|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Российская Федерация****Республика Саха (Якутия)****КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ****МИРНИНСКИЙ РАЙОН** | gerb_mirnyraion_end | **Россия Федерацията** **Саха Өрөспүүбүлүкэтэ** **«МИИРИНЭЙ ОРОЙУОНА»** **МУНИЦИПАЛЬНАЙ ТЭРИЛЛИИ****ХОНТУРУОЛЛУУР-СУОТТУУР****ПАЛАТАТА** |

**ИНФОРМАЦИЯ**

**ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

Контрольно-счетная Палата муниципального образования «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия) в соответствии с п. 1.3. Плана работы Контрольно-счетной Палаты МО «Мирнинский район» РС (Я) на 2019 год, распоряжением Председателя Контрольно-счетной Палаты МО «Мирнинский район» РС (Я) от 14.05.2019 года № 37, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета МО «Мирнинский район» РС (Я) МКУ «ЕДДС» за 2018 год».

**Цели контрольного мероприятия:** Цель 1. Оценить реализацию полномочий МКУ «ЕДДС» в рамках полномочий органов местного самоуправления, предусмотренных законодательством.

Цель 2. Оценить законность и результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета МО «Мирнинский район» РС (Я), направленных на содержание МКУ «ЕДДС».

Объекты контрольного мероприятия: 1) Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба» МО «Мирнинский район» РС (Я).

2) Муниципальное автономное учреждение «Центр развития предпринимательства занятости и труда» МО Мирнинский район» РС (Я).

В ходе контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета МО «Мирнинский район» РС (Я) МКУ «ЕДДС» за 2018 год» общий объем проверенных средств за указанный период составил **11 367 065,64** **руб.** Сумма финансовых нарушений составила **3 042 828,14 руб. в том числе:**

1. **Нарушения (риски) ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности на сумму 242 759,09 руб., в том числе:**
	1. В нарушение п.7 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанные со служебными командировками руководителей, работников муниципальных учреждений и п.2.18. Учетной политики МКУ «ЕДДС» по авансовому отчету от 18.12.2018 года №7, не оформлено командировочное удостоверение на сотрудника.
	2. Начисленный ФОТ согласно ф. 0504417 превышает плановые показатели по статье 211 «заработная плата» (бюджетная смета от 27.12.2018 года) и не соответствует показателям годового отчета по ф. 0503110 по статье 211 «заработная плата» на сумму **1 918,59 руб.**
	3. Неправомерно начислена и выплачена доплата за временное исполнение обязанностей руководителя сотруднику МКУ «ЕДДС» на общую сумму **2 817,50 руб.**
	4. При выборочном анализе в расчетных листах сумма выплат сотруднику в 2018 году, не соответствует платежным поручениям за 2018 год.
	5. При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы выявлено наличие дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года.

**Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6. КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности».**

* 1. В нарушение п.6 Инструкции № 157н не утверждены следующие документы учетной политики:

- порядок отражения в учете событий после отчетной даты (лицо, ответственное за принятие решения об отражении операций после отчетной даты (главный бухгалтер учреждения), перечень событий после отчетной даты, информация о которых включается в показатели отчетного периода, а также дату (предельный срок), до которой принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты, и условия существенности указанных событий при отражении результатов деятельности учреждения;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете и порядок взаимодействия бухгалтерии с должностными лицами, ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами;

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) учреждением учета внутреннего финансового контроля;

- порядок формирования резервов и его видов (виды обязательств формируемых резервов, периодичность формирования внутри года (ежеквартально, по мере возникновения обязательств), методы оценки обязательств, дата признания в учете, перенос остатка резерва на будущий год и т. д).

* 1. Общие положения Учетной политики МКУ «ЕДДС» не соответствуют приложениям к Учетной политике.
	2. В нарушение пункта 2.2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств МКУ «ЕДДС» не утверждена постоянно действующая инвентаризационная комиссия.
	3. В авансовых отчетах не указаны, должность и назначение аванса.
	4. В нарушение приказа МКУ «ЕДДС» от 25.12.2018 года № 32-к «О проведении инвентаризации» инвентаризация проведена не в полном объеме:

- по счету 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь» на **сумму 238 023,0 руб.;**

- инвентаризация бланков строгой отчётности, материальных запасов, находящихся на балансе и числящихся на забалансовых счетах бюджетного учета, денежных средств на лицевых счетах.

