**ИНФОРМАЦИЯ**

по контрольному мероприятию

«Проверка эффективность расходования бюджетных средств муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба - 112 Сергиево-Посадского муниципального района».

1.Основание для проведения проверки: План проведения работы Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района на 2018 год, утвержденный Распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района от 27.12.2017 года №98, Распоряжение Председателя Контрольно-счетной комиссии от 28.11.2018 №43/18-РП.

2.Объект проверки: муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба - 112 Сергиево-Посадского муниципального района».

3.Предмет проверки: эффективность расходования бюджетных средств муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба - 112 Сергиево-Посадского муниципального района».

4.Проверка проведена: инспектором Контрольно-счетной комиссии Калинина Л.В. (руководитель), старшим экспертом Контрольно-счетной комиссии Закомолкиной Л.В.

5.Проверяемый период: 2017 год.

6.Сроки проведения проверки: с 03 декабря 2018 года по 26 декабря 2018 года.

**Проверкой установлено:**

В проверяемом периоде ответственными за финансово – хозяйственную деятельность, в пределах установленной действующим законодательством компетенции, являлись:

- директор МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба – 112 Сергиево-Посадского муниципального района» с 09.06.2014 года по 14.04.2017 года Рябый С.В. (Постановление Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 05.06.2014 №931-ПГ), с 17.04.2017 года по 16.04.2018 года Пушкарев Р.Г. (Распоряжение Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 17.04.2017№105-РК, от 16.04.2018№136-РК), с 14.06.2018 года по настоящее время Филатов О.А. (Распоряжение Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 17.04.2017№105-РК).

- главный бухгалтер с 01.08.2014 года по настоящее время Корунова Т.Ф. (Приказ МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба – 112 Сергиево-Посадского муниципального района» от 01.08.2014№03).

Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба -112 Сергиево-Посадского муниципального района» (далее «Учреждение»), создано и действует на основании законодательства Российской Федерации, настоящего Устава, муниципальных правовых актов муниципального образования Сергиево-Посадский муниципальный район.

Местонахождение Учреждения: 141300, Московская область, город Сергиев Посад, пос. Семхоз, ул. Поселковая, дом.8.

Свою деятельность Учреждение осуществляет согласно Устава, утвержденного Постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 05.06.20147 №931-ПГ (с внесением изменений от 21.08.2014№1447-ПГ).

Функции, полномочия, а также собственника имущества и Учредителя Учреждения осуществляет Администрация Сергиево-Посадского муниципального района Московской области (далее – Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, имеет печать со своим наименованием, штампы, фирменные бланки и другую атрибутику.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность и иные виды деятельности, не являющимися основными видами деятельности, лишь постольку, это служит достижению целей, ради которых оно создано, при условии, что такие виды деятельности указаны в настоящем Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности, поступают в доход районного бюджета.

**Целями деятельности Учреждения является**:

1. Повышение готовности Администрации Сергиево-Посадского муниципального района Московской области, служб Сергиево-Посадского муниципального района Московской области к реагированию на угрозы возникновения или возникновение чрезвычайных ситуаций (далее-ЧС), эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств районного звена Московской области системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций (далее-МОСЧС), в том числе экстренных оперативных служб, организаций (объектов), при их совместных действиях по предупреждению и ликвидации ЧС (происшествий), а также обеспечение исполнения полномочий Сергиево-Посадского муниципального района Московской области по организации и осуществлению мероприятий по гражданской обороне (далее – ГО).
2. Сокращение времени приведения в готовность сил и средств районного звена МОСЧС к реагированию на угрозу или возникновение ЧС, а также в случае происшествий или аварий.
3. Повышение эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств подразделений районного звена МОСЧС при их совместных действиях по предупреждению и ликвидации ЧС, происшествий или аварий в границах Сергиево-Посадского муниципального района Московской области.
4. Повышение эффективности по мониторингу социально значимых и потенциально опасных объектов, расположенных на территории муниципального района, своевременного анализа и обобщения поступившей информации, ее документирования и представления полученных данных в Администрацию Сергиево-Посадского муниципального района Московской области для принятия решения.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет в установленном порядке **следующие виды деятельности**:

