

АКТ
камеральной проверки
муниципального казенного учреждения муниципального образования
город Ефремов «Единая дежурно-диспетчерская служба»

г. Ефремов

"29" июля 2024 г.

В соответствии с пунктом 12 раздела II Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, и на основании п. 13 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 21 июня 2024 года №26 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального казенного учреждения муниципального образования город Ефремов «Единая дежурно-диспетчерская служба».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения положений правового акта администрации муниципального образования город Ефремов, регулирующего составление и утверждение отчета о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2023 год».

Проверяемый период: 2023 год.

Камеральная проверка проведена консультантами отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Фроловой Мариной Викторовной и Ланкевич Светланой Анатольевной.

Срок проведения камеральной проверки составил 7 рабочих дней с 15 июля 2024 года по 23 июля 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Единая дежурно-диспетчерская служба» (далее - МКУ «ЕДДС») создано в соответствии с Постановлением администрации муниципального образования Ефремовский район от 13.06.2012 года № 688 «О создании муниципального казенного учреждения муниципального образования Ефремовский район «Единая дежурно-диспетчерская служба».

Юридический и фактический адрес:
301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д.43.

ИНН 7113503047,
ОГРН 1127154027857

Казенное учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ по исполнению муниципальных функций по обеспечению готовности органов местного самоуправления и служб муниципального образования

к реагированию на угрозы возникновения или возникновения ЧС (происшествий), эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств муниципального звена территориальной подсистемы единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций (далее – РСЧС).

В соответствии с Уставом МКУ «ЕДДС», утвержденным Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 19.01.2015 №48 (далее – Устав), учредителем МКУ «ЕДДС» является муниципальное образование город Ефремов.

Функции и полномочия учредителя МКУ «ЕДДС», созданного на базе муниципального имущества муниципального образования город Ефремов, осуществляются администрацией муниципального образования город Ефремов.

Адрес нахождения учредителя: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Свердлова, д.43.

Телефон приемной администрации: (48741) 62532.

Собственником имущества является муниципальное образование город Ефремов.

Функции и полномочия собственника имущества от имени муниципального образования город Ефремов осуществляются администрацией муниципального образования.

В соответствии с Уставом основными целями создания МКУ «ЕДДС» являются:

- повышение готовности органов местного самоуправления и служб муниципального образования город Ефремов к реагированию на угрозы возникновения или возникновения ЧС (происшествий);

- повышение эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств РСЧС, в том числе экстренных оперативных служб, организаций (объектов), при их совместных действиях по предупреждению и ликвидации ЧС (происшествий), а также обеспечение исполнения полномочий органами местного самоуправления муниципального образования город Ефремов по организации и осуществлению мероприятий по ГО.

Основным видом деятельности МКУ «ЕДДС» является деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях.

Должностным лицом объекта контроля в проверяемом периоде является директор МКУ «ЕДДС» Ананин М.С.

Ведение бухгалтерского учета в МКУ «ЕДДС» осуществляется бухгалтерией администрации муниципального образования город Ефремов (далее - бухгалтерия администрации) в соответствии с договором б/н от 02.03.2015 года.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации 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».

В МКУ «ЕДДС» в проверяемом периоде действовал лицевой счет 851 02 163 1, открытый в установленном порядке в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов.

В ходе контрольного мероприятия проверялись и анализировались следующие документы:

- учредительные документы;
- бюджетная смета;
- штатные расписания;
- отчет о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества (далее – Отчет учреждения) за 2023 год;
- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Баланс (ф. 0503130);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127);
- ведомость остатков основных средств;
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

По основным вопросам проверки установлено:

1. Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества утвержден Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 24.11.2022 №1861 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» с внесенными изменениями от 18.07.2023 №1123 (применяется к правоотношениям, возникшим с 1 января 2023 года) (далее – Порядок). Порядок устанавливает правила составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения муниципального образования город Ефремов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества (далее – Отчет).

Согласно пункту 4 Порядка Отчет должен содержать заголовочную часть и следующие разделы:

раздел 1 «Результаты деятельности»;

раздел 2 «Использование имущества, закрепленного за учреждением». Рекомендованная форма Отчета представлена в приложении к Порядку.

Согласно пункту 4 Порядка в заголовочной части Отчет должен содержать наименование учреждения, составившего Отчет, с указанием кода по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, идентификационного номера налогоплательщика и кода причины постановки на учет, наименование органа - учредителя, с указанием кода главы по бюджетной классификации, наименование публично-правового образования, с указанием кода по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований.

Заголовочная часть представленного к проверке Отчета учреждения содержит всю необходимую информацию согласно пункту 4 Порядка.

