного мероприятия от 09.01.2025г. № 2.

**Предмет контрольного мероприятия**: нормативно-правовые акты, распорядительные, финансовые документы, бухгалтерская отчетность, первичные и иные документы, относящиеся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба – 112 Варненского района».

**Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба – 112 Варненского района».

**Цель контрольного мероприятия**:

- проверка законности, целесообразности, эффективности и целевого использования средств бюджета, выделенных на содержание организации;

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года

**Срок контрольного мероприятия**: 31 календарный день (24 рабочих дня) с 13.01.2025г. по 13.02.2025г.

**Состав рабочей группы:**

Руководитель контрольного мероприятия: аудитор Пальчикова Л.В.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:** юридический адрес: 457200, Челябинская область, Варненский район, с. Варна, улица Советская, дом 135/1.

**Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:**

- начальник – Демашин Максим Борисович – с 01.01.2024г. по 31.10.2024г. (постановление Администрации Варненского муниципального района о создании МКУ ЕДДС от 18.10.2021г. №637);

- исполняющий обязанности начальника – Андреев Андрей Юрьевич – с 01.11.2024г. по 31.12.2024г. (распоряжение главы Варненского муниципального района об исполнении обязанностей от 31.10.2024г. №809-р).

**К проверке представлены следующие нормативно-правовые акты учреждения:**

1. Устав, утвержденный постановлением администрации Варненского муниципального района от 18.10.2021г. № 637;
2. «Положение об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба – 112 Варненского района», утвержденное Постановлением администрации Варненского муниципального района Челябинской области от 29.12.2022г. №874;
3. «Положением об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба – 112 Варненского района», утвержденное Постановлением администрации Варненского муниципального района Челябинской области от 14.10.2024г. №762;
4. Правила внутреннего трудового распорядка для работников МКУ ЕДДС, утвержденные начальником МКУ ЕДДС 01.12.2021г.;
5. Должностные инструкции на работников МКУ «ЕДДС;
6. Учетная политика, утвержденная приказом начальника от 01.12.2021г. №1.
7. Договор о закреплении за МКУ «ЕДДС» муниципального имущества на праве оперативного управления от 03.11.2023 года.

**Проверкой установлено:**

**1.Анализ организационно-правовых документов учреждения**

**1.1. Организационно-правовой статус учреждения**

Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба – 112 Варненского района» (далее МКУ «ЕДДС») создано на основании Постановления администрации Варненского муниципального района от 18.10.2021г. №637 «О создании Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба – 112 Варненского района». Этим же постановлением утвержден Устав (далее по тексту Устав МКУ «ЕДДС»). В соответствии с пунктом 1.4. Устава, утвержденного Постановлением администрации Варненского муниципального района от 18.10.2021г. №637 функции и полномочия учредителя выполняет Администрация Варненского муниципального района Челябинской области в лице главы администрации Варненского муниципального района (далее Учредитель).

Согласно пункту 3.1. Устава МКУ «ЕДДС» является органом повседневного управления районного звена территориальной подсистемы единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций Челябинской области.

МКУ «ЕДДС» является муниципальным учреждением, обладающим правами юридического лица, тип учреждения: казенное, является некоммерческой организацией.

Учреждение имеет печать установленного образца, штампы, бланки со своим наименованием, имеет в оперативном управлении имущество, лицевые счета в органах Федерального казначейства.

В Единый государственный реестр юридических лиц МКУ «ЕДДС» включена за основным государственным регистрационным номером 1217400037546 от 21.12.2021 года, с присвоением ИНН 7458004480 и КПП 745801001*.*

Извещение о регистрации в качестве страхователя от 21.10.2021г. (регистрационный номер страхователя 7404009467).

Состав и структура МКУ «ЕДДС» закреплены разделом V Устава МКУ «ЕДДС».

В соответствии с положениями статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" для обеспечения открытости и доступности учредительные документы МКУ «ЕДДС» размещены на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru/).

Основополагающим внутренним документом, регулирующим порядок организации бухгалтерского учета и отчетности в организации, является Учетная политика МКУ «ЕДДС», утвержденная приказом начальника от 01.12.2021г. №1 (далее по тексту Учетная политика).

В несоблюдение пункта 9 раздела III Приказа Минфина России от 30 декабря 2017г. N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки» базовые положения учетной политики не размещены на официальном сайте субъекта учета в сети «Интернет».