1. Прием от населения и организаций сообщений о любых чрезвычайных происшествиях, несущих информацию об угрозе или факте возникновения ЧС, а также происшествиях, несущих угрозу жизни и здоровью населения, и окружающей среде.
2. Анализ, обобщение и оценка достоверности поступившей информации, доведение ее до дежурно-диспетчерских служб района (далее – ДДС), в компетенцию которых входит реагирование на принятое сообщение.
3. Сбор, обобщение, анализ и передача в вышестоящие органы управления и взаимодействующие ДДС информации, полученной от населения, служб контроля и наблюдения за окружающей среды, по системам пожарного мониторинга фактов угрозы или возникновения ЧС, происшествиях и авариях, наносящих вред окружающей среде или несущих угрозу жизни и здоровью населения, складывающейся обстановке и действиях сил и средств по ликвидации последствий ЧС, происшествий или аварий.
4. Представление докладов (донесений) об угрозе или возникновении ЧС, сложившейся обстановке, возможных вариантах решений и действиях по ликвидации ЧС (на основании ранее подготовленных и согласованных планов) вышестоящим органам управления по подчиненности.
5. Оповещение должностных лиц «Сергиево-Посадского муниципального района» Московской области, сотрудников управления по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям администрации Сергиево-Посадского муниципального района Московской области и подведомственных учреждений и тд.

Для достижения целей и выполнения задач настоящего Устава, Учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет свою деятельность в трех режимах функционирования: «Повседневной готовности», «Повышенной готовности» и «Чрезвычайной ситуации».

Учреждение принимает участие в исполнении федеральных, региональных и муниципальных программ.

Учреждение осуществляет функции муниципального заказчика, участвует в отношениях, связанных с размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, заключает муниципальные контракты.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью муниципального образования «Сергиево-Посадский муниципальный район Московской области» и может быть использовано только для осуществления целей деятельности Учреждения.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Учреждение владеет, пользуется, распоряжается закрепленным за ним имуществом в соответствии с его назначением, уставными задачами деятельности и в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

Источниками формирования имущества Учреждения являются:

- имущество, закрепленное на праве оперативного управления;

- имущество, приобретенное Учреждением, за счет средств, выделенных ему органом, исполняющим функции и полномочия Учредителя, на приобретение такого вида имущества;

- средства бюджета Сергиево-Посадского муниципального района.

На основании Постановления Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 22.10.2014№1864-ПГ, Администрация Сергиево-Посадского муниципального района заключила договор №1495 от 27.10.2014 года о передаче муниципального имущества в оперативное управление с муниципальным казенным учреждением МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба – 112», нежилое здание, 2-этажное, общая площадь 417,6 кв.м., инв.№263:075-14368, лит.А, расположено по адресу: Московская область, Сергиево-Посадский район, мкр. Семхоз, ул. Поселковая, д.8.

Имущество, закрепленное за муниципальным казенным учреждением, в соответствии с договором, является собственностью муниципального образования «Сергиево-Посадский муниципальный район Московской области», на основании свидетельства о государственной регистрации права от 13.10.2010 №50 АБN 258831, регистрационный номер: 50-50-05/157/210-149.

На основании Постановления Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 29.08.2016№1107-ПГ « о предоставлении в постоянное (бессрочное) пользование МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба – 112» земельного участка с видом разрешенного использования под размещение нежилого здания», Учреждению предоставлен Земельный участок площадью 1439,0 кв.м. из которых 163 кв.м. – охранная зона водопровода, с кадастровым номером 50:05:0040311:245, (выписка из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, удостоверяющая проведенную государственную регистрацию прав за регистрационным номером: № 50/005/011/2016-4168/1 от 01.11.2016г.), необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, является собственностью Учредителя.