1. **Нарушения (риски) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг на сумму 2 800 069,05 в том числе:**
	1. МКУ «ЕДДС» заключены договора с физическими лицами в количестве 39 на общую сумму 891 518,93 руб. на услуги технического работника в период проведения мероприятий по первоначальной постановке граждан на воинский учет, призыва граждан на военную службу, с возложением соответствующих обязанностей, без учета взносов во внебюджетные фонды (27,1 %) **в сумме 241 601,63 руб**. Вместе с тем, оплата была осуществлена с учетом страховых взносов.
	2. В нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий не имеет высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. (представлено удостоверение о повышении квалификации, которое не является документом, подтверждающим получения дополнительное профессиональное образования).
	3. В нарушение части 7 статьи 17 и части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ общий объем расходов, предусмотренных базовым Планом закупок на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов и базовым Планом-графиком МКУ «ЕДДС» на 2018 год не соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2018 в **сумме 1 473 704,15 руб.**
	4. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ базовый План-график МКУ «ЕДДС» на 2018 год утвержден с нарушением сроков.
	5. В нарушение части 7 статьи 17 и части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ итоговый План закупок на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов и итоговый План-график МКУ «ЕДДС» на 2018 год не соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2018 год **в сумме 862 493,27 руб.**
	6. В нарушение части 7 статьи 41 Федерального закона № 44 –ФЗ и пункта 2.2. приказа МКУ «ЕДДС» от 25.11.2015 года № 39-К МКУ «ЕДДС» в 2018 году не оформлялись результаты экспертизы по исполненным контрактам (договорам).
	7. В нарушение пункта 3 статьи 72, абзаца 3 статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, МКУ «ЕДДС», путем заключения договоров в 2017 году были приняты бюджетные обязательства на 2018 год, в отсутствие утвержденных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств на 2018 год. **на общую сумму 222 270,0 руб**. по следующим договорам:

- договор б/н от 26.12.2017 года с ИП Рябко Т.К. в сумме 51 210,0 руб.;

- договор б/н от 26.12.2017 года с ИП Рябко Т.К. в сумме 86 400,0 руб.;

- договор б/н от 26.12.2017 года с ИП Рябко Т.К. в сумме 84 660,0 руб.

**Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств является нарушением, за которое, в соответствии со статьей 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотрена административная ответственность.**

* 1. В нарушение части 5 статьи 24 Федерального закона от 05.04.2013 года 44-ФЗ договора от 26.12.2017 года с ИП Рябко Т.К. имеют единую хозяйственную цель и явные признаки дробления закупки, что повлекло необоснованное сокращение числа участников закупки.
	2. Приобретение основных средств по договорам б/н от 26.12.2017 года, б/н от 26.12.2017 года, б/н от 26.12.2017 года с ИП Рябко Т.К. не соответствует предметам деятельности МКУ «ЕДДС», установленными Уставом МКУ «ЕДДС» и задачам муниципальной программы «Пожарная безопасность. Защита населения и территорий Мирнинского района от чрезвычайных ситуаций на период 2014-2019 годы», в связи с чем считаем закупку необоснованной, следовательно, неэффективной.
1. **Проверкой также установлено:**
	1. В нарушение ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О некоммерческих организациях», Устав МКУ «ЕДДС» не содержит указание на тип учреждения, исчерпывающий перечень видов деятельности, которые казенное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, указания о структуре, а также не содержит положения о сроках полномочий органов управления учреждения.
	2. В учредительных документах МКУ «ЕДДС» не предусмотрены полномочия по организации системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112».
	3. За проверяемый период МКУ «ЕДДС» выполняла функцию, не предусмотренную Уставом учреждения и Положением о МКУ «ЕДДС»по проведению мероприятий по первоначальной постановке граждан на воинский учет, призыва граждан на военную службу.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Председателем Контрольно-счетной Палаты МО «Мирнинский район» РС (Я) 20 июня 2019 года.