**Ннформация**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба Дубровского района» за 2015 год.**

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 28.12.2010 года №1632 «О совершенствовании системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории Российской Федерации», в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законами от 21.12.1994 года №68-ФЗ «О защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», Порядком создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений утвержденным Постановлением администрации Дубровского района №503 от 04.07.2011 года и иными нормативными правовыми актами создано муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба Дубровского района» с 12.11.2012 года.

Постановлением от 12.11.2012 №666 (изм. 29.12.2012 №801) создано муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба «Дубровского района»:

- определен адрес места нахождения п. Дубровка, ул. Победы, дом 18;

- установлена предельная штатная численность в количестве 9 (девяти) штатных единиц;

- обязанности начальника учреждения возложены на Баранову Елену Петровну;

- приложением 1 утвержден план мероприятий по созданию казенного учреждения.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2012 №95 введены с 1 января 2013 года в штатное расписание МКУ «ЕДДС» 1 штатная единица начальника, 4 штатных единицы оперативных дежурных и 4 штатных единицы диспетчера.

Распоряжением администрации Дубровского района от 07.12.2012 года №292кр Баранова Елена Петровна принята на должность начальника «ЕДДС» с 7 декабря 2012 года с испытательным сроком 3 (три) месяца с оплатой согласно штатному расписанию.

Переведена на должность начальника МКУ «ЕДДС» Дубровского района с 01.01.2013 года №307кр от 29.12.2012 года.

Заключен трудовой договор от 07.12.2012 года №23, в дополнительном соглашении отражены права и обязанности руководителя, права и обязанности работодателя, рабочее время и время отдыха руководителя, оплата труда и другие выплаты, осуществляемые в рамках трудовых отношений, ответственность руководителя, социальное страхование и социальные гарантии, изменение и прекращение трудового договора.

Штатное расписание и тарификационный список на 01.01.2013 года по Учреждению утверждены приказом от 6.03.2013 №4П в количестве 9 штатных единиц, и согласованы с учредителем.

Устав муниципального казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба «Дубровского района» утвержден Постановлением администрации Дубровского района 13 декабря 2012 года №667, зарегистрирован в МРИ ФНС №3 по Брянской области 5 декабря 2012 года.

Сокращенное наименование: МКУ «ЕДДС».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Дубровский район». Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация «Дубровского района».

К компетенции Учредителя в области управления Учреждением относится:

- утверждение устава, внесение изменений и дополнений;

- осуществление финансового обеспечения;

- утверждение бюджетной сметы;

- назначение и увольнение начальника учреждения, заключение и прекращение трудового договора, внесение в него изменений;

- проведение процедур реорганизации;

- осуществление контроля за деятельностью Учреждения.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной Учредителем для исполнения управленческих функций в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления.

Учреждение является юридическим лицом, имеет лицевой счет в органе Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки со свои наименованием. Учреждение в праве от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести соответствующие обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Начальник учреждения выполняет следующие функции и обязанности по организации и обеспечению деятельности Учреждения:

- действует без доверенности от имени Учреждения;

- по согласованию с Учредителем утверждает структуру и штатное расписание;

- принимает на работу и увольняет с работы работников, заключает с ними трудовые договора;

- обеспечивает учет и сохранность личных дел работников;

- обеспечивает своевременную выплату заработной платы работникам;

- обеспечивает исполнение муниципальных контрактов;

- обеспечивает сохранность имущества, закрепленного на праве оперативного управления;

- обеспечивает целевое и рациональное использование бюджетных средств;

- обеспечивает формирование бухгалтерской и статистической отчетности, отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества;

- утверждает локальные нормативные акты, регламентирующие деятельность Учреждения, издает приказы и распоряжения;

- осуществляет иные полномочия, установленные законодательством, Уставом и трудовым договором.

Положение о Единой дежурной диспетчерской службе Дубровского района утверждено Постановлением администрации Дубровского района 8 ноября 2012 года №664.

Положение определяет основные задачи, функции и полномочия единой дежурной диспетчерской службы Дубровского района с учетом ввода в действие системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб через единый номер «112».

ЕДДС включает в себя: руководство, дежурно-диспетчерский персонал; пункт управления, средства связи, оповещения и автоматизации управления.

Общее руководство ЕДДС муниципального образования осуществляет руководитель органа местного самоуправления, непосредственное - начальник ЕДДС муниципального образования.

 Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляется централизованной бухгалтерией администрации Дубровского района на основании договора 38 от 18.05.2015 года.

За формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности ответственность несет главный бухгалтер централизованной бухгалтерии администрации Дубровского района – Марина Анатольевна Буренкова с 18 мая 2015 года.

Бюджетный учет в учреждении ведется по автоматизированной форме с применением программного комплекса «Бухгалтерский учет бюджетных учреждений» (1С Бухгалтерия).