2. Согласно пункту 5 Порядка в разделе 1 «Результаты деятельности» Отчета указываются:

- сведения о кредиторской задолженности и обязательствах учреждения;
- сведения о просроченной кредиторской задолженности с указанием причин ее образования;
- сведения о задолженности по ущербу, недостачам, хищениям денежных средств и материальных ценностей;
- сведения о численности сотрудников и оплате труда;
- сведения о счетах учреждения, открытых в кредитных организациях;
- показатели кассового исполнения бюджетной сметы учреждения и показатели доведенных учреждению лимитов бюджетных обязательств.

В сведениях о кредиторской задолженности и обязательствах учреждения должна отражаться информация об объеме задолженности на начало и конец года, объеме отложенных обязательств по оплате труда, по претензионным требованиям, а также по непоступившим расчетным документам.

В нарушение требований составления Отчета не заполнена таблица пункта 1.4. «Сведения о кредиторской задолженности и обязательствах учреждения» Отчета учреждения. При этом, согласно представленным бухгалтерским документам (Баланс (ф.0503130) и ф.0503169) кредиторская задолженность в МКУ «ЕДДС» в 2023 году отсутствовала, а объем отложенных обязательств (резерв предстоящих расходов по отпускам) составил 203721,08 рублей. Другой задолженности в МКУ «ЕДДС» в 2023 году не имелось.

Согласно пункту 1.6. «Сведения о просроченной кредиторской задолженности» Отчета учреждения просроченная кредиторская задолженность в МКУ «ЕДДС» в 2023 году отсутствовала, что соответствует данным бухгалтерского учета (форма 0503169).

Согласно пункту 1.7. Отчета учреждения задолженности по ущербу, недостачам, хищениям денежных средств и материальных ценностей в МКУ «ЕДДС» не имеется, что соответствует данным бухгалтерского учета (Баланс (ф.0503130) и ф.0503169).

В пункте 1.8. Отчета учреждения приведены сведения о численности сотрудников. Согласно пункту 5 Порядка сведения о численности сотрудников формируются с детализацией по группам (категориям) персонала.

Согласно представленного МКУ «ЕДДС» Отчета учреждения в 2023 году численность на начало и конец года, установленная штатным расписанием, составила 12 единиц:

Основной персонал – 10 единиц, из них:

- дежурный оперативный – 5 единиц,
- помощник дежурного оперативного – 5 единиц.

Вспомогательный персонал отсутствует.

Административно-управленческий персонал – 2 единицы, из них:

- директор – 1 единица;
- заместитель директора – 1 единица.

Анализ данных показал, что численность сотрудников соответствует данным штатных расписаний МКУ «ЕДДС» на начало и конец проверяемого периода.

Кроме того, пункт 1.8. Отчета учреждения содержит Сведения об оплате труда:

Группы персонала	Код строки	Фонд начисленной оплаты труда сотрудников за отчетный период, руб.						
		Всего	в том числе:					
			по основному месту работы				по внутреннему совместительству	по внешнему совместительству
			всего	в том числе на условиях:				
	полного рабочего времени	неполного рабочего						
Основной персонал, всего	1000	2970816,65	2970816,65	2970816,65	0	0	0	
из них: дежурный оперативный	1100	1818733,11	1818733,11	1818733,11	0	0	0	
помощник дежурного оперативного		1152083,54	1152083,54	1152083,54	0	0	0	
Вспомогательный персонал, всего	2000	0	0	0	0	0	0	
из них:	2100	0	0	0	0	0	0	
Административно-управленческий персонал	3000	795681,51	795681,51	795681,51	0	0	0	
из них: Директор	3100	438116,99	438116,99	438116,99	0	0	0	
Заместитель директора		357564,52	357564,52	357564,52	0	0	0	
Итого	9000	3766498,16	3766498,16	3766498,16	0	0	0	

Выплата заработной платы осуществляется за счет средств местного бюджета в соответствии с бюджетной сметой, утвержденной главой администрации муниципального образования город Ефремов Балтабасвым С.Г. 09.01.2023 г.

Сведения об оплате труда сформированы по категориям персонала с обособлением информации об оплате труда работников, работающих на условиях полного рабочего времени. Вся информация по оплате труда сотрудников МКУ «ЕДДС» соответствует данным бухгалтерского учета.

Согласно пункту 1.9. «Сведения о счетах учреждения, открытых в кредитных организациях» Отчета учреждения счета в кредитных организациях в 2023 году МКУ «ЕДДС» не открывались.

