**Информация**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

плановая выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности

 в отношении муниципального казенного учреждения

«Единая дежурно-диспетчерская служба города Урай»

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт проверки от 22.02.2019 |
| Наименование объекта контроля | Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба города Урай» |
| Тема контрольного мероприятия | Проверка финансово-хозяйственной деятельности  |
| Основание назначения контрольного мероприятия | Распоряжение администрации города Урай от 09.01.2019 №01-р «О проведении плановой проверки муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба города Урай» |
| Проверяемый период | 2018 год |
| Срок проведения контрольного мероприятия | с 21.01.2019 по 22.02.2019 |
| Объем проверенных средств | 19 100 706,41 рублей |
| Информация о выявленных нарушениях | Нарушение пункта 2 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», выразившееся в не установлении лимита остатка наличных денег в кассе учреждения. Нарушение пункта 157 Приложения 2 к Приказу Минфина РФ 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» (ред. от 27.09.2017), выразившееся в ведении аналитического учета по счету 20101 «Денежные средства учреждения на счетах» по всем лицевым счетам в одном журнале операций. Нарушение норм приложения №5 к Приказу 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», выразившееся в неприменении Табеля учета использования рабочего времени установленной формы. В результате счетных ошибок при определении фактически отработанных рабочих часов, количества часов работы в ночное время, нормы рабочего времени, применяемой в расчетах, а также неверно исчисленных окладов и доплат работникам МКУ «ЕДДС» излишне начислено заработной платы 5 838,41 рублей; не начислено и не выплачено 4 834,50 рублей.Издание некорректных приказов руководителем МКУ «ЕДДС» при доплате до минимальной заработной платы работникам учреждения, а также их неисполнение в части размера доплаты. Нарушение пунктов 3.13.4, 3.20 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета городского округа город Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 22.06.2010 №1717, выразившееся в компенсации расходов на проезд к месту проведения отпуска и обратно на основании копий справок туроператора о стоимости воздушной перевозки, на основании справки, выданной туристическим агентством.Нарушение пункта 3.14.2 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета городского округа город Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 22.06.2010 №1717, выразившееся в компенсации стоимости проезда работника личным транспортом к месту проведения отпуска и обратно не в соответствии с нормами расхода топлива, утвержденными Министерством транспорта Российской Федерации или содержащимися в технической документации на транспортное средство.Нарушение пункта 3.9.1 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета городского округа город Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 22.06.2010 №1717, выразившееся в компенсации расходов на добровольное страхование в сумме 600,00 рублей, в компенсации расходов на проезд железнодорожным транспортом выше установленной категории, в сумме 2 472,00 рублей при оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно.Нарушение пунктов 3.16, 3.17 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета городского округа город Урай, утвержденного постановлением администрации города Урай от 22.06.2010 №1717, выразившееся в предоставлении авансовых отчетов работниками, датированных ранее совершенной поездки.Нарушение пунктов 2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, выразившееся во включении в состав инвентаризационной комиссии материально ответственного лица.Нарушение пункта 38 Приложения 2 к Приказу Минфина РФ 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», выразившееся в отражении объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев на счетах учета материальных запасов.Нарушение пункта 50 Приложения 2 к Приказу Минфина РФ 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» (ред. от 27.09.2017), выразившееся в учете на балансовых счетах учреждения основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно.Нарушение пункта 92 Приложения 2 к Приказу Минфина РФ 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», подпункта «г» пункта 39 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», выразившегося в не начислении амортизации на объекты основных средств стоимостью от 3 000,00 до 40 000,00 рублей (ред. от 27.09.2017), от 10 000,00 до 100 000,00 рублей (ред. от 31.03.2018), при принятии их к бухгалтерскому учету, а также в искажении бухгалтерской отчетности.Нарушение раздела 3 Приложения 5 к Приказу Минфина РФ 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», выразившееся в отсутствии в инвентарных карточках учета нефинансовых активов краткой характеристики объекта, его основных качественных и количественных показателей, перечня составляющих предметов. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете, пункта 20 Приложения 2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 г. №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», пункта 3.44 Методических указаний по инвентаризации, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками перед составлением годовой отчетности подтверждена актами сверок с контрагентами не в полном объеме. |