Учетная политика для целей бюджетного и налогового учета учреждения утверждена приказом руководителя от 11.01.2016 года №6

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования «Дубровский район» и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» нефинансовые активы включили в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

 В течение анализируемого периода произошло увеличение основных средств на сумму 36,4 тыс. рублей, в результате по состоянию на 1 января 2016 года стоимость основных средств составила 119,7 рублей.

Нарушен порядок начисления амортизации в сумме 36,4 тыс. рублей. В ходе проверки было выявлено, что в учреждении ежемесячно начисляется амортизация на основные средства стоимостью до 40,0 тыс. рублей, чем нарушается п. 92 Инструкции N 157н. Из данного пункта следует, что по объектам основных средств стоимостью до 40,0 тыс. рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету:

* Записывающая система инвентарный № 0000000000016 принятая к учету 29.09.2015 года, балансовой стоимостью 10,2 тыс. рублей имеет остаточную стоимость на 01.01.2016 года 10,2 тыс. рублей;
* Ноутбук LENOVO B50-70 инвентарный № 0000000000015 принят к учету 30.06.2015 года, балансовой стоимостью 26,2 тыс. рублей имеет остаточную стоимость на 01.01.2016 года 26,2 тыс. рублей;

Стоимость материальных запасов на 1.01.2015 года составляет 42,6 тыс. рублей, поступило – 54,6 тыс. рублей, выбыло – 51,2 тыс. рублей, остаток на 1.01.2016 года – 46,0 тыс. рублей.

Материальные запасы приобретенные через подотчетных лиц, оприходованы на основании авансовых отчетов с приложенными к нему соответствующими документами (товарные и кассовые чеки).

Приобретено материальных запасов через подотчетных лиц в 2015 году на сумму 30,6 тыс. рублей:

Авансовый отчет №1 от 16.04.2015 года на сумму 10,0 тыс. рублей;

Авансовый отчет №2 от 2.09.2015 года на сумму 2,1 тыс. рублей;

Авансовый отчет №3 от 24.12.2015 года на сумму 17,2 тыс. рублей;

Авансовый отчет №4 от 8.12.2015 года на сумму 1,3 тыс. рублей.

Сумма материальных запасов приобретенных по договорам и оплаченных по товарным накладным составила 24,0 тыс. рублей, в том числе:

Договор №5 от 27.12.2014 г. ООО «КанцПремиум», не указана сумму договора, оплата по товарной накладной от 14.09.2015 г. №КПР-001311 на сумму 6,4 тыс. рублей;

Договор 1 от 17.11.2015 г. ТД «Мастерснаб», не указана сумма договора, оплата по товарной накладной №1697 от 17.11.2015 года на сумму 17,6 тыс. рублей.

В 2015 году учреждением заключены договора (контракты) в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) пункт 4 части 1 статьи 93, где стоимость закупок не превышает 100 тыс. рублей.

Договор №124 от 29.07.2015 года без цены;

Договор №870 от 30.12.2014 года без цены;

Договор №34/485 от 31.12.2014 года без цены, имеется перечень-расчет на техническое обслуживание системы, где указана стоимость обслуживания одной условной установки 230,10 рублей в месяц, в том числе НДС 35,10 рублей.

Статьей 34 Закона N 44-ФЗ установлено, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 Закона N 44-ФЗ.

Авансовый отчет №1 от 16 апреля 2015 года составлен двумя оправдательными документами на общую сумму 10,0 тыс. рублей:

- по товарному чеку на сумму 5764 рубля №1437/3 от 15 апреля 2015 года приобретены строительные материалы на сумму 3946 рублей, а также часы настенные за 950 рублей и подставка под аппарат №13-14-12ДСП за 868 рублей, все материальные ценности оприходованы как хозяйственный инвентарь общей суммой, и также списаны общей суммой.

 Установлено неправомерное списание материальных ценностей на сумму 1818 рублей,в том числе часы настенные - 950 рублей, подставка под аппарат №13-14-12ДСП - 868 рублей имеющиеся на момент проверки в наличии**.**

В целях осуществления контроля за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества, оперативного выявления расхождений между данными бухгалтерского учета и их фактическим наличием по отдельным наименованиям и (или) группам,необходимо основательно проводить ежегодные документальные проверки фактического наличия нефинансовых активов с данными бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская служба обязана:

- осуществлять контроль за своевременностью и полнотой проведения инвентаризаций;

- отражать на счетах бухгалтерского учета выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

а) излишки запасов приходуются;

б) суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости.

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Дубровский район» и по бюджетной смете.

Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в Порядке утвержденном Постановлением администрации Дубровского района от 28.12.2011 года №966.

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений установлены Приказом Минфина России от 20.11.2007 N 112н.

Бюджетная смета на 2015 год утверждена главой администрации Дубровского района 24.12.2014 года в объеме 1375,4 тыс. рублей.