В пункте 1.12. Отчета учреждения приведены показатели исполнения бюджетной сметы МКУ «ЕДДС» и показатели доведенных лимитов бюджетных обязательств:

Наименование показателя	Код по бюджетной классификации РФ					Доведенные лимиты бюджетных обязательств	Утверждено бюджетной сметой	Кассовое исполнение	Отклонение
	раздела	под-раздела	целевой статьи	вида расходов	КОСГУ				
Заработная плата	03	10	9990000590	111	211	3769232,90	3769232,90	3760879,33	8353,57
Социальные пособия и компенсации	03	10	9990000590	111	266	5618,83	5618,83	5618,83	0,00

персоналу в денежной форме									
Начисления на выплаты по оплате труда	03	10	9990000590	119	213	1120801.68	1120801.68	1120801.68	0.00
Услуги связи	03	10	9990000590	244	221	21000.00	21000.00	20600.00	400.00
Работы, услуги по содержанию имущества	03	10	9990000590	244	225	4800.00	4800.00	4800.00	0.00
Прочие работы, услуги	03	10	9990000590	244	226	13790.00	13790.00	13790.00	0.00
Увеличение стоимости основных средств	03	10	9990000590	244	310	135760.00	135760.00	135754.21	5.79
Увеличение стоимости материальных запасов	03	10	9990000590	244	346	7250.00	7250.00	7249.26	0.74
Итого						5078253,41	5078253,41	5069493,31	8760,10

Анализ сумм указанных выплат показал, что кассовые выплаты не превышают плановых и соответствуют фактическим показателям, указанным в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127), и отраженным в отчете о состоянии лицевого счета МКУ «ЕДДС» по состоянию на 31.12.2023 года.

3. Согласно пункту 6 Порядка в разделе 2 «Использование имущества, закрепленного за учреждением» Отчета указываются (если таковые имеются):

- сведения о недвижимом имуществе, за исключением земельных участков, закрепленном на праве оперативного управления;

- сведения о земельных участках, предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования;

- сведения о недвижимом имуществе, используемом по договору аренды;

- сведения о недвижимом имуществе, используемом по договору безвозмездного пользования (договору ссуды);

- сведения об особо ценном движимом имуществе (за исключением транспортных средств);

- сведения об имуществе, за исключением земельных участков, переданном в аренду;

- сведения о транспортных средствах.

В сведениях о недвижимом имуществе, используемом по договору безвозмездного пользования (договору ссуды), должна отражаться информация, содержащая перечень объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения в пользовании по договору безвозмездного пользования (договору ссуды), с указанием наименования и адреса объекта, количества имущества, наименование ссудодателя с указанием ИНН и кода по классификации институциональных секторов экономики, срока пользования имуществом, фактических расходов на содержание

имущества, направления использования имущества, а также обоснование заключения договора безвозмездного пользования (договору ссуды).

Раздел 2 Отчета учреждения за 2023 год содержит следующую информацию об использовании имущества:

2.4. Сведения о недвижимом имуществе, используемом по договору безвозмездного пользования (договору ссуды):

Наименование объекта		Площадные объекты, всего
адрес		Ефремов, ул. Свердлова, д.43
Единица измерения	наименование	кв.м
	Код по ОКЕИ	055
Код строки		1000
Количество имущества		35,9
Ссудодатель	наименование	Администрация муниципального образования г.Ефремов
	ИНН	7113006013
	Код по ОКОНФ	75404
Срок пользования	начала	10.12.2020
	окончания	10.12.2025
Фактические расходы на содержание объекта недвижимого имущества (руб./год)		18590,00
Направление использования объекта недвижимого имущества	Для осуществления основной деятельности	Офисное помещение
	Для осуществление иной деятельности	x
Обоснование заключения договора аренды		Договор №86 от 10.12.2020

К проверке представлены следующие документы:

- Постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 08.12.2020 №1466 «О предоставлении в безвозмездное пользование муниципальному казенному учреждению муниципального образования город Ефремов «Единая дежурно-диспетчерская служба» нежилых помещений, расположенных по адресу: Тульская область, г.Ефремов, ул. Свердлова, д.43»;
- Договор о передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования город Ефремов от 10.12.2020 №86;
- Акт приема-передачи недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования город Ефремов.

Проверкой установлено, что данные, указанные в таблице, соответствуют представленным документам и заполнены в соответствии с пунктом 6 Порядка.

4. Согласно пункту 7 Порядка Отчет утверждается руководителем учреждения и представляется органу – учредителю в срок не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

Предоставленный к проверке Отчет о результатах деятельности утвержден руководителем МКУ «ЕДДС» 06 февраля 2024 года, что соответствует требованиям пункта 7 Порядка составления и утверждения отчета.

По результатам проверки отчета о результатах деятельности МКУ «ЕДДС» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества в соответствии с Порядком установлено следующее:

В нарушение требований составления Отчета не заполнена таблица пункта 1.4. «Сведения о кредиторской задолженности и обязательствах учреждения».

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Руководитель проверочной группы
консультант отдела учета,
отчетности и кредитования
(должность)

29.07.2024
(дата)


(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Руководитель
МКУ «ЕДДС»
(должность)

29.07.2024
(дата)


(подпись)

М. С. Ананин
(инициалы, фамилия)