Учреждению выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц, поставлено на учет в Федеральной налоговой службе за основным государственным регистрационным номером 1145042002093 от 03.07.2014 года, серия 50 № 013744085.

Согласно Свидетельства о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Сергиев Посад, Учреждению присвоен ИНН 5042132640, КПП 504201001, серии 50 № 013498845 от 03.07.2014 года.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в финансовом управлении администрации Сергиево-Посадского муниципального района открыты следующие лицевые счета:

№03000002220, бюджетный, дата открытия 28.07.2014г.;

№05000002220, средства во временном распоряжении, дата открытия 24.09.2014г.

**Бюджетная смета**

В 2017 году финансирование Учреждения осуществлялось из бюджета Сергиево-Посадского муниципального района по бюджетной смете утвержденной, заместителем Главы Сергиево-Посадского муниципального района. В соответствии с бюджетной росписью Учреждению были утверждены первоначально бюджетные ассигнования в сумме **25 365 600,0 руб**., в течении 2017 года были увеличены бюджетные ассигнования на сумму 7 891 887,77руб. Общая сумма выделенных бюджетных средств на конец 2017 года составила **33 257 487,77 руб.**

Согласно отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2018 года (ф.0503127), утверждены бюджетные назначения в сумме **33 257 487,77 руб.,** исполнение составило **33 257 487,77 руб**., или 100% от утвержденных бюджетных назначений, Основные расходы были произведены на оплату труда с начислениями в сумме 24 611 089,76 или 74,0 % к общим расходам Учреждения.

По состоянию на 01.01.2018 года на лицевом счете Учреждения (№03000002220), остаток денежных средств составил в сумме 0 рублей.

**Штатное расписание и оплата труда**

В проверяемом периоде оплата труда работников производилась на основании:

- Штатных расписаний, утвержденных Постановлениями Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 04.08.2014№1276-ПГ, от 13.04.2017№546-ПГ, от 15.12.2017№2215-ПГ;

- Положения об оплате труда и премирования работников муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба -112 СПМР», Постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 04.08.2014№1276-ПГ;

- Постановления Правительства Московской области от 29.11.2016 №889/44 «Соглашение о минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Союзом «Московское областное объединение организаций профсоюзов» и объединениями работодателей Московской области»;

Количество утвержденных штатных единиц и расчетный фонд оплаты труда, согласно штатному расписанию сотрудников Учреждения, приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во ставок по штатному расп. | Фактич.занятое кол-во штат.ед | Месячный фонд | ФОТ за период |
| Январь –март | 43 | 43 | 1 538 454,30 | 4 615 362,90 |
| Апрель- ноябрь | 43 | 43 | 1 555 321,50 | 12 442 572,0 |
| Декабрь | 43 | 43 | 1 552 309,70 | 1 552 309,70 |
| Итого | 43 | 43 |  | 18 610 244,60 |

Фактическое финансирование в 2017 году по «фонд оплаты труда» (код аналитики 111), составило в сумме **18 901 056,0 руб.**, что превышает расчетный фонд оплаты труда.

При проверке карточек-справок (ф.0504417) установлено, что заработная плата труда работников Учреждения осуществляется на основании штатного расписания, тарифная ставка (оклад), фиксированные надбавки и доплаты с указанием конкретных критериев работы (образование, категория, разряд, стаж и т.д.), стимулирующие (премия), доплата до минимальной заработной платы.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной в 2017 году установлено следующее:

- в нарушениепостановления Правительства Московской области от 29.11.2016 №889/44 «Соглашение о минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Союзом «Московское областное объединение организаций профсоюзов» и объединениями работодателей Московской области», по ставке уборщицы не произведена доплата до минимальной заработной платы в размере 13750,0 руб. (в период с 01.12.2016 по 31.03. 2017 года);