Уточненная бюджетная смета утверждена с увеличением на 455,0 тыс. рублей и составляет 1830,4 тыс. рублей.

Информация об исполнении бюджетной сметы в 2015 году
 представлена в таблице:

Анализируя показатели таблицы, следует отметить, что расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда занимают наибольший удельный вес в общем объеме расходов - 1563,4 тыс. рублей или 86,8 процента.

На другие расходы по обеспечению деятельности учреждения направлено 13,2% или 236,7 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ КЭК** | **Наименование кода экономической классификации расходов** | **Утверждено на 2015 год, тыс. рублей** | **Уточнено за 2015 год, тыс. рублей** | **Исполнено за 2015,****тыс. рублей** | **%****исполнения** |
|
|
| 211 | Заработная плата | 932,4 | 1209,6 | 1209,6 | 100,0 |
| 213 | Начисления на оплату труда | 282,2 | 382,7 | 353,8 | 92,4 |
| 221 | Услуги связи | 32,3 | 43,1 | 43,1 | 100,0 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 4,7 | 7,7 | 7,7 | 100,0 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 51,7 | 64,0 | 64,0 | 100,0 |
| 290 | Прочие расходы | 0,7 | 3,2 | 1,8 | 56,2 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 56,1 | 36,4 | 36,4 | 100,0 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 15,3 | 83,7 | 83,7 | 100,0 |
|  | **Расходы бюджета всего:** | **1375,4** | **1830,4** | **1800,1** | **98,3** |

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года составляет 186,4 тыс. рублей, на конец отчетного периода уменьшилась на 43,0%, или на 80,1 тыс. рублей и составила 106,3 тыс. рублей. Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченной кредиторской задолженности нет.

Неэффективные расходы составили 1,5 тыс. рублей. Это оплата пени за несвоевременное перечисление налогов и сборов в 2015 году. Задержка уплаты налогов происходит из за нарушения сроков поступления бюджетных назначений из бюджета муниципального образования «Дубровский район».

Постановлением администрации Дубровского района от 20.12.2012 года №753 (изменения от 5.02.2014 №79) утверждено положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Единая диспетчерская служба Дубровского района».

В Положении утверждены:

\*должностные оклады работников учреждения:

- начальник – 4051 тыс. рублей;

- оперативный дежурный – 2989 тыс. рублей;

- диспетчер – 2725 тыс. рублей.

\*Ежемесячные и дополнительные выплаты:

- ежемесячная надбавка за сложность, напряженность и высокие достижения в труде – 100% должностного оклада;

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет, от 3 до 8 – 10%, от 8 до 13 – 15%, от 13 до 18 – 20%, от 18 до 23 лет 25%, от 23 – 30 процентов;

- ежемесячные премии по результатам работы 25%%

- ежемесячные компенсационные выплаты в размере 75%, к компенсационным выплатам относится:

выплаты при выполнении работ различной квалификации,

выплаты при совмещении профессий,

выплаты при сверхурочной работе,

выплаты при работе в ночное время,

выплаты при работе в выходные и праздничные дни,

выплаты за работу со сведениями, составляющими государственную тайну,

выплаты при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных.

- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска производится один раз в год в размере 2,5 должностных окладов.

- материальная помощь работникам предоставляется в 2х кратном размере должностного оклада (в первом и втором полугодии соответственно).

Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска 28 календарных дней.

Заработная плата начислялась согласно табеля учета рабочего времени Форма № Т13 утвержденная Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, приказа и распоряжения о премировании, штатного расписания.

Уточненным Приказом по учреждению от 28.03.2014 года №6-П назначен контрактный управляющий, утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

 На официальном сайте "www.sakupki.gov.ru" план-график на 2015 год размещен с нарушением на 3 дня срока, установленного пунктом 5 порядка, предусматривающий размещение плана-графика на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Наименовании плана-графика в 2015 году указано не верно.

В наименовании плана-графика названия учреждения не указывается, заполняется только в графе «Наименование заказчика».

 Приложение N 1 к совместному приказу Минэкономразвития России и Федерального казначейства "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков" от 27 декабря 2011 г. N 761/20н

Проверено средств **1830,4** тыс. рублей.

В соответствии с Классификатором нарушений, утвержденным коллегией Счетной палатой Российской Федерации 18 декабря 2014 года, выявленные нарушения и недостатки в ходе контрольного мероприятия отнесены к двум группам нарушений общей суммой **39,7 тыс. рублей**:

2 группа – нарушения ведения бухгалтерского учета - 39,7 тыс. рублей:

- неэффективные расходы 1,5 тыс. рублей;

- неправомерные расходы 1,8 тыс. рублей.

4 группа – нарушения в сфере закупок без указания суммы (договора не имеют твердой цены, нарушен срок размещения плана графика за 2015 год, наименовании плана-графика указано не верно).

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена главе муниципального образования Дубровский район, главе администрации Дубровского района.