Согласно положениям Учетной политики, бюджетный учет ведется отделом исполнения сметы Администрации Варненского муниципального района Челябинской области, что не соответствует нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту БК РФ). В соответствии с положениями статьи 152 БК РФ исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований поименованы в качестве самостоятельных участников бюджетного процесса. Одновременно органы местной администрации, являющиеся главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее по тексту ГАБС) осуществляют соответствующие бюджетные полномочия, установленные БК РФ и принятыми в соответствии с ним правовыми актами (пункт 4 статьи 154 БК РФ). Согласно положениям статьи 158, пункту 1 статьи 160.1 и пункту 1 статьи 160.2 БК РФ полномочия по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности за подведомственные казенные учреждения не отнесены к полномочиям ГАБС.

Соответственно, полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности могут быть переданы от казенного учреждения органу местной администрации только в том случае, если орган местной администрации исполняет функции централизованной бухгалтерии в соответствии с решением, возможность принятия которого предусмотрена пунктом 6 статьи 264.1 БК РФ. В ином случае, принятие начальником казенного учреждения решения о передаче учетных полномочий органу местной администрации, даже по согласованию с ГРБС (пункт 10.1 статьи 161 БК РФ) не соответствует нормам бюджетного законодательства.

**Справочно:** согласно части 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью. Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера. Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с настоящим Федеральным законом вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта среднего предпринимательства, за исключением экономических субъектов, указанных в части 5 статьи 6 настоящего Федерального закона, может принять ведение бухгалтерского учета на себя. Не вправе применять упрощенку казенные и бюджетные учреждения (подпункт 17 пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации). Следовательно, руководитель казённого учреждения не может совмещать должность бухгалтера.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

- начальник – Демашин Максим Борисович – с 01.01.2024г. по 31.10.2024г. (постановление Администрации Варненского муниципального района о создании МКУ ЕДДС от 18.10.2021г. №637);

- исполняющий обязанности начальника – Андреев Андрей Юрьевич – с 01.11.2024г. по 31.12.2024г. (распоряжение главы Варненского муниципального района об исполнении обязанностей от 31.10.2024г. №809-р).

Для учета средств на содержание МКУ ЕДДС использовался лицевой счет № 0315810009700, открытый для кассового исполнения в Финансовом управлении Варненского муниципального района.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии с:

- Бюджетным Кодексом Российской;

- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ);

- Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №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» (далее по тексту – Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н);

- «Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета», утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010г. N 162н (далее по тексту Приказ Минфина от 06.12.2010г. № 162н);

- Приказом Минфина России от 29 ноября 2017г. N209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (далее по тексту Приказ №209н), Приказом Минфина России от 24 мая 2022г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее по тексту Приказ №82н);

- Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими бухгалтерский учет (далее по тексту Приказ №52н).

- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина:

- от 31.12.2016 [№256н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/), [№257н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389698/), [№258н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389699/), [№259н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388972/), № 260н;

- от 30.12.2017 [№274н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542618106/), №[275н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542618140/), №278н;

- от 30.05.2018 №124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

- от 29.06.2018 №145н «Долгосрочные договоры»;

- от 07.12.2018 №256н «Запасы»;

- от 27.02.2018г.№32н «Доходы».

**2. Исполнение расходной части организации**

**2.1. Проверка расходования средств, выданных в подотчет**

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется МКУ «ЕДДС» на счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Группировка расчетов на указанном счете осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных бюджетной сметой, по аналитическим группам синтетического учета объекта учета.

Расчеты с подотчетными лицами отражаются в Журнале операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами, журналы операций весь проверяемый период распечатываются ежемесячно.

Данные журнала операций по расчетам с подотчетными лицами за весь проверяемый период соответствуют данным главной книги.

При проверке правильности ведения аналитического учета в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» сплошным способом за проверяемый период произведен просчет правильности выведения сумм оборотов в целом по МКУ «ЕДДС» и отдельно по каждому подотчетному лицу, нарушения не установлены.

Проведена сверка данных аналитического учета с данными Главной книги, расхождений не установлено.

Выдача авансов подотчетным лицам производится на основании заявлений получателей с указанием назначения аванса, задолженность по ранее выданным авансам отсутствует.

В ходе проверки сроков окончательного расчета (погашения задолженности подотчетным лицом или организацией) нарушений не установлено.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор КСП Л.В.Пальчикова

 С актом ознакомлены:

Глава Варненского муниципального района К.Ю.Моисеев

Начальник МКУ «ЕДДС» А.Ю.Андреев

Один экземпляр акта с приложениями

 получил:

наименование должности дата подпись ФИО