- в нарушениепостановления Правительства Московской области от 01.03.2018 №41 «Соглашение о минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Союзом «Московское областное объединение организаций профсоюзов» и объединениями работодателей Московской области», по ставке уборщицы не произведена доплата до минимальной заработной платы в размере 14 200,0 руб. (в период с 01.04.2018 по настоящее время);

Общая сумма нарушений составила **25 052,15 руб.**

В соответствии с **п.3.7** Положения об оплате труда… **«Премия руководителям, специалистам и служащим по результатам труда за отчетный месяц выплачивается за выполнение установленных показателей премирования в размере до 50 процентов должностного оклада за фактически отработанное время в отчетном периоде».**

Премирование работников производится из фонда экономии оплаты труда за текущий период. Размер материального поощрения определяется на основании Положения об оплате труда. Выплата дополнительных разовых премий осуществляется на основании приказа директора Учреждения.

В соответствии с **п.3.9** Положения об оплате труда… **«Премия руководителю учреждения по результатам труда до 70 процентов должностного оклада утверждается Главой муниципального района по представлению заместителя Главы администрации муниципального района, курирующего деятельность учреждения,** в соответствии с контрактом, заключенным в установленном порядке с администрацией Сергиево-Посадского муниципального района».

Однако, в нарушении данного пункта Положения проверке представлены документы, не оформленные должным образом (нет номера регистрации, нет даты, не указан месяц, год и период выплаты премии по результатам труда руководителю Учреждения). Необоснованные выплаты директору Учреждения за 2017 год составили за период с 01.01.2017г. по 14.04.2017г. в сумме **16 052,59 руб**., за период с 17.04.2017г. по 31.12.2017г. в сумме **43 548,50руб**.

При проверке трудовых договоров в Учреждении установлено, что трудовые договоры заключены со всеми сотрудниками Учреждения, в соответствии со статьей 16 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ.

При изменении условий оплаты труда в Учреждении в установленном порядке оформляются дополнительные соглашения к трудовым договорам.

При проверке правильности ведения учета записей в трудовых книжках, путем сличения лицевых счетов работников Учреждения с трудовыми книжками, с целью выявления подставных лиц, нарушений не обнаружено.

В качестве замечания следует отметить, что при ведении трудовых книжек допускаются исправления, несвоевременно вносится запись о переводе на другую должность. В ходе проверки данные замечания устранены.

Должностные инструкции разработаны в соответствии со статьями Трудового Кодекса РФ и иными нормативными актами и утверждены директором Учреждения как самостоятельный документ.

Учреждением разработана Учетная политика на 2017 год, утвержденная приказом директора от 01.01.2017 № 14, где определена методика ведения бухгалтерского учета, документальное оформление хозяйственных операций, формы первичных документов, учет основных средств, учет материалов, учет платных услуг, кассовая дисциплина, форма бюджетного учета, организация документооборота, рабочий план счетов, инвентаризация, бухгалтерская отчетность. Инвентаризация в Учреждении проводилась в апреле 2017 года при смене руководителя Учреждения, в целях достоверности данных бухгалтерского учета, в соответствии с приказом директора Учреждения от 14.04.2017г №27, а также в ноябре 2017 года, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и составления годовой бухгалтерской отчетности. По результатам инвентаризации все материальные ценности находятся в учреждении. Излишек и недостач не обнаружено.

**Основные средства**

Учреждением в 2017 году были приобретены и поставлены на учет основные средства на сумму 484 971,0 руб.

**Списание ГСМ**

По состоянию на 01.01.2017г. на балансе в Учреждении числилось три автомобиля в том числе:

Автомобиль Ford Mondeo К454МВ – б/стоимость 994 005,0руб.

Автомобиль UAZ PATRIOT Н 005ХК 90 – б/стоимость 685 000,0руб.

Микроавтобус «ИМЯ – М 3006» - б/стоимость 2 0005 580,0руб.

Предрейсовые медицинские осмотры водителей транспортных средств проводятся, в соответствии с действующим законодательством РФ, а также на основании Договора б/н на безвозмездное оказание медицинских услуг от 09.01.2017год.

В проверяемом периоде за 2017год выборочной проверкой путевых листов установлено следующее: списание горюче-смазочных материалов осуществлялось по базовой норме, согласно Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», и в соответствии с Приказами директора Учреждения от 31.03.2017 №20, от 30.10.2017 №92.

Проверкой правильности заполнения путевых листов установлено следующее, что Порядок оформления путевых листов установлен Приказом Министерства транспорта Российской Федерации «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», от 18 сентября 2008 № 152, с внесением изменений в него от 18.01.2017 №17,от 07.11.2017№476.

Списание ГСМ в целом производилось без нарушений. Однако, при проверке путевых листов за август 2017 года Автомобиля Ford Mondeo К454МВ, выявлено следующее нарушение:

Показания спидометра Автомобиля Ford Mondeo К454МВ в августе 2017 года не соответствуют пробегу автомобиля на 34 км, что привело к излишнему списанию бензина в сумме 1 105,68 руб. (34 х32,52руб), **что является необоснованным использованием бюджетных средств.**

**Муниципальные контракты и договоры**

В 2017 году Учреждением заключены муниципальные контракты и договоры на общую сумму 5 258 617,49 руб., в том числе: 1 муниципальный контракт на сумму 2 608 280,26 руб., 134 договора на сумму 2 650 337,23 руб. Муниципальные контракты и договоры оформлены в соответствии с действующим законодательством.

**Кредиторская и дебиторская задолженность**

В соответствии с формой 0503169 по состоянию на 01.01.2018 года «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», дебиторская задолженность составила в сумме 68 708,10руб. (ФСС – больничные листы работников в декабре). Кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы**

В результате проверки эффективного расходования бюджетных средств в муниципальном казенном учреждении МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба -112 СПМР», установлено следующее:

- в нарушение постановления Правительства Московской области от 29.11.2016 №889/44 «Соглашение о минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Союзом «Московское областное объединение организаций профсоюзов» и объединениями работодателей Московской области», по ставке уборщицы не произведена доплата до минимальной заработной платы в размере 13750,0 руб. (в период с 01.12.2016 по 31.03. 2017 года);

- в нарушение постановления Правительства Московской области от 01.03.2018 №41 «Соглашение о минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Союзом «Московское областное объединение организаций профсоюзов» и объединениями работодателей Московской области», по ставке уборщицы не произведена доплата до минимальной заработной платы в размере 14 200,0 руб. (в период с 01.04.2018 по настоящее время). **Общая сумма нарушений по оплате труда уборщиц составила 25 052,15 руб. (недоплата);**

**-** в нарушениеп.3.9 Положения об оплате труда… «Премия руководителю учреждения по результатам труда до 70 процентов должностного оклада утверждается Главой муниципального района по представлению заместителя Главы администрации муниципального района, курирующего деятельность учреждения, в соответствии с контрактом, заключенным в установленном порядке с администрацией Сергиево-Посадского муниципального района», неправомерные выплаты директору Учреждения за 2017 год составили за период с 01.01.2017г. по 14.04.2017г. в сумме **16 052,59 руб**., за период с 17.04.2017г. по 31.12.2017г. в сумме **43 548,50руб**. **Общая сумма нарушений по оплате труда руководителя составила 59 601,09руб. (переплата);**

-при проверке путевых листов за август 2017 года Автомобиля Ford Mondeo К454МВ, выявлено, что показания спидометра Автомобиля Ford Mondeo К454МВ в августе 2017 года не соответствуют пробегу автомобиля на 34 км, что привело к излишнему списанию бензина **в сумме 1 105,68 руб**. (34х32,52руб), **что является необоснованным использованием бюджетных